



1 rue des Arquebusiers
67000 STRASBOURG



1 C rue des Frères Lumière
67201 ECKBOLSHEIM

ASSOCIATION RHENA

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOCIATION RHENA

Association de droit local – SIREN n° 804 065 068
10 rue François Epailly – 67000 STRASBOURG

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION RHENA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association 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 des commissaires 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^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Le paragraphe « *F – Autres informations* » de l'annexe décrit les modalités de fonctionnement du GCS M RHENA, du GCS ES RHENA et de l'ASSOCIATION RHENA, et notamment les modalités de valorisation, répartition et réallocation des dépenses du GCS M RHENA à chacun des membres conformément au règlement intérieur du GCSM.

Nos travaux ont consisté à analyser la cohérence des données et hypothèses retenues par la Direction pour déterminer les clés de répartition utilisées, à revoir les calculs effectués et à vérifier que les notes de l'annexe donnent une information appropriée.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

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 et de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

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 l'association 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 l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités des commissaires 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 association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Les commissaires aux comptes,

Forvis Mazars

Institut Européen d'Audit et de Conseils

Strasbourg, le 9 avril 2025

Eckbolsheim, le 9 avril 2025

DocuSigned by:

D8056EE17BA94CC...

Gilles CONTESSE

Signé par :

B4184F943343415...

Yves MACK

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	369 145	369 145		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 030 385	495 507	1 534 878	1 598 027
Constructions	73 966 915	29 917 986	44 048 929	47 615 094
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 521 623	8 843 111	2 678 512	3 512 090
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	20 010		20 010	20 010
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	802 984		802 984	963 581
TOTAL I	88 711 062	39 625 749	49 085 313	53 708 802
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 124 130	53 935	1 070 196	897 730
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	108 999		108 999	304 475
Valeurs mobilières de placement	5 000 000		5 000 000	5 000 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	24 843 189		24 843 189	23 362 154
Charges constatées d'avance	140 919		140 919	194 049
TOTAL II	31 217 237	53 935	31 163 302	29 758 408
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	119 928 298	39 679 683	80 248 615	83 467 210

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 605 969	1 605 969
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	(2 228 500)	(2 226 371)
Excédent ou déficit de l'exercice	1 026 650	(2 129)
Situation nette (sous total)	404 118	(622 531)
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	10 132 243	11 141 777
Provisions réglementées		
TOTAL I	10 536 362	10 519 246
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	224 381	55 813
TOTAL III	224 381	55 813
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	48 540 294	50 987 489
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	106 400	143 338
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	176 269	186 641
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	156 969	78 041
Autres dettes	20 472 941	21 461 642
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	35 000	35 000
TOTAL IV	69 487 872	72 892 151
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	80 248 615	83 467 210

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	6 902	6 855
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 004 888	1 090 192
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	9 415 842	8 612 035
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 243 314	5 184 085
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	65 668	3 610
TOTAL I	15 736 614	14 896 776
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 226 364	1 289 147
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 711 879	1 712 860
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	358 208	383 020
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 796 167	5 026 832
Dotations aux provisions	168 568	55 813
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	6 962 555	6 608 101
TOTAL II	15 223 740	15 075 773
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	512 874	(178 997)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 087 431	718 331
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 087 431	718 331
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 565 967	1 584 594
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	1 565 967	1 584 594
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	(478 536)	(866 263)

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	34 338	(1 045 260)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	996 333	1 043 131
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	996 333	1 043 131
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	4 021	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	4 021	
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	992 312	1 043 131
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	17 820 377	16 658 238
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	16 793 728	16 660 367
EXCEDENT OU DEFICIT	1 026 650	(2 129)
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		

ASSOCIATION RHÉNA

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2024

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES :

Les comptes annuels de l'exercice 2024 de l'Association Rhéna ont été établis en conformité avec les dispositions du code de commerce et du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général (art. 833-1 à 833-20) sous réserve des dispositions particulières du règlement n° 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux principes de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,
- Prudence,

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Le bilan de l'exercice présente un total de 80.248.615 €.

