

## FONDATION PÈRE FAVRON

---

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

---

Conseil d'administration d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2025

# FONDATION PÈRE FAVRON

Siège social : 80, Boulevard Hubert-Delisle - 97410 SAINT-PIERRE

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Mesdames, Messieurs,

### 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 PÈRE FAVRON** 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.

### FONDEMENT DE L'OPINION

---

#### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### OBSERVATION

---

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « changement de méthode comptable » en page 8 de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable correspondant à la première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

## JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

---

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, conformément aux règles spécifiques au secteur d'activité de la Fondation Père Favron, notamment pour ce qui concerne le traitement comptable des résultats sous contrôle des tiers financeurs.

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

## VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'administration.

## 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 la Commission financière.

.../...



## RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fondation.

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.

À Saint-Denis, le 24 avril 2026

Le Commissaire aux comptes :



Loïc DRIEUX

Actif		Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Montant net
Frais d'établissement (I)					
Actif immobilisé	Frais de développement	240 336	240 336		
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	2 265 701	2 154 374	111 327	203 586
	Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				14 899
	<b>TOTAL</b>	<b>2 506 038</b>	<b>2 394 710</b>	<b>111 327</b>	<b>218 485</b>
	Terrains	19 500 706	462 293	19 038 413	19 038 413
	Constructions	177 882 978	87 509 747	90 373 231	94 431 944
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	36 642 978	27 573 225	9 069 753	8 775 922
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	3 672 658		3 672 658	3 160 965
	<b>TOTAL</b>	<b>237 699 322</b>	<b>115 545 266</b>	<b>122 154 056</b>	<b>125 407 245</b>
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Actif immobilisé	Participations	7 783		7 783	7 785
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	57 024 789		57 024 789	56 365 318
	Prêts	4 478 723		4 478 723	4 308 268
	Autres immobilisations financières	236 685		236 685	213 249
	<b>TOTAL</b>	<b>61 747 982</b>		<b>61 747 982</b>	<b>60 894 620</b>
<b>Total (II)</b>		<b>301 953 343</b>	<b>117 939 977</b>	<b>184 013 366</b>	<b>186 520 351</b>
Actif circulant	Stocks et en cours	194 925		194 925	167 405
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 583 020	1 026 643	14 556 377	17 165 794
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	2 193 716	0	2 193 716	2 700 615
	Charges constatées d'avance	276 429		276 429	290 424
	<b>TOTAL</b>	<b>18 053 166</b>	<b>1 026 642</b>	<b>17 026 523</b>	<b>20 156 833</b>
	Instruments financiers à terme et jetons détenus	8 229 043		8 229 043	8 028 463
	Disponibilités	10 743 740		10 743 740	10 252 359
<b>Total (III)</b>		<b>37 220 876</b>	<b>1 026 642</b>	<b>36 194 233</b>	<b>38 605 061</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)					
<b>TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)</b>		<b>339 174 219</b>	<b>118 966 620</b>	<b>220 207 599</b>	<b>225 125 413</b>
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) Dont à plus d'un an (brut)				

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire-aux-comptes



Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	24 614 636	24 614 636
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles	224 409	224 409
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves	79 750 011	78 987 991
	Report à nouveau	-4 773 083	-1 354 155
Excédent ou déficit de l'exercice		319 502	-2 656 907
Situation nette (sous-total)		100 135 475	99 815 972
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	15 579 550	16 516 425
	Provisions réglementées	3 332 212	3 316 670
Total (I)		119 047 237	119 649 068
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	412 154	476 370
	Fonds dédiés	19 558 298	19 232 482
	Total (II)	19 970 453	19 708 853
Provisions	Provisions pour risques	1 081 935	909 850
	Provisions pour charges	8 520 158	9 071 940
	Total (III)	9 602 094	9 981 790
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	38 622 257	41 416 845
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	553 013	946 230
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 897 532	4 321 256
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	17 920 734	18 263 457
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 475 958	1 620 905
	Autres dettes	7 129 824	7 310 602
	Produits constatés d'avance	1 988 493	1 906 403
	Total (IV)	71 587 813	75 785 701
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		220 207 599	225 125 413
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	<b>Ventes de biens et services</b>		
	Ventes de biens	34 648	
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	2 790 599	3 009 918
	<i>dont parrainages</i>		
	<b>Produits de tiers financeurs</b>		
	Concours publics et subventions d'exploitation	135 286 133	132 674 439
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public	22 720	15 756
	<i>Dons manuels</i>		
	<i>Mécénats</i>	520	15 756
	<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	22 200	
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 114 000	1 220 995
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	68 996	
	Utilisations des fonds dédiés	4 762 420	5 515 595
	Autres produits	626 815	810 227
	<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>144 706 333</b>	<b>143 246 932</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	23 920 204	24 340 688
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 665 444	4 665 876
	Salaires	70 622 787	70 975 029
	Cotisations sociales	30 241 339	30 652 755
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 935 548	8 265 374
	Dotations aux provisions	735 505	1 357 462
Produits financiers	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	53 454	
	Reports en fonds dédiés	5 108 580	6 131 691
	Autres charges	495 888	1 000 276
	<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>144 778 754</b>	<b>147 389 156</b>
	<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-72 420</b>	<b>-4 142 223</b>
	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	139 556	
	Autres intérêts et produits assimilés	1 255 392	1 579 042
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>1 394 948</b>	<b>1 579 042</b>
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	987 484	1 111 213
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>987 484</b>	<b>1 111 213</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>407 464</b>	<b>467 828</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)</b>		<b>335 044</b>	<b>-3 674 394</b>

