



KPMG S.A.  
19 rue Clément Ader  
Pôle Henri Farman - BP 162  
51685 Reims

# Fonds d'action du CHU de Reims

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025  
Fonds d'action du CHU de Reims  
45 rue Cognacq-Jay - 51100 REIMS

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ("private company limited by guarantee").

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG S.A.  
19 rue Clément Ader  
Pôle Henri Farman - BP 162  
51685 Reims

## **Fonds d'action du CHU de Reims**

45 rue Cognacq-Jay - 51100 REIMS

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres du Conseil d'Administration du Fonds d'action du CHU de Reims,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds d'action du CHU de Reims 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 du fonds d'action 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 1er 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 la note "5.5 Changement de méthode comptable" de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la première application des règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03.

## **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 la traduction comptable des dons et legs et sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 le rapport d'activité établi par le Délégué Général et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance du fonds d'action 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 du fonds d'action 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 le fonds d'action ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Directrice Générale du CHU de Reims en sa qualité de Présidente du Conseil d'Administration.

## **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 fonds d'action.

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 du fonds d'action 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.

Reims, le 31 mars 2026

KPMG S.A.

Patrick  
Zeimett

Signature  
numérique de  
Patrick Zeimett  
Date : 2026.03.31  
09:51:43 +02'00'

Patrick ZEIMETT

Associé

**Fonds d'action du CHU de Reims**

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2025

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2025

ACTIF	Exercice 2025			Exercice 2024
	Montant Brut	Amort. ou Prov.	Montant Net	Montant Net
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, solutions informatiques, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. techniques mat.out.industriels				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE (II)	0	0	0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Avances, acomptes sur commandes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 473		1 473	5 100
Charges constatées d'avance				
Total	1 473	0	1 473	5 100
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie à terme et jetons détenus				
Disponibilités	636 111		636 111	505 353
ACTIF CIRCULANT (III)	637 584	0	637 584	510 453
Frais d'émission d'emprunt (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	637 584	0	637 584	510 453

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2025

PASSIF (avant répartition)	Exercice 2025	Exercice 2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	15 000	15 000
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	34 868	34 868
Report à nouveau	-3 415	-3 415
Excédent ou déficit de l'exercice	0	0
SITUATION NETTE (Sous-total)	46 453	46 453
Fonds propres consommables	463 344	369 972
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES (I)	509 798	416 425
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	116 894	83 365
FONDS REPORTES ET DEDIES (II)	116 894	83 365
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS (III)	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 892	10 663
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
DETTES (IV)	10 892	10 663
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	637 584	510 453

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2025

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	228 153	459 309
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	92 795	33 055
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	14 646	35 846
Autres produits		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>335 595</b>	<b>528 210</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	32 866	32 473
Aides financières	266 692	495 012
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	48 175	22 022
Autres charges		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>347 734</b>	<b>549 508</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (II-I)</b>	<b>-12 140</b>	<b>-21 298</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 140	21 298
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>PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>12 140</b>	<b>21 298</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
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>CHARGES FINANCIERES (IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>0</b>	<b>21 298</b>

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2025

COMPTE DE RESULTAT – Partie 2	Exercice 2025	Exercice 2024
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
Total des produits	347 734	549 508
Total des charges	347 734	549 508
EXCEDENT OU DEFICIT	0	0

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Dons en nature	33 686	1 212
Prestations en nature	2 492	2 408
Bénévolat		
Charges		
Secours en nature	33 686	1 212
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestation en nature	2 492	2 408
Personnel bénévole		



## ANNEXE

### FONDS D'ACTION DU CHU DE REIMS - 2025

#### I. Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

« L'objet du fonds de dotation est de recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue d'en redistribuer les revenus au CHU de Reims, qui œuvre de manière désintéressée à l'amélioration de l'accueil des patients et pour l'intérêt général.

Le fonds a pour but exclusif de financer tout projet d'investissement, de modernisation, d'innovation médicale, de recherche et d'action culturelle, programmé par le CHU de Reims, établissement public de santé défini par les articles L. 6111-1 et suivants et L. 6142-1 et suivants du Code de la santé publique.