Le compte de résultat affiche un total de produits de 17.820.377 € et un total de charges de 16.793.728 €, dégageant ainsi un bénéfice de + 1.026.650 €.

L'exercice considéré débute le 1^{er} janvier 2024 et finit le 31 décembre 2024. Il a une durée de 12 mois.

FAITS CARACTERISTIQUES - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Pour mémoire, la Clinique Rhéna a ouvert fin février 2017. Deux établissements sanitaires distincts exercent leurs activités dans le bâtiment de la Clinique Rhéna : le GCS ES Rhéna en tarification privée et l'Association Rhéna en tarification publique. Le GCS ES Rhéna est titulaire d'autorisations d'activités de soins de médecine, chirurgie, obstétrique et d'accueil des urgences (SAU) en hospitalisation complète et ambulatoire. Il totalise 287 lits et 73 places. L'Association Rhéna est titulaire d'autorisations d'activités de soins de médecine en hospitalisation complète et ambulatoire (hôpital de jour) et de soins de suite et de réadaptation en hospitalisation complète, pour un total de 60 lits et 6 places. La Clinique Rhéna accueille au total 347 lits et 79 places.

L'Association Rhéna a pour objet l'organisation et l'exploitation d'un établissement de santé privé d'intérêt collectif (ESPIC) à but non lucratif, ayant vocation à développer des activités de court séjour (MCO notamment un service de médecine interne et d'hôpital de jour) ainsi que de soins de suite et de réadaptation (SSR). Elle met également à disposition d'un ensemble immobilier à usage d'établissement de santé au GCS M Rhéna.

La Clinique Rhéna a la volonté permanente de satisfaire les attentes et besoins de ses patients, de ses collaborateurs et de ses partenaires. Afin d'assurer en permanence une prise en charge adaptée et la sécurité des personnes soignées, la clinique est engagée de manière volontariste dans une dynamique d'amélioration continue de la qualité et de la sécurité, centrée sur le service rendu aux patients.



La Direction et la CME ont défini conjointement leur politique qualité et gestion des risques en lien avec le projet d'établissement. Elle s'inscrit dans une démarche d'amélioration continue du service, des pratiques professionnelles et de l'organisation, démarche qui a été reconnue en 2019 par la Haute Autorité de Santé au travers d'une certification en A de l'établissement.

Cette politique suit cinq orientations prioritaires :

- La conformité aux textes législatifs et réglementaires,
- La recherche constante de la sécurité,
- La réponse optimale aux attentes et aux besoins des usagers,
- Le développement des actions d'amélioration pour les thématiques : la prise en charge médicamenteuse, le bloc opératoire, l'endoscopie et l'obstétrique, la gestion du risque infectieux, l'identitovigilance,
- La recherche de l'efficience.

Les moyens mis en œuvre pour agir sont :

- Un système d'information performant, disponible et sécurisé permettant de mettre à disposition des professionnels une base documentaire et des logiciels métiers permettant d'assurer la sécurité et la traçabilité des prises en charge et la gestion de la clinique ;
- Une démarche de qualité et de gestion des risques aboutie et évaluée de façon continue, reposant sur une approche processus, un plan d'amélioration de la qualité et de la sécurité des soins (PAQSS) et des évaluations des pratiques professionnelles (EPP) ;
- Une relation étroite avec les équipes médicales, notamment au sein de la CME et avec les Représentants des Usagers ;
- Une politique de gestion des ressources humaines et de communication valorisant l'engagement de chacun et le développement des compétences ;
- Une politique d'investissement permettant le maintien et le développement des infrastructures et équipements.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

Le Ségur de la Santé / Investissements

Conformément aux engagements du Ségur de la Santé, un plan exceptionnel a été mis en place pour permettre aux établissements assurant le service public hospitalier de retrouver rapidement des leviers de financement permettant de renouveler leur outil de production de soins dans les conditions de qualité et de sécurité attendues. A ce titre, il a été notifié le 5 août 2021 une aide de 1.605.969 € pour la période 2021-2030 au titre de crédits à l'assainissement financier. Le montant total de la dotation allouée dont bénéficie l'établissement sur la durée du contrat 2021-2030 a été comptabilisé en 2021 en immobilisations financières (#2763) en contrepartie d'un compte de réserves (#1026). Les fractions de dotations seront versées annuellement par dixièmes. Le montant encaissé en 2024 s'élève à 160.597 €.