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes



		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V)	Total	21 321	1 088 152
Charges exceptionnelles (VI)	Total	36 863	70 665
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-15 542	1 017 486
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
Total des produits (I + III + V)		146 122 603	145 914 128
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		145 803 101	148 571 036
EXCÉDENT OU DÉFICIT		319 502	-2 656 907
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Comptes annuels annexés au rapport  
des commissaires aux comptes



# Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2025

## 2 Descriptions de l'entité

### PRESENTATION DE L'ENTITE - ART 431-2 Règlement ANC 2018-06

#### 1. Objet social

Par décret du 20 août 1997, publié au Journal Officiel du 27 août 1997, l'U.O.S.R. (Union des OEuvres Sociales Réunionnaises), association régie par la loi de 1901, est devenue la Fondation Père Favron, établissement reconnu d'utilité publique.

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

Conformément à ses statuts, la Fondation Père Favron a pour « but principal la conception, la réalisation, la gestion et l'exploitation de toute oeuvre à but non lucratif présentant un caractère médical, social ou éducatif. Elle s'engage à poursuivre l'oeuvre de l'U.O.S.R., créée par le Père René Favron et régulièrement déclarée à la sous-préfecture de Saint-Pierre le 18 avril 1956 ». (Article 1 des statuts).

#### 2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Ses moyens d'actions sont constitués par tous les biens immobiliers et mobiliers issus de la dévolution du patrimoine de l'U.O.S.R. constitué par le Père René Favron.

Conformément à son projet associatif, la Fondation, grâce et avec ses parties prenantes constituées de l'activité de ses administrateurs bénévoles, des compétences de ses cadres et de l'ensemble des professionnels des établissements qu'elle gère, a pour objectifs :

- Le respect de l'attachement des fondateurs de la Fondation aux valeurs universelles et humanistes de la solidarité qui a constitué le fil conducteur des métiers d'aide et d'accompagnement des personnes, qu'elles soient malades, âgées, handicapées ou en difficulté sociale
- L'affirmation de la nécessité d'une action de proximité qui s'inscrive dans le territoire au plus proche des besoins,
- Le développement de ses actions dans le cadre de la démarche qualité au service de l'utilisateur. Cette démarche doit avoir notamment pour préoccupation les enjeux et des nécessités des évaluations internes et externes. Elle implique une approche globale de la prise en charge de la personne basée sur la complémentarité de tous les acteurs travaillant en réseau.

#### 3. Moyens mis en œuvre

La Fondation Père Favron accueille, accompagne et prend soin de différents types de publics dans des établissements et services classés dans diverses filières conventionnées :

- Enfants handicapés pour près de 653 lits ou places,
- Adultes handicapés pour près de 664 lits ou places,
- Personnes âgées pour près de 681 lits ou places, dont 83 places liées à l'ouverture de l'Ehpad du Tampon en août 2022,
- Enfants et adultes en grande difficulté sociale pour près de 314 lits ou places.

Pour réaliser ces missions, la Fondation Père Favron a recours à près de 1 820 salariés et dispose de budgets alloués par différentes autorités de tarification à hauteur de près de 82 M€ pour



l'ARS, 49 M€ pour le Conseil Départemental, 1,57 M€ pour la DEETS mais compte également sur 3 M€ d'autres subventions et de ressources en provenance des activités des ESAT ou des usagers pris en charge pour près de 2.8 M€.

#### 4. Faits caractéristiques d'importance significative

### **NEUTRALISATIONS DE LA DOUBLE CONSTATATION DES PRODUITS ATTENANTS AUX "AMENDEMENTS CRETONS" :**

Jusqu'en 2016, la Fondation Père FAVRON constatait, conformément aux instructions reçues, en double les produits relatifs aux "Amendements CRETON", adolescents ayant atteint la majorité, et qui, faute de place disponibles en établissements pour adultes, peuvent voir leur prise en charge en établissements pour enfants maintenus jusqu'à leurs 20 ans.

En concertation avec l'ARS, il a été décidé de neutraliser en produits constatés d'avance, la double facturation établie à destination du Conseil Départemental, vu que ces enfants sont déjà pris en charge dans la Dotation Globale versée à l'établissement pour enfants. Cette neutralisation s'applique sur les deux derniers exercices en cours, le recyclage de cette double facturation étant réalisée par l'ARS sur la tarification de l'exercice N+2.

Les produits constatés d'avance relatif à l'exercice 2024 s'élèvent à 710 K€ et seront repris en 2026 lorsque l'ARS diminuera la tarification de cette même année des facturations établies à destination du Conseil Départemental en 2026.

Les produits constatés d'avance relatif à l'exercice 2025 s'élèvent à 883 K€ et seront repris en 2026 lorsque l'ARS diminuera la tarification de cette même année des facturations établies à destination du Conseil Départemental en 2027.