Le fonds a pour objet d'apporter au fondateur les moyens financiers supplémentaires susceptibles d'amplifier son action d'amélioration de la prise en charge des patients. Les moyens d'action du fonds sont les suivants :

- Versement de capitaux au fondateur pour financer un de ses programmes de recherche ;
- Versement de capitaux au fondateur pour financer un de ses programmes d'innovation médicale ;
- Versement de capitaux au fondateur pour financer un de ses investissements de travaux ou d'équipements ;
- Versement de capitaux au fondateur pour financer une de ses actions culturelles. »

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

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Financement d'investissements de travaux ou d'équipements (achat d'une unité mobile pour l'UMOP, chambre stérile mobile en HOP, équipements en SSR pédiatrique, aménagement du salon des familles en réa-néonatal, Odyssee - espace d'attente sensoriel, amélioration des conditions du peau à peau) ;
- Financement d'actions culturelles (Clowns à l'hôpital ; distributeur d'histoires courtes) ;
- Financement de programmes de recherche (recherches COVID) ;
- Financement d'innovations médicales (casques de réalité virtuelle, achat d'un vidéolaparoscope) ;
- Financement du bien-être à l'hôpital pour les enfants (activités physiques pour les enfants atteints de cancer ; sophrologie en pédiatrie) et pour les adultes (équipements en soins palliatifs).

#### III. Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

Le fonds dispose depuis janvier 2022 d'une salariée chargée de mission (0,50 ETP) ainsi que des ressources du CHU de Reims, et en particulier :

- D'un directeur qui assure la cohésion des demandes
- D'un agent qui assure la saisie comptable et financière et le suivi des dons

Autres moyens/dépenses engagées

- Communication : la direction de la communication du CHU de Reims peut être amenée à assurer une mission de conseil et de coordination auprès du Fonds d'action.

#### IV. Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

##### 4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par une hausse sensible des dons en rapport de l'exercice précédent.

Le Fonds d'action a reçu au cours de l'exercice 2025 un montant total de dons (avant déduction des frais de gestion) de 448 041 € :

- Dons issus d'industriels et/ou entreprises privées à hauteur de :
- Dons en nature pour un montant de 33 686 €, hors prestation en nature du CHU de Reims ;
- Dons issus de particuliers à hauteur de :
- Dons issus d'association et/ou de Fondation à hauteur de :

##### 4.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

## V. Principes et méthodes comptables

### 5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour l'exercice 2025 ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général. Les nouveaux règlements ANC N° 2022-06 et 2023-03 liés à la modernisation des états financiers ont été pris en compte.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

### 5.2 Période comptable

L'exercice couvre la période du 1er janvier 2025 au 31 Décembre 2025, soit une période d'activité de 12 mois.

### 5.3 Comptabilisation des ressources

Le fonds de dotation perçoit essentiellement deux types de ressources, à savoir des dons manuels et legs perçus auprès du grand public, et des dons faisant l'objet de partenariats et conventions avec des personnes morales. Les premiers sont comptabilisés en comptes 754 au moment de la perception. Les seconds sont comptabilisés au passif, comptes « 108 – Dotations consommables » dans la catégorie des fonds associatifs et sont passés ensuite en résultat à proportion de la part du don à utiliser sur la période, via les comptes « 7532 – Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat ».

Les dons affectés par le donateur à un projet sont suivis afin de retracer leur utilisation et la part non utilisée à la clôture d'un exercice fait l'objet d'un report sur les exercices futurs, via une inscription en compte de résultat, compte « 689 – Dotations fonds dédiés - dons affectés par le donateur », et au passif du bilan, compte « 195 – Fonds dédiés sur dons manuels ». Les fonds dédiés provenant de dons antérieurs et utilisés sur l'exercice sont repris du passif du bilan du compte « 195 – Fonds dédiés sur dons manuels » via une inscription en compte de résultat, compte « 7895 – Dotations fonds dédiés - dons affectés ».

Les dons non affectés par le donateur sont comptabilisés en compte de résultat via le compte « 7541 - Dons affectables par le F.A ».

Les donations et legs affectés à un projet sont suivis afin de retracer leur utilisation et la part non utilisée à la clôture d'un exercice fait l'objet d'un report sur les exercices futurs, via une inscription en compte de résultat, compte « 6897 - Dotations fonds dédiés - legs et donations affectés », et au passif du bilan, compte « 197 – Fonds dédiés sur legs et donations affectés ». Les fonds dédiés provenant de legs antérieurs et utilisés sur l'exercice sont repris du passif du bilan du compte « 197 – Fonds dédiés sur Fonds dédiés sur legs et donations affectés » via une inscription en compte de résultat, compte « 7897 – Reprise fonds dédiés - legs et donations affectés ».

### 5.4 Comptabilisation des emplois

Les dépenses menées par le fonds d'action pour les projets, dans le cadre de son objet, sont comptabilisées en compte « 657 – Subventions accordées ».

### 5.5 Changement de méthode comptable

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, notre Fonds de Dotation a appliqué pour la première fois le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers ainsi que le règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC 2018-06.

L'application de ces règlements constitue un changement de méthode comptable imposé par un changement de réglementation au sens des articles 122-1 et 831-3 du Plan Comptable Général. Ce changement est appliqué de manière prospective.

Les principales modifications concernent :

- La nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique du transfert de charges ;
- La création / modification de comptes du plan comptable général ;
- L'introduction de nouveaux modèles de bilans, comptes de résultat et tableaux normés en annexe.