Une subvention de 29.134 € a également été allouée à l'Association Rhéna dans le cadre de l'enveloppe de soutien aux investissements du quotidien instauré par le Ségur de la Santé en 2022. Cette subvention a financé des investissements courants de 2023 mais a été encaissée auprès de la CDC en 2024.

Une subvention de 20.000 € a également été allouée à l'Association Rhéna dans le cadre de l'enveloppe de soutien aux investissements du quotidien instauré par le Ségur de la Santé en 2023. Cette subvention financera des investissements courants en 2025.



Une subvention de 20.000 € a également été allouée à l'Association Rhéna dans le cadre de l'enveloppe de soutien aux investissements du quotidien instauré par le Ségur de la Santé en 2024. Cette subvention financera des investissements courants en 2025.

MODES ET METHODES D'EVALUATION

A – IMMOBILISATIONS

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Conformément aux règles comptables, les immobilisations inscrites au bilan sont amorties selon le mode linéaire ou dégressif, l'année même de leur acquisition, et selon la méthode prorata-temporis.

Les principaux taux pratiqués sont fonction, pour chacun des comptes, des durées de vie des immobilisations.

Durées d'amortissements :

Amortissements des logiciels :	linéaire	3 ans
Amortissements des agencements de terrain :	linéaire	4.5 à 40 ans
Amortissements des bâtiments :	linéaire	5 à 50 ans
Amortissements des agencements et installations :	linéaire	5 à 40 ans
Amortissements matériel et outillage hospitalier :	linéaire	5 à 20 ans
Amortissements matériel de bureau et informatique :	linéaire	3 à 10 ans
Amortissements mobilier :	linéaire	5 à 10 ans

Immobilisations financières

Les participations sont évaluées au plus bas de leur coût d'entrée et de leur valeur d'utilité. Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'utilité est inférieure à la valeur nette comptable.

La valeur d'utilité est fondée sur la quote-part des capitaux propres et/ou sur la situation nette réévaluée de la filiale sur la base d'une estimation des avantages économiques futurs attendus.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur de sortie des titres cédés a été déterminée au prix d'achat moyen pondéré.

Les avances et autres créances immobilisés sont évaluées à leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

B – CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une dépréciation des créances est pratiquée en tenant compte des éventuels risques de non-recouvrement. Une provision pour dépréciation des créances a été évaluée pour un montant total de 53.935 € correspondant à la typologie de créances suivante :



- Un risque de non-recouvrement de 68 % sur les dossiers Assurés transmis à l'office de recouvrement ayant de 2 à 9 mois de retard et de 100 % pour les dossiers ayant plus de 9 mois de retard d'une valeur de 22.751 € ;
- Un risque de non-recouvrement de 100 % pour les dossiers Caisses ayant plus de 9 mois de retard et de 50 % pour les dossiers ayant de 6 à 9 mois de retard. La valeur est estimée à 18.851 € ;
- Un risque de non-recouvrement de 100 % pour les dossiers Mutuelles ayant plus de 9 mois de retard et de 50 % pour les dossiers ayant de 6 à 9 mois de retard. La valeur est estimée à 12.333 €.

C – PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Conformément au règlement ANC n° 2018-06, les risques et charges nettement précisés quant à leur objet, dont le montant peut être évalué avec une fiabilité suffisante et pour lesquels une obligation existe à la date de clôture, entraînent la constitution de provisions.

Les provisions pour risques et charges ont été évaluées à 224. 381 € au 31 décembre 2024 et concernent l'impôt sur société sur les intérêts courus des produits financiers constatés.

D – DISPONIBILITES

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

E – MONTANT DES REMUNERATIONS AUX MEMBRES DES ORGANES DE DIRECTION DE L'ASSOCIATION

Aucune rémunération ou avantage en nature ne sont versés aux administrateurs de l'association.