### **AFFECTATIONS DE RESULTAT AVEC LES AUTORITES DE TARIFICATION**

#### **ETABLISSEMENTS ET SERVICES SOUS COMPETENCE DU CONSEIL DEPARTEMENTAL DE LA REUNION**

Suite à l'application du nouveau règlement des Autorités des Normes Comptables n°2019-04 relatifs aux établissements et services sociaux et médico-sociaux, et conformément aux dispositions du Code de l'Action Sociale et des Familles, la Fondation Père FAVRON a constaté dans ses comptes, les affectations de résultats de l'exercice 2024 conformément aux retours reçus de l'Autorité de Tarification par le biais des Réalisés des Recettes et de Dépenses 2024 et des éventuels recours gracieux y étant attachés.

#### **ETABLISSEMENTS ET SERVICES SOUS COMPETENCE DE L'AGENCE REGIONALE DE LA SANTE -REUNION**

Suite à l'application du nouveau règlement des Autorités des Normes Comptables n°2019-04 relatifs aux établissements et services sociaux et médico-sociaux, et en l'absence de retour formel de l'autorité de tarification en matière d'affectation de résultat, la Fondation Père FAVRON a décidé de constater dans ses comptes, les affectations de résultats des années 2024 conformément aux décisions validées par le Conseil d'Administration.

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes



## 3 Principes et méthodes comptables

### 3.1 Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et des règlements ANC N°2014-03, relatif au Plan Comptable Général, et N°2022-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non-lucratif (en tenant compte de tous les règlements les modifiant à ce jour dans leurs versions consolidées).

L'exercice comptable s'est étendu sur 12 mois, du 01/01/2025 au 31/12/2025.

#### **Principales méthodes comptables retenues :**

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en produits.

Notre entité provisionne ses engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires.

Autres méthodes adoptées : Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur des personnes morales de droit privé à but non lucratif répondant aux dispositions prévues dans le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) 2012-06 relatif aux comptes annuels de ces entités sus-visées.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

En plus des dispositions expresses prévues dans le règlement ANC n°2022-06, les conventions comptables respectent également :

- les dispositions du Plan Comptable Général issues du règlement ANC n°2014-03 et 2018-06
- les dispositions spécifiques aux établissements et services médico-sociaux prévus dans le règlement ANC n°2019-04
- l'arrêté du 27 décembre 2024 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.

## INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES :

L'application du règlement ANC N°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif implique :

▫ dans son article 151-1 que le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif du bilan de l'entité gestionnaire sur une ligne spécifique,

▫ dans son article 152-1 que dans son compte de résultat, l'entité gestionnaire fait apparaître distinctement la part de l'activité sociale et médico-sociale des postes suivants par une subdivision spécifique :

- les ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales,
- les ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales,
- les contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales, - le résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

### 3.2 Changements comptables

Conformément à l'application du règlement ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, qui modifie le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan comptable général, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'association a opéré un changement de méthode comptable conformément à la réglementation applicable pour l'exercice 2025.

A ce titre, le changement de réglementation appliqué de manière prospective impacte la présentation des comptes de la manière suivante :

- Retraitement des éléments entrant dans le résultat exceptionnel avant l'application du Règlement en résultat courant
- Suppression de la technique de transferts de charge qui ont été comptabilisés conformément à la nouvelle réglementation en vigueur.



## 4 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 4.1 Informations relatives à l'actif

#### INVENTAIRE DU PORTEFEUILLE DE VALEURS MOBILIERES

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

Les placements effectués par la Fondation Père FAVRON au 31 décembre 2025 s'élèvent à un montant total de 58 559 K€ et sont classés comme suit (valeurs historiques) :

##### A/ INSCRIPTION EN IMMOBILISATIONS FINANCIERES (50 330 K€)

1) Valeurs mobilières faisant l'objet d'un nantissement à conserver le temps de l'emprunt qu'elles couvrent (4 125 K€) :

- 1 000 K€ de placements obligataires rémunérés à 2,30 % par an.
- 125 K€ dans des FCP
- Pour 3 000 K€ dans un contrat de capitalisation placés intégralement en euros avec des taux de placements de 2,75 % par an.

2) Valeurs mobilières dont la détention est à long terme (46 205 K€) :

- 36 396 K€ de contrats de capitalisation placés intégralement en euros avec des taux de placements compris entre 1,03 % et 2,82 % par an.
- 4 809 K€ de parts sociales (dont 4 211 k€ auprès de la CEPAC avec un taux de rémunération de 1,81 % par an, 593 K€ auprès de la BRED avec un taux de rémunération de 1,74% par an,
- 5 000 K€ d'obligations NATIXIS souscrite auprès de la caisse d'épargne avec un taux de rendement de 0.6 %.

##### B/ INSCRIPTION EN TRESORERIE (8 229 K€)

- 7 436 K€ dans des SICAV sans échéance, récupérables à tout moment et dont la position affiche une plus-value latente de + 281 K€ au 31/12/2025.
- 793 K€ dans des FCP sans échéance, récupérable à tout moment couvrant la position du compte épargne temps.