Conformément à l'article 27 du règlement ANC 2022-06, les postes de N-1 ont été reclassés uniquement aux fins de présentation, afin de permettre leur comparabilité avec les nouveaux modèles. Aucun retraitement n'a été effectué sur le résultat exceptionnel ni sur les transferts de charges de l'exercice N-1.

L'application des nouveaux règlements susvisés génère uniquement une modification de la présentation d'ensemble des comptes.

## VI. [Informations relatives au bilan](#)

### 6.1 [Actif](#)

#### 6.1.1 [Immobilisations](#)

Le fond d'action ne possède pas d'immobilisations à la clôture.

#### 6.1.2 [Autres Créance](#)

Le fonds de dotation possède des créances pour un montant de 1 472,93 € correspondant à des encaissements Hello Asso à solliciter auprès de la plateforme et relatifs à des dons de fin d'année 2025.

#### 6.1.3 [Disponibilités](#)

La trésorerie se décompose comme suit, pour un montant total de 636 111,04 €

- Compte « BNP Projet » :	0 €
- Compte « BNP Fonctionnement » :	21 253,38 €
- Compte « BNP Livret A » :	74 186,20 €
- Compte « BNP Epargne » :	540 671,46 €

## 6.2 Passif

### 6.2.1 Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Montant	Montant	
Fonds propres sans droit de reprise (dotations non consommables)	15 000				15 000
Fonds propres avec droit de reprise	-				
Ecart de réévaluation	-				
Réserves	34 868	-			34 868
Report à nouveau	- 3 415				- 3 415
Excédent ou déficit de l'exercice	-	-			-
<b>Situation nette</b> (sous total)	46 453	-	-	-	46 453
Fonds propres (Dotations) consommables	369 972		321 526	228 153	463 345
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					

#### Détail de la dotation pérenne non consommable :

Par convention signée le 24 novembre 2016, la société MHCS a financé la création de ce fonds par un virement le 08 décembre 2016 d'un montant de 81 056,55 €, dont **15 000 €** correspondant à la dotation initiale du fonds. Suite à la décision du conseil d'administration du 16 septembre 2021 cette dotation est devenue non consommable.

#### Détail des dotations consommables :

Au 31 décembre 2024, l'enveloppe restant à consommer à la clôture s'élevait à 369 972 €.

En 2025, des fonds ont été collectés pour un montant de 304 831,10 €.

212 424,35 € ont été utilisés sur l'exercice 2025 dans le cadre de projets.

Au 31 décembre 2025, l'enveloppe restant à consommer à la clôture s'élève à 449 420,94 €.

Solde des frais de gestion à utiliser 13 923,56 €

**Total restant à consommer : 463 345 €**

### 6.2.2 Fonds dédiés

Situation Ressources	Montant des fonds affectés au projet (2)	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
Dons manuels et conventions		81 480	14 646	48 175	115 009
Legs et donations		1 884	-	-	1 884
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>83 364</b>	<b>14 646</b>	<b>48 175</b>	<b>116 893</b>
		A	B	C	D=A-B+C

L'ensemble des dons manuels, donations et legs affectés fait l'objet d'un suivi par projet.

### 6.2.3 Etat des échéances des dettes

Dettes	Montant brut	Echéance		
		< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (1) et dettes auprès d'établissements de crédit				
Emprunts (1) et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 892,16	10 892,16		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>10892,16</b>	<b>10892,16</b>		
(1) Emprunts souscrits au cours de l'exercice Emprunts remboursés au cours de l'exercice				

Emprunts (1) et dettes auprès d'établissements de crédit.

#### 6.2.4 Charges à payer

Les charges à payer correspondent au solde des honoraires du Commissaire aux Comptes au titre de l'exercice 2025, soit 4 084,80 € ainsi qu'au salaire de la chargée de projet pour la période d'octobre à décembre 2025 soit 6 807,36 €.

### VII. Informations relatives au compte de résultat

#### 7.1 Ventilation des produits d'exploitation

Dons non affectés par le donateur	5 265.00 €
Dons manuels affectés par le donateur	82 532.00 €
Dons affectés au financement des frais de gestion	4 998.00 €
Quote-part de dotations consommable virée au compte de résultat	228 154.00 €
Reprises sur fonds dédiés	14 646.00 €

**Montant Total : 335 595.00 €**

#### 7.2 Ventilation des charges d'exploitation

Frais de fonctionnement	32 866.00 €
Dépenses sur dotations consommables affectées à des projets (Subvention au CHU)	266 692.00 €
Dotations aux fonds dédiés de	48 175.00 €

**Montant Total : 347 733.00 €**

#### 7.3 Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat

##### 7.3.1 Contribution et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel.

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

Nature de ces contributions et méthodes de valorisation :