F – AUTRES INFORMATIONS

Fonctionnement du GCSM, GSC ES Rhéna et Association Rhéna

Le GCSM RHÉNA a été créé pour faciliter, développer ou améliorer l'activité de ses membres et particulièrement d'organiser ou gérer des activités administratives, logistiques, techniques, médico-techniques, assurer la gestion de la pharmacie à usage intérieur pour les membres du groupement, assurer la gestion, l'entretien et la maintenance des biens immobiliers et mobiliers, de mettre à disposition ces derniers de ses membres et de permettre les interventions communes de professionnels médicaux et non médicaux exerçant dans les établissements membres du groupement.

L'Association RHÉNA a édifié l'ensemble hospitalier dit Clinique RHÉNA sis 10, rue François Epailly à Strasbourg, conformément au bail à construction qu'elle a signé avec initialement l'Eurométropole de Strasbourg. L'Association, conformément aux dispositions de l'article 12.2 précité de la convention constitutive du GCSM RHÉNA, met à disposition du GCSM qui l'accepte, l'intégralité des locaux immobiliers. Conformément aux dispositions de l'article R. 6133-3 du code de la santé publique, cette contribution en nature de l'Association aux charges de fonctionnement du GCSM sera évaluée sur la base du coût réel. Le coût réel pour l'exercice 2024 est de 5.180.363 € Cette contribution a été comptabilisée en transfert de charges (compte 79188888) pour l'Association et en charges diverses de gestion d'exploitation (comptes 65888888) pour le GCSM RHÉNA.



D'une part, le GCSM a notamment pour objectif de permettre la mise à disposition au profit de chacun des établissements de santé membres d'une quote-part de la surface de l'ensemble hospitalier initialement mis à sa disposition par l'association RHÉNA à titre de contribution en nature, selon les termes et les conditions d'une convention de mise à disposition, leur permettant d'y exploiter chacun de leur établissement.

D'autre part, le règlement intérieur du GCSM précise, pour chacune des principales catégories de charges susvisées, les dépenses concernées, les modalités de leur valorisation, les clés de répartition qui leur sont applicables ainsi que, d'une manière générale, les modalités selon lesquelles les participations de chacun des membres sont appelées.

Le GCSM a transféré pour un montant de 19.166.143 € l'intégralité de ces charges (compte 79188888) pour un montant de 12.231.984 € dans les comptes du GCS ES RHÉNA et de 6.934.159 € dans les comptes de l'Association RHÉNA en charges diverses de gestion d'exploitation (compte 65888888).

La répartition par nature des comptes de transfert de charges est détaillée ci-dessous :

Flux par natures (montants en €)	Mise à disposition de l'immobilier par l'Association		Charges réparties selon le règlement intérieur du GCSM		
	GCSM RHENA	ASSOCIATION RHENA	GCS ES RHENA	ASSOCIATION RHENA	GCSM RHENA
Approvisionnement	0	0	-1 662 646	-148 436	1 811 082
Achats et charges externes	-669 023	669 023	-8 872 435	-1 130 064	10 002 500
Impôts	-278 768	278 768	-251 446	-27 645	279 091
Salaires	0	0	2 980 153	-5 692 477	2 712 323
Autres charges	0	0	-43 779	-6 001	49 780
Tutelles	0	0	17 543	-17 543	0
Produits et charges financiers	-1 565 967	1 565 967	-1 404 443	-161 524	1 565 967
Produits et charges exceptionnels	986 585	-986 585	887 690	96 571	-984 260
Dotations et reprises aux amortissements	-3 974 156	3 974 156	-4 237 606	-40 937	4 278 543
Produits d'exploitation	320 966	-320 966	354 987	193 897	-548 884
TOTAL	-5 180 363	5 180 363	-12 231 984	-6 934 159	19 166 143
<i>Comptabilisation</i>	<i>65888888</i>	<i>79188888</i>	<i>65888888</i>	<i>65888888</i>	<i>79188888</i>