Par ailleurs, la Fondation dispose de comptes rémunérés pour un montant total de 125 K€ au 31 décembre 2025, comptes rémunérés à des taux compris entre 1% et 1,25 %.

#### 4.1.1 Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée le cas échéant dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale.
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les immobilisations sont amorties selon les méthodes suivantes :

Aménagements des terrains : 50 ans

Constructions : 10 à 50 ans

Agencements des constructions : 10 à 20 ans

Installations techniques : 5 à 10 ans

Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans

Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

Matériels de transport : 4 à 5 ans en linéaire

Matériels de bureau : 5 à 10 ans en linéaire

Mobiliers : 10 ans en linéaire

### 1. Tableau des immobilisations – Cadre général

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	2 457 034	63 902	14 899	2 506 038
Immobilisations corporelles	232 548 282	6 854 944	1 703 904	237 699 322
Immobilisations financières	60 894 620	7 147 631	6 294 269	61 747 982
<b>TOTAL</b>	<b>295 899 938</b>	<b>14 066 478</b>	<b>8 013 073</b>	<b>301 953 343</b>

Comptes annexes au rapport  
du commissaire aux comptes

### 2. Tableau des amortissements – Cadre général

	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	2 238 549	156 161	-	2 394 710
Immobilisations corporelles	107 141 037	8 779 386	375 157	115 545 266
Immobilisations financières	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>109 379 586</b>	<b>8 935 548</b>	<b>375 157</b>	<b>117 939 977</b>

### 3. Tableau des dépréciations

	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks et en-cours	-	-	-	-
Créances	1 028 611	163 711	165 680	1 026 642
<b>TOTAL</b>	<b>1 028 611</b>	<b>163 711</b>	<b>165 680</b>	<b>1 026 642</b>



## 4.1.2 Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

### 1. Tableau des immobilisations – Nature des augmentations

Augmentations de l'exercice		Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	-	-	-	-	-
	Frais de développement	-	-	-	-	-
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	-	-	63 902	-	-
	Droit au bail	-	-	-	-	-
	Fonds commercial	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
	Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
	<b>TOTAL I</b>	-	-	<b>63 902</b>	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Agencements et aménagements de terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	889 007	1 063 801-	1 952 808	-	-
	Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-	-
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	1 089 579	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	104 906	-	-
	Matériel de transport	-	-	1 219 556	-	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	-	415 223	-	-
	Mobilier	-	-	286 164	-	-

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

	Cheptel	-	-	-	-	-
	Emballages récupérables	-	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	1 786 705	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
<b>TOTAL II</b>		-	-	<b>6 854 943</b>	-	-
<b>Immobilisations financières</b>	Participations et créances rattachées à des participations	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations financières	-	-	7 147 631	-	-
<b>TOTAL III</b>		-	-	<b>7 147 631</b>	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>		-	-	<b>14 066 477</b>	-	-

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

## 2. Tableau des immobilisations – Nature des diminutions

Diminutions de l'exercice		Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
<b>Immobilisations incorporelles</b>	Frais d'établissement	-	-	-	-	-
	Frais de développement	-	-	-	-	-
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	-	-	-	-	-
	Droit au bail	-	-	-	-	-
	Fonds commercial	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
	Immobilisations incorporelles en cours	14 699	14 699	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
<b>TOTAL I</b>		<b>14 699</b>	<b>14 699</b>	-	-	-

<b>Immobilisations corporelles</b>	Terrains	-	-	-	-	-
	Agencements et aménagements de terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	5 081
	Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-	-
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	-	-	20 550
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	391 830	-	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	-	-	-	11 430
	Mobilier	-	-	-	-	-
	Cheptel	-	-	-	-	-
	Emballages récupérables	-	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	1 275 012	1 275 012	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
	<b>TOTAL II</b>	<b>1 275 012</b>	<b>1 275 012</b>	<b>391 830</b>	<b>-</b>	<b>37 062</b>
<b>Immobilisations financières</b>	Participations et créances rattachées à des participations	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations financières	6 294 269	6 294 269	-	-	-
<b>TOTAL III</b>		<b>6 294 269</b>	<b>6 294 269</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>		<b>7 583 981</b>	<b>7 583 981</b>	<b>391 830</b>	<b>-</b>	<b>37 062</b>

Comptes annexes annexes au rapport  
du commissaire aux comptes



### 3. Tableau des amortissements – Nature des dotations

Dotations de l'exercice		Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autres mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	-	-	-	-
	Frais de développement	-	-	-	-
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	-	156 161	-	-
	Droit au bail	-	-	-	-
	Fonds commercial	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
	Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-
<b>TOTAL I</b>		-	<b>156 161</b>	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Agencements et aménagements de terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	6 011 520	-	-
	Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	984 588	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	55 874	-	-
	Matériel de transport	-	861 912	-	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	351 300	-	-
	Mobilier	-	514 190	-	-
	Cheptel	-	-	-	-
	Emballages récupérables	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	-	-	-	-
	<b>TOTAL II</b>	-	<b>8 779 386</b>	-	-
Immobilisations financières	Participations et créances rattachées à des participations	-	-	-	-
	Autres immobilisations financières	-	-	-	-
<b>TOTAL III</b>		-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>		-	<b>8 935 548</b>	-	-