- Installation de jeux gonflables et animation soit 318 €.
- CABC Cotation 2025-2026 soit 1 600 €.
- Création graphique de blouses personnalisées pour le service d'imagerie pédiatrique soit 5 000 €.
- Réalisation et fourniture de mobilier pour l'aménagement de trois salles de pause des services SMRG1, SMRG2 et SMRG3 de l'Hôpital Sébastopol soit 10 000 €.
- Réalisation de travaux de rénovation des sols et peintures de trois salles de pause des services SMRG1, SMRG2 et SMRG3 de l'Hôpital Sébastopol soit 5 000 €.
- Conception graphique pour la réalisation de l'exposition historique permanente de l'AMH soit 11 768,40 €.

La prestation de gestion correspondant à une contribution en nature du CHU de Reims au titre du temps passé par les agents en charge de la gestion et du suivi du fonds d'action. La valorisation s'est faite sur la base des temps passés effectifs et de la rémunération chargée de chacun des agents, soit 2 492 €.

### 7.3.2 CROD

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION				
A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	92 794,88 €	92 794,88 €		
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	2 026,00 €	2 026,00 €		
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	228 153,40 €			
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	10 113,77 €			
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	14 646,25 €	14 646,25 €		
TOTAL	347 734,30 €	109 467,13 €		
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	266 692,49 €	54 268,14 €		
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	32 866,47 €	10 346,40 €		
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES	48 175,34 €	48 175,34 €		
TOTAL	347 734,30 €	112 789,88 €		
EXCEDENT OU DEFICIT	- €	- 3 322,75 €		



#### Produits :

- Les dons manuels correspondent aux dons issus de la générosité du public, soit 92 794,88 €.
- Les autres produits liés à la générosité correspondent à une quote-part des produits financiers. Ceux-ci sont répartis au prorata des ressources entre les dotations consommables (non AGP) et les autres dons (AGP). Ainsi les produits financiers qui s'élèvent à 12 140 € sont affectés à hauteur de 2 026€ à la générosité du public et à hauteur de 10 113,77 € à l'activité non AGP.
- Les contributions financières sans contrepartie sont constituées des recettes de mécénat avec des partenaires avec qui le fonds a des relations privilégiées. Elles s'élèvent à 228 153,40 € et n'ont pas le caractère d'AGP.
- L'utilisation des fonds dédiés antérieurs correspond à la reprise sur les fonds dédiés attachés aux dons.

#### Charges :

- Les versements à des organismes tiers (dont principalement le CHU) s'élèvent à 266 692,49€ dont 212 424,34 € ont été financés sur la dotation consommable (non AGP) et 54 268,14 € sur les dons (AGP).
- Les frais de fonctionnement correspondent aux charges externes. Ils sont répartis entre les deux activités au prorata du total des produits, soit 10 346,40€ à l'activité AGP et le solde à l'activité non AGP.
- Le report en fonds dédiés correspond à la dotation constituée au terme de l'exercice sur les dons reçus en 2025 et non consommés à la clôture, soit 48 175,34 €.

### VIII. Autres informations

#### 8.1 Engagements hors bilan

Aucun engagement n'a été émis pour l'exercice 2025.

#### 8.2. Honoraires du Commissaire aux Comptes KPMG

Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4 084,80 €
Au titre des Services Autres que la Certification des Comptes	0.00 €
<b>Total des honoraires : 4 084,80 €</b>	

#### 8.3. État des avantages et des ressources provenant de l'étranger

Aucun état des avantages et des ressources provenant de l'étranger n'a été émis pour l'exercice 2025.

8.4. CER (compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public)

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (LOI n°91-772 DU 7 AOÛT 1991)					
EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénat		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	54 268,14 €		- Dons manuels	92 794,88 €	
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	2 020,00 €	
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	10 348,40 €				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT					
TOTAL DES EMPLOIS	64 614,54 €		TOTAL DES RESSOURCES	94 820,88 €	
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	48 175,34 €		3 - UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTERIEURS	14 646,25 €	
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE	3 322,75 €	
TOTAL	112 789,88 €	- €	TOTAL	112 789,88 €	
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)	0	0
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
			(-) investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)	0	0
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			Bénévolat		
Réalisées en France	- €		Prestations en nature	784,00 €	
Réalisées à l'étranger					
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS			Dons en nature		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	784,64 €				
TOTAL	784,64 €		TOTAL	784,00 €	
Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public :					
Fonds dédiés liés à la générosité du public	Exercice N	Exercice N-1			
Fonds dédiés liés à la générosité du public en début d'exercice	83 364,83 €				
(-) utilisation	14 646,25 €				
(+) report	48 175,34 €				
Fonds dédiés liés à la générosité du public en fin d'exercice	116 893,92 €	- €			