Par ailleurs, une pharmacie à usage intérieur a également été constituée au niveau du GCSM. Concernant les achats gérés en direct pour le GCSM pour le compte de ses membres, le GCSM est considéré comme un mandataire qui intervient comme un intermédiaire dans la relation d'achat entre les établissements membres et les fournisseurs de biens. Le GCSM effectue ainsi les dépenses au nom et pour le compte de ses membres, porte ses dépenses en comptabilité dans un compte de passage et se fait rembourser par les établissements membres en fonction des consommations réelles de chaque service d'hébergement et/ou à des plateaux techniques. Seuls les achats n'ayant pas été consommés en fin d'exercice restent dans les comptes de passage en fin d'exercice dans le GCSM. Dans la comptabilité de ses membres, les achats gérés par le GCSM sont comptabilisés directement en charges par nature.



Subventions, concours publics et contributions financières

Les subventions et les concours publics décidées par les autorités administratives sont comptabilisées en compte #73. Il s'agit pour l'établissement de la facturation de l'activité médicale aux caisses et des financements des FAU, MIGAC, des FIR et des AC.

Les contributions financières octroyées sont comptabilisées en compte #755.

Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature (CVEN) est un acte par lequel une personne apporte à titre gratuit un travail (bénévolat, mises à disposition de personnes), des biens (dons en nature) ou des services (locaux, matériels, prêts à usage, services divers). Les CVEN sont valorisées et comptabilisées sous 3 conditions :

- leur nature et importance représentent des éléments essentiels à la compréhension du modèle économique,
- l'entité a décidé de les comptabiliser,
- elle est en mesure de les recenser et de les valoriser.

Les contributions volontaires en nature ont été identifiées et analysées mais elles ne revêtent pas de caractère significatif aux vues de la compréhension du modèle économique de l'ensemble de l'établissement sanitaire.

Des bénévoles interviennent au sein de la Clinique Rhéna mais dans le cadre d'une structure juridique distincte Rhéna Accompagnement. Les praticiens libéraux intervenant dans les instances telles que le CLIN, la CME, le CLUD... le font dans le cadre de leur activité professionnelle et cette participation revêt d'un aspect réglementaire. La mise à disposition de biens et/ou de services à titre gratuit est non significative aux vues des volumes d'achat traités.

Engagements

Subvention COPERMO

L'ARS a notifié auprès de l'Association RHÉNA un engagement contractuel au contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens signé le 23 décembre 2014 ; cet engagement stipule que l'Association RHÉNA bénéficie d'un accompagnement financier de 20.000.000 €, soit 20 % du coût de l'opération RHÉNA.

Cet engagement est établi selon l'échéancier suivant :

- Aide en capital de 10.000.000 € : versée en 2014 ;
- Subvention FMESPP de 6.000.000 € : versée en 2015 ;
- Annuité Aide à la Contractualisation (aide progressive en base sur une période de 20 ans).
L'Association Rhéna a constaté un produit de 320.966 € au titre de l'exercice 2024 soit un cumul d'aides perçues au 31 décembre 2024 de 2.367.129 €.



Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement figurant ainsi au passif du bilan de l'Association Rhéna se décomposent comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/2023	Nouvelles subventions 2024	Sorties des subventions 2024	Mise en exploitation 2024	Solde au 31/12/2024
Copermo-Financement études projet et construction Rhéna	18 418 394		10 764		18 407 630
FMIS- Segur- 2021	42 199				42 199
FMIS- Segur- 2022	29 134				29 134
FMIS- Segur-2023	20 000	20 000			40 000
FMIS- SUN ES Volet 1 DMP-2023	25 790			25 790	0
FMIS- SUN ES Volet 2 Messagerie sécurisée -2023	11 211			11 211	0
Subventions d'investissements	18 546 728	20 000	10 764	37 001	18 518 963

Précision est faite concernant les subventions FMIS SUN ES 2023, qui ont été constatées dans les subventions d'investissements au 31/12/2023 mais mises en exploitation en 2024 du fait de la nature des dépenses.