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

#### 4. Tableau des amortissements – Nature des diminutions

Diminutions de l'exercice		Ventilation des diminutions		
		Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	-	-	-
	Frais de développement	-	-	-
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	-	-	-
	Droit au bail	-	-	-
	Fonds commercial	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles	-	-	-
	Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	-	-	-
<b>TOTAL I</b>		-	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-
	Agencements et aménagements de terrains	-	-	-
	Constructions	-	-	5 081
	Constructions sur sol d'autrui	-	-	-
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	20 019
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-
	Matériel de transport	-	339 012	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	-	11 044
	Mobilier	-	-	-
	Cheptel	-	-	-
	Emballages récupérables	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	-	-	-
<b>TOTAL II</b>		-	<b>339 012</b>	<b>36 145</b>
Immobilisations financières	Participations et créances rattachées à des participations	-	-	-
	Autres immobilisations financières	-	-	-
<b>TOTAL III</b>		-	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>		-	<b>339 012</b>	<b>36 145</b>

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

### 4.1.3 Précisions sur les stocks et en-cours

#### 1. Tableau des stocks et en-cours

Postes <sup>(a)</sup>	Au 31-12-2025	Au 31-12-2024
Matières premières et autres approvisionnements	194 925	167 405
En-cours de production	-	-
Produits finis	-	-
Marchandises	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>194 925</b>	<b>167 405</b>

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

### 4.1.4 Dépréciations de l'actif circulant

Postes	Au 31-12-2025	Au 31-12-2024
Créances clients et comptes rattachés	1 026 643	1 028 611
Autres créances	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1 026 642</b>	<b>1 028 611</b>

### 4.1.5 État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Créances <sup>(a)</sup>	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	11 403 530	-	11 403 530
Créances de l'actif circulant	16 750 093	16 750 093	-
Charges constatées d'avance	276 429	276 429	-
<b>TOTAL</b>	<b>27 720 934</b>	<b>16 317 403</b>	<b>11 403 530</b>



## 4.2 Informations relatives au passif

### 4.2.1 Provisions et passifs éventuels

#### 1. Provisions

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice
<b>Provisions pour risques</b>	<b>909 850</b>	<b>461 613</b>
<i>dont provisions pour litiges</i>	908 214	461 613
<i>dont provisions pour garanties données aux clients</i>	-	-
<i>dont provisions pour amendes et pénalités</i>	-	-
<i>dont provisions pour pertes de change</i>	-	-
<i>dont provisions pour pertes sur contrats</i>	-	-
<i>Dont autres provisions pour risques</i>	1 635	-
<b>Provisions pour charges</b>	<b>9 071 940</b>	<b>110 181</b>
<i>dont engagements de retraite et avantages similaires</i>	9 071 940	110 181
<i>dont provisions pour restructurations</i>	-	-
<i>dont provisions pour impôts</i>	-	-
<i>dont provisions pour renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires</i>	-	-
<i>dont provisions pour gros entretien ou grandes révisions</i>	-	-
<i>dont provisions pour remise en état</i>	-	-
<i>Dont autres provisions pour charges</i>	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>9 981 790</b>	<b>571 794</b>

Rubriques	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
	Utilisées	Non-utilisées	
<b>Provisions pour risques</b>	-	<b>289 528</b>	<b>1 081 935</b>
<i>dont provisions pour litiges</i>	-	289 528	1 080 300
<i>dont provisions pour garanties données aux clients</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour amendes et pénalités</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour pertes de change</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour pertes sur contrats</i>	-	-	-
<i>Dont autres provisions pour risques</i>	-	-	1 635
<b>Provisions pour charges</b>	<b>661 962</b>	-	<b>8 520 158</b>
<i>dont engagements de retraite et avantages similaires</i>	661 962	-	8 520 158
<i>dont provisions pour restructurations</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour impôts</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour gros entretien ou grandes révisions</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour remise en état</i>	-	-	-
<i>Dont autres provisions pour charges</i>	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>661 962</b>	<b>289 528</b>	<b>9 602 094</b>

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

## 2. Passifs éventuels

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 8 520 159 EURO

La méthode de calcul de l'engagement de retraite est la méthode rétrospective des unités de crédits projetés

conforme à la recommandation ANC 2013-02.

Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

- ▣ un départ volontaire à l'âge de 65 ans,
- ▣ Table Taux de mortalité : table INSEE 2014
- ▣ une indemnité calculée en fonction de la convention collective applicable au taux d'actualisation (Taux IBOXX) de 3.60 %,
- ▣ une indemnité calculée sur la base de salaires non revalorisés,
- ▣ une indemnité calculée avec l'application d'un taux de charges patronales de 51.30 %.

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

### 4.2.2 État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Dettes <sup>(a)</sup>	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Échéance à plus de cinq ans
Emprunts et dettes assimilées	39 175 270	3 941 183	12 152 044	23 082 042
Fournisseurs et comptes rattachés	5 373 490	5 373 490	-	-
Autres dettes	25 050 558	25 050 558	-	-
Produits constatés d'avance	1 988 493	1 105 056	883 437	-
<b>TOTAL</b>	<b>70 608 153</b>	<b>34 490 628</b>	<b>13 035 482</b>	<b>23 082 042</b>

### 4.2.3 Précisions sur les dettes

<b>Dettes garanties par des sûretés réelles</b>		
	Montant à la clôture de l'exercice	Montant garanti
Emprunt AFD de 12 223 000 € garanti par le nantissement de contrats de capitalisation	7 288 754	-
Emprunt Caisse d'Epargne de 2 850 000 € garanti par le nantissement de DAT/VMP/SICAV	1 292 041	-
Emprunt Crédit Agricole de 90 000 € garanti par le nantissement d'obligations CASA	15 137	-

## 4.2.4 Variation des fonds propres

### 1. Variation des fonds propres

	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation	
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public
Fonds propres sans droit de reprise	24 614 636	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Écarts de réévaluation	-			-	
Réserves	79 152 400	762 019	-	-	
<i>dont activité sociale et médico-sociale</i>	75 114 128	762 019	-	-	
Report à-nouveau	-1 354 155	-3 418 927	-	-	
<i>dont activité sociale et médico-sociale</i>	2 641 656	-3 102 646	-	-	
Excédent ou déficit de l'exercice	-2 656 907	2 656 907	-	319 502	-
<i>dont activité sociale et médico-sociale</i>	-2 446 473	2 446 473	-	1 319 502	-
Dotations consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	16 516 425			17 500	
Provisions réglementées	3 316 670			15 542	
<b>TOTAL</b>	<b>119 589 067</b>	-	-	<b>352 544</b>	-

	Diminution ou consommation		À la clôture de l'exercice
	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	24 614 636
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-
Écarts de réévaluation	-		-
Réserves	-		79 974 420
<i>dont activité sociale et médico-sociale</i>	-		76 047 875
Report à-nouveau	-		-4 773 083
<i>dont activité sociale et médico-sociale</i>	-		-460 990
Excédent ou déficit de l'exercice	-	-	319 502
<i>dont activité sociale et médico-sociale</i>	-	-	1 319 502
Dotations consommables	-	-	-
Subventions d'investissement	-954 374		15 579 550
Provisions réglementées	-		3 332 212
<b>TOTAL</b>	<b>-954 374</b>	-	<b>119 047 237</b>



## 4.2.5 Variation des fonds dédiés

Projets	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements	Transferts	Montant global
CASD DON	28 673		27 429			1 244
CLACT	46 926				46 926	0
EXTENSION DE 4 PLACES	9 544		-			9 544
DISPOSITIF MAG	9 344		-			9 344
COMPENSATION DES LOYERS	32 080		6 000			26 080
FASOI PRECARITE	6 717					6 717
SORTANT ASE	5 365					5 365
Contrats Aidés/Stagiaires	9 994	15 398	4 059			21 333
Diversification de l'offre médico-so	60 776					60 776
Plateforme Répit	490 726		490 726			-
Developp/Habilité	54 554		43 443			11 111
Coopérat°/Contractualisa°	274 005		-			274 005
Covid19-Masques	2 904		2 404			500
Covid19-Matériels&Renforts	3 828					3 828
Covid19-Prime	16 117		8 764			7 353
Dépenses Pel non pérennes	124 883	280 757	137 684			267 956
EHPAD Hors les Murs	131 053					131 053
Financements Déficit	27 947		12 850			15 097
Projet Accueillants Familiaux	144 000					144 000
Lieu Sans Tabac	44 109					44 109
Plateforme Coordina°/Orienta°Enf	2 730	190 209	88 985			103 954
Soutien Charges liées Structures G	1 661 704	56 400	333 317			1 384 787
Soutien Charges liées Investissem	528 054	168 194	33 605			660 643
Transport	888		272			616
Situations critiques	466 985	1 155 012	479 735	-	-	1 142 262
SSIAD Renforcé	143		10 026		70 000	60 117
Renforcement du Pel	358 738	65 433	358 738			65 433
Service SAS	241 372	549	255 651		-	13 730
Financement interne	419 842		419 842			-

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

Projets	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Financement Contrats PEC	81 717	166 418	90 956			157 179	
Financement CR TSAF	107 678	185 019	157 748			134 949	
Equip'Mobile	363 420	404 000	186 874			580 546	
Accompagnement Juridique	40 000		39 603			398	
Financement Molécules	34 402	199 643	154 262		52 426	132 209	
ESAT Ephémère	283 654		103 135			180 519	
Location Antenne du Tampon	-					-	
Renfort Plateforme TSA	-					-	
Habitation aux soins	50 867		17 673			33 194	
Jeux Avenir St brieuc	-	25 000				25 000	
Suractivité Temporaire	994 536	130 000	190 660		- 84 560	849 316	
Actions de Prévention	342 262	587 538	127 590		- 679	801 531	
Formation colloques	719 092	405 850	97 005			1 027 937	
Qualité Vie au Travail	246 409		40 109			206 300	
Aide sur frais financiers	33 705		86 947			53 242	
EHPAD PASA	412 632	144 000	96 286			460 345	
Dispositifs Médicaux	156 250	388 982	101 471		- 51 747	392 014	
Travaux Bâti-Mas de l'Est	3 916 445		35 322			3 881 123	
Aménagement Unité TSA	120 130					120 130	
Matériels Divers	164 333		34 230			130 103	
Travaux Mas Les Pleiades	2 215 222		121 221			2 094 001	
Travaux Bri-CEAP	363 499						363 499
Matériels Informatiques	34 077		2 077			32 000	
AMI SERA 2022	127 000		58 152			68 848	
AMI SERA 2023	99 740					99 740	
CLACT	78 234		18 265		46 926	106 895	
Crédits alloués CNR UHR	75 440		6 804			68 636	
Projet AMI Investissement BO	14 329		7 165			7 164	
Reflechage PUI	12 012						12 010