Les subventions d'investissement ont été rapportées au résultat à hauteur des amortissements et des dépréciations pratiqués sur les biens subventionnés :

Libellé	Solde au 31/12/2023	Dotations de l'exercice 2024	Sorties subventions 2024	Solde au 31/12/2024
Copermo-Financement études projet et construction Rhéna	7 396 827	986 806	10 764	8 372 869
FMIS- Segur- 2021	8 116	2 813		10 930
FMIS- Segur- 2022	8	2 913	0	2 921
Subventions inscrites au résultat	7 404 951	992 533	10 764	8 386 720



Emprunts contractés par l'Association Rhéna

Association Rhéna - Emprunts	Solde au 31/12/2023	Nouveaux emprunts	Remboursements de l'exercice	Solde au 31/12/2024
Association/CDC/Projet Rhéna	17 925 000		682 857	17 242 143
Association/CE CA LCL/Projet Rhéna	32 885 248		1 757 412	31 127 836
Total	50 810 248	0	2 440 269	48 369 979

La Ville de Strasbourg s'est engagée à assumer les obligations de l'emprunteur pour ces deux emprunts dans la limite du financement décrit ci-dessus, et à régler à titre d'avances remboursables les sommes dues au titre des emprunts garantis dans le cas où l'Association RHENA ne pouvait s'acquitter de ses obligations.

Engagements hors bilan reçus

Société bénéficiaire	Société engagée	Partenaire bancaire	Date du contrat	Nature du contrat	Objet de la garantie	Montant initial de l'emprunt	Montant de capital restant du au	Montant de la garantie au
							31/12/2024	31/12/2024
ASSOCIATION RHENA	EUROMETROPOLE DE STRASBOURG	CDC	12/12/2014	Emprunt CDC	Garantie de la Ville 100%	23 900 000	17 242 143	17 242 143
ASSOCIATION RHENA	ETABLISSEMENT DES DIACONESSES	Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et LCL	18/12/2014	Emprunt Rhéna 1	Cautionnement solidaire	42 000 000	31 127 836	31 127 836
ASSOCIATION RHENA	FONDATION ADASSA	Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et LCL	18/12/2014	Emprunt Rhéna 1	Cautionnement solidaire	42 000 000	31 127 836	31 127 836
ASSOCIATION RHENA	EUROMETROPOLE DE STRASBOURG	Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et LCL	18/12/2014	Emprunt Rhéna 1	Garantie de la Ville 100%	42 000 000	31 127 836	31 127 836
ASSOCIATION RHENA	GCS ES RHENA	Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et LCL	19/05/2017 - avenant 1	Emprunt Rhéna 1	Cautionnement solidaire	42 000 000	31 127 836	31 127 836

Engagements hors bilan donnés

Société bénéficiaire	Société engagée	Partenaire bancaire	Date du contrat	Nature du contrat	Objet de la garantie	Montant initial de l'emprunt	Montant de capital restant du au	Montant de la garantie au
							31/12/2024	31/12/2024
Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et LCL	ASSOCIATION RHENA	Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et LCL	18/12/2014	Emprunt Rhéna 1	Nantissement	42 000 000	31 127 836	500 000
SCI ADASSA ETABLISSEMENT DES DIACONESSES	ASSOCIATION RHENA	BNP, Caisse d'Epargne, Crédit Agricole	30/06/2017	Emprunt ICS - tranche 2	Caution	19 000 000	13 775 000	13 775 000

Apport en compte courant de l'Etablissement des Diaconesses et de la Fondation Adassa

L'Etablissement des Diaconesses et la Fondation Adassa ont consenti une avance de trésorerie de 10.000.000 € chacun au profit de l'Association Rhéna en 2017. Cette avance est maintenue tant que le plan de financement prévisionnel de l'Association Rhéna le nécessitera et n'est pas productive d'intérêts. Cette avance de 20.000.000 € figure au poste « autres dettes ».

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.



VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	1 605 969				1 605 969
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	(2 226 371)	(2 129)			(2 228 500)
Excédent ou déficit de l'exercice	(2 129)	2 129	1 026 650		1 026 650
Situation nette	(622 531)		1 026 650		404 118
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	11 141 777		20 000	1 029 534	10 132 243
Provisions réglementées					
TOTAL	10 519 246		1 046 650	1 029 534	10 536 362

Immobilisations

Période du 01/01/24 au 31/12/24

Association Rhéna

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	369 145		
TOTAL immobilisations incorporelles :	369 145		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	2 030 385		
Constructions sur sol propre	24 675 573		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	49 068 247		223 094
Installations techniques et outillage industriel	7 274 024		35 393
Installations générales, agencements et divers	156 330		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	4 106 425		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	87 310 984		258 487
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	20 010		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	963 581		
TOTAL immobilisations financières :	983 591		
TOTAL GÉNÉRAL	88 663 720		258 487

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			369 145	
TOTAL immobilisations incorporelles :			369 145	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			2 030 385	
Constructions sur sol propre			24 675 573	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			49 291 341	
Install. techn., matériel et out. industriels		50 548	7 258 868	
Inst. générales, agencements et divers			156 330	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			4 106 425	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		50 548	87 518 923	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			20 010	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		160 597	802 984	
TOTAL immobilisations financières :		160 597	822 994	
TOTAL GÉNÉRAL		211 145	88 711 062	

Amortissements

Période du 01/01/24 au 31/12/24

Association Rhéna

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	369 145			369 145
TOTAL immobilisations incorporelles :	369 145			369 145
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	432 357	63 149		495 507
Constructions sur sol propre	4 591 906	674 323		5 266 229
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	21 243 566	3 139 810		24 383 376
Installations techn. et outillage industriel	4 454 823	615 492	46 528	5 023 787
Inst. générales, agencements et divers	102 376	15 237		117 613
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	3 467 490	234 221		3 701 711
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	34 292 518	4 742 232	46 528	38 988 223
TOTAL GÉNÉRAL	34 661 663	4 742 232	46 528	39 357 368

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	63 149		
Constructions sur sol propre	674 323		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	3 139 810		
Installations techniques et outillage industriel	615 492		
Installations générales, agencements et divers	15 237		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	234 221		
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	4 742 232		
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL	4 742 232		

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/01/24 au 31/12/24

Association Rhéna

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	55 813	168 568		224 381
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	55 813	168 568		224 381

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	293 254 38 078		24 873	268 381
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	331 331	53 935	62 951	322 315

TOTAL GÉNÉRAL	387 145	222 503	62 951	546 696
---------------	---------	---------	--------	---------

État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/01/24 au 31/12/24

Association Rhéna

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	802 984	160 597	642 387
TOTAL de l'actif immobilisé :	802 984	160 597	642 387
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	61 144	61 144	0
Autres créances clients	1 171 985	1 171 985	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
TOTAL de l'actif circulant :	1 233 129	1 233 129	0
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	140 919	140 919	

TOTAL GÉNÉRAL	2 177 032	1 534 645	642 387
---------------	-----------	-----------	---------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	48 540 294	2 686 886	10 894 772	34 958 636
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	106 400	106 400		
Personnel et comptes rattachés	92 040	92 040		
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices	78 134	78 134		
Taxe sur la valeur ajoutée	7	7		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	6 087	6 087		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	156 969	156 969		
Groupe et associés				
Autres dettes	20 466 332	20 466 332		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	35 000	35 000		

TOTAL GÉNÉRAL	69 481 264	23 627 855	10 894 772	34 958 636
---------------	------------	------------	------------	------------

Produits à Recevoir

Période du 01/01/24 au 31/12/24

Association Rhéna

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières	
Créances Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances	61 718 108 999
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	1 044 672
TOTAL	1 215 389

Charges à Payer

Période du 01/01/24 au 31/12/24

Association Rhéna

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	169 894
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	83 165
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	133 830
Disponibilités, charges à payer	422
Autres dettes	
TOTAL	387 310

Charges et Produits Constatés d'Avance

Période du 01/01/24 au 31/12/24

Association Rhéna

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	140 919	35 000
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	140 919	35 000

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

Association Rhéna

Période du 01/01/24 au 31/12/24

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Produits de cession d'éléments d'actifs	3 800	77500000
Quote-part des subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice	992 533	77500000

TOTAL	996 333	
-------	---------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	4 021	67500000

TOTAL	4 021	
-------	-------	--

© Sage