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

Projets	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Reflechage Télémedecine	37 433					37 433	
Reflechage Jardin Alzheimer	4 947						4 947
Soutien Charges liées Activité Gp1	5 354						5 354
Transformateur	2 416		2 416			-	
Travaux Bâti-Ehpad RB	669 920		84 267			585 653	
Travaux Bâti-Ex Pétales	45 307						45 307
Travaux Bâti-IMS CI	840 713		28 655			812 058	
Travaux Bâti-IMS RB	2 139						2 139
Travaux Phie B.O.	982 710		89 985			892 725	
Véhicules	40 165		1 727			38 438	
Travaux Immobilier SSIAD	294 469		492		- 70 000	223 977	
Espace plein Air	17 826					17 826	
Travaux bati EHPAD LES ALIZES	-		3 581		-	3 581	
Modernisation numérique		223 579				223 579	
Ehpad en difficulté		246 600				246 600	
IPA en EHPAD		70 000				70 000	
SUBV°FIR HABITAT INCLUSIF	-					-	
	19 232 481	5 108 581	4 698 206	-	84 560	18 872 327	685 968

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes



## 4.2.6 Variation des fonds reportés liés aux legs ou donations

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la clôture de l'exercice
Legs ou donations	476 370	-	64 215	412 154
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>476 370</b>	<b>-</b>	<b>64 215</b>	<b>412 154</b>

Comptes annexés au rapport du commissaire aux comptes

### DONATION DE MONSIEUR MOUROUVIN

Par acte notarié en date du 19 avril 2023, la Fondation Père FAVRON, le donataire, a reçu en donation de la part de Monsieur Moutoucomarin Joseph Claude Sanouga MOUROUVIN, le donateur, une propriété agricole bâtie dite "Domaine de l'Union" supportant deux constructions à usage d'habitation dont l'ancienne maison de maître, également un temple tamoul inscrit aux monuments historiques, un bâtiment anciennement à usage d'écurie, et deux magasins ainsi qu'un bureau de direction.

La surface totale donnée, figurant au cadastre, s'élève à 11 ha 36 a 93 ca pour une valeur transmise de six cent mille euros (600 000 €).

Cette donation stipule des conditions particulières que la Fondation s'engage à respecter et qui précise :

- le donateur interdit au donataire qui s'y soumet, toutes mises en place de promotion immobilière sur le BIEN objet des présentes ;
- le donataire s'engage expressément à implanter un projet médico-social sur le bien objet des présentes ;
- le donataire s'engage expressément à autoriser le donateur à accéder au temple tamoul édifié sur le bien objet des présentes, pour l'exercice de son culte. Le donateur pourra également rénover ledit temple si nécessaire. Le donateur interdit également au donataire qui s'y soumet, toute cession du temple tamoul, ce dernier devant rester dans le DOMAINE DE L'UNION.

- En outre le donataire devra loger gratuitement leur vie durant et jusqu'au décès du dernier le donateur et sa compagne dans une chambre de l'EHPAD qui sera édifiée ultérieurement par le DONATAIRE sur le terrain objet des présentes. Il devra s'agir d'une chambre pour deux ou de deux chambres accolées pourvues de sanitaire.

En contrepartie de cette dernière condition, cette donation a fait l'objet comptablement d'une constatation en fonds reportés pour un total de 600 000 €, fonds qui sera repris à hauteur de



l'abandon des créances attachées aux frais d'hébergement en EHPAD qui sera réalisé quand le donateur et sa compagne seront pris en charge dans un établissement de la Fondation.

## 4.3 Informations relatives au compte de résultat

### 4.3.1 Précisions relatives à certains éléments

#### 1. Produits à recevoir et charges à payer au titre de l'exercice

Produits à recevoir	Montants	Charges à payer	Montants
ICNE Titres immobilisés	6 688 121	ICNE sur emprunts	202 578
Clients : factures à établir	6 982 224	Fourn.B&S : factures non parvenues	2 764 860
Pel : produits à recevoir	3 594	Pel : prov sur congés payés	6 203 461
CGSS : IJSS à recevoir	74 842	Pel : autres charges à payer	1 152 517
Mutuelle : IJ à recevoir	483 714	Org.Soc.: Csf/prov s/congés payés	2 786 670
ASP : contrats aidés aide à recevoir	217	Org.Soc : autres charges à payer	1 539 751
ASP : chômage partiel à recevoir	15 582	Etat - charges à payer	9 626
Org.sociaux : produits à recevoir	178 152	-	-
Etats : produits à recevoir	846 868	-	-
Banque : ICAR sur banque	13 311	-	-
Deb.divers	686	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>15 287 315</b>	<b>TOTAL</b>	<b>14 659 465</b>

### 4.3.2 Honoraires des commissaires aux comptes

#### 1. Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

Honoraires afférents à la certification des comptes	71 371	-
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)	-	-
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>71 371</b>	<b>-</b>

(\*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce

### 4.3.3 Précisions relatives aux produits et charges inscrits en résultat exceptionnel

Nature	Produits exceptionnels	Charges exceptionnelles
Directement lié(e)s à un événement majeur et inhabituel	21 321	36 863
Ecritures comptables d'origine purement fiscale, telle que définies et prévues par les règlements de l'Autorité des Normes Comptables	-	-

Changements de méthode comptable que l'entité est amenée à comptabiliser en résultat plutôt qu'en capitaux propres, en raison de l'application de règles fiscales	-	-
Corrections d'erreurs sauf lorsqu'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>21 321</b>	<b>36 863</b>

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

#### 4.3.4 Détermination du résultat effectif global de l'entité

	Exercice N	Exercice N-1
RÉSULTAT COMPTABLE	319 502	-2 656 907
Reprise du résultat antérieur	-	-
EXCÉDENT OU DÉFICIT EFFECTIF GLOBAL	319 502	-2 656 907
Dont résultat effectif sous gestion propre	-260 160	-210 434
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	579 662	-2 446 473

	Déficit	Bénéfice
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>319 502</b>
Adultes - PHI		220 516
Adultes - PHD FAB		293 449
Adultes - PMS Ph.Camaret		295 738
Enfants - PHD FAB		351 930
Enfants - IMS Ch.ISAUTIER		363 178
Enfants - PMS R.BABET	3 309	
Personnes âgées - PGRA	1 036 330	
Personnes âgées - EHPAD LATANIER	269 117	
Personnes âgées - EHPAD ALIZES	395 852	
Personnes âgées - SSIAD LES ATTES	40 546	
Personnes âgées - EHPAD F.LANAVE		58 154
Direction générale		741 852
<b>Part du résultat sur gestion conventionnée</b>	<b>1 745 154</b>	<b>2 324 817</b>
<b>Part du résultat sur gestion libre</b>	<b>260 160</b>	

### 4.3.5 Concours publics et subventions

Nature	Libellé	Montant	Catégorie d'autorité administrative
Concours publics	ARS - Dotation Globale	82 043 709	Etat
Concours publics	Département Facturation PH/PA	48 644 943	Département
Concours publics	DEETS Dotation Globale	1 575 677	Etat
Subvention d'investissement	Département	143 561	Département
Subvention d'investissement	ETAT	808 495	ETAT
Subvention d'investissement	Taxes Apprentissage	2 227	Autres
Subvention d'exploitation	Fonds d'Intervention Régionale	81 801	ARS
Subvention d'exploitation	Taxe Apprentissage	9 625	Autres
Subvention d'exploitation	FSE	294 822	Europe
Subvention d'exploitation	DEETS	522 464	Etat
Subvention d'exploitation	Dpt - Habitat/Roulage/AMI	1 098 130	Département
Subvention d'exploitation	ARS/CGSS/ATIH	39 859	Etat
<b>TOTAL</b>		<b>135 265 319</b>	

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

## 5 Informations relatives aux opérations et engagements envers les organes d'administration, de direction ou de surveillance

### 5.1 Rémunérations

Désignation du membre des organes d'administration, de direction ou de surveillance	Rémunération
Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants (Art 20 loi n°2006-586 du 23/05/2006)	398 049

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes



## 6 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

### 6.1 Engagements hors bilan donnés et reçus

Engagements hors bilan	Donnés	Reçus
Avals, cautionnements et garanties	-	-
Sûretés reçues	-	-
Sûretés données	-	-
Créances cédées non-échues (dont les effets de commerce escomptés non-échus)	-	-
Cessions de créances Dailly et affacturage	-	-
Garanties d'actif et de passif	-	-
Clauses de retour à meilleure fortune	-	-
Portage et autres engagements sur titres de capital	-	-
Engagements consentis de manière conditionnelle	-	-
Engagements de retraite et avantages similaires	-	-
Autres engagements	8 595 933	17 961 377

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

## 7 Informations relatives à l'effectif

### 7.1 Informations relatives à l'effectif

Le nombre moyen de salariés employés au cours de l'exercice est de 1 845.

### 7.2 Informations relatives à l'effectif par catégorie

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie :

Catégorie socio-professionnelle <sup>(a)</sup>	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Agriculteurs	-
Artisans, commerçants et chefs d'entreprises	-
Cadres et professions intellectuelles supérieures	163
Professions intermédiaires	-
Employés	1 572
Ouvriers	110
<b>TOTAL</b>	<b>1 845</b>

<sup>(a)</sup> Nomenclature INSEE: <https://www.insee.fr/fr/information/2497958>.

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes