



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 2023

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 2023

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 2023, 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 2023 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 : modes et méthodes d'évaluation* » 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,

Mazars

Strasbourg, le 27 mars 2024



Gilles CONTESSE

Institut Européen d'Audit et de Conseils

Eckbolsheim, le 27 mars 2024



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	432 357	1 598 027	1 661 177
Constructions	73 743 820	26 128 727	47 615 094	51 303 891
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 536 779	8 024 689	3 512 090	4 588 857
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	963 581		963 581	1 124 178
TOTAL I	88 663 720	34 954 917	53 708 802	58 698 113
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	935 808	38 078	897 730	879 025
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	304 475		304 475	2 679 690
Valeurs mobilières de placement	5 000 000		5 000 000	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	23 362 154		23 362 154	22 806 842
Charges constatées d'avance	194 049		194 049	254 212
TOTAL II	29 796 485	38 078	29 758 408	26 619 768
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	118 460 205	34 992 995	83 467 210	85 317 881

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	(2 226 371)	(1 687 166)
Excédent ou déficit de l'exercice	(2 129)	(539 205)
Situation nette (sous total)	(622 531)	(620 402)
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	11 141 777	12 127 907
Provisions réglementées		
TOTAL I	10 519 246	11 507 505
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	55 813	7 656
TOTAL III	55 813	7 656
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	50 987 489	53 315 984
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	143 338	116 693
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	186 641	71 921
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	78 041	165 208
Autres dettes	21 461 642	20 097 915
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	35 000	35 000
TOTAL IV	72 892 151	73 802 721
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	83 467 210	85 317 881

COMPTES DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	6 855	
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 090 192	1 255 472
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	8 612 035	8 506 553
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	5 184 085	4 495 567
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3 610	10 905
TOTAL I	14 896 776	14 268 497
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 289 147	1 327 919
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 712 860	1 669 330
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	383 020	273 503
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 026 832	5 111 267
Dotations aux provisions	55 813	7 656
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	6 608 101	6 285 012
TOTAL II	15 075 773	14 674 688
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(178 997)	(406 191)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	718 331	65 586
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	718 331	65 586
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 584 594	1 467 076
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	1 584 594	1 467 076
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	(866 263)	(1 401 491)

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(1 045 260)	(1 807 682)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		1 529 346
Sur opérations en capital	1 043 131	2 063 509
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	1 043 131	3 592 855
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion		260 869
Sur opérations en capital		134 656
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 928 853
TOTAL VI		2 324 378
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 043 131	1 268 477
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	16 658 238	17 926 938
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	16 660 367	18 466 143
EXCEDENT OU DEFICIT	(2 129)	(539 205)
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 2023

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2023 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 83.467.210 €.

Le compte de résultat affiche un total de produits de 16.658.238 € et un total de charges de 16.660.367 €, dégageant ainsi une perte de -2.129 €.

L'exercice considéré débute le 1^{er} janvier 2023 et finit le 31 décembre 2023. 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 2023 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 sera 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 2024.



L'impact de l'évolution des taux interbancaires (Euribor 3 mois, livret A) sur les emprunts

Les emprunts contractés pour la construction de la Clinique Rhéna auprès de la CE, CA et LCL ont été souscrits simultanément avec un contrat de couverture ne couvrant pas l'Euribor 3 mois négatif. Compte tenu de l'évolution des taux de marché, l'ASSOCIATION a été impactée par l'Euribor 3 mois négatif sur les 3 premiers trimestres de l'année 2022 pour un montant de 115 K€. L'exercice 2023, contrairement à 2022, n'a pas été impacté par des Euribor 3 mois négatif d'où une économie sur les charges financières.

L'emprunt contracté pour la construction de la Clinique Rhéna auprès de la CDC a été souscrit à des conditions indexées sur le taux de Livret A. Compte tenu de l'évolution du taux de livret, l'ASSOCIATION Rhéna a été impactée en 2023 pour un montant en sa défaveur de 132 K€.

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 immobilisées 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 38.077 € correspondant à la typologie de créances suivante :

- un risque de non-recouvrement de 72 % 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 23.376 € ;
- 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 1.884 € ;
- 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 12.817 €.

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 55.813 € au 31 décembre 2023 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 2023 est de 5.104.239€ 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 18.924.849 € l'intégralité de ces charges (compte 79188888) pour un montant de 12.325.073 € dans les comptes du GCS ES RHÉNA et de 6.599.776 € 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 :

	Mise à disposition de l'immobilier par l'Association		Charges réparties selon le règlement intérieur du GCSM		
Flux par natures (montants en €)	GCSM RHENA	ASSOCIATION RHENA	GCS ES RHENA	ASSOCIATION RHENA	GCSM RHENA
Approvisionnement	0	0	-2 105 279	-234 377	2 339 657
Achats et charges externes	-636 259	636 259	-8 361 799	-973 230	9 335 029
Impôts	-274 922	274 922	-240 584	-34 653	275 237
Salaires	0	0	2 734 465	-5 398 355	2 663 890
Autres charges	0	0	-13 869	-1 793	15 661
Produits et charges financiers	-1 584 594	1 584 594	-1 378 786	-205 808	1 584 594
Produits et charges exceptionnels	1 040 310	-1 040 310	902 927	134 823	-1 037 750
Dotations et reprises aux amortissements	-3 969 740	3 969 740	-4 202 262	-87 568	4 289 830
Produits d'exploitation	320 966	-320 966	340 114	201 185	-541 299
TOTAL	-5 104 239	5 104 239	-12 325 073	-6 599 776	18 924 849
<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 2023 soit un cumul d'aides perçues au 31 décembre 2023 de 2.046.163 €.



Subventions d'investissement

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

Libellé	Solde au 31/12/2022	Nouvelles subventions 2023	Sorties des subventions 2023	Solde au 31/12/2023
Copermo-Financement études projet et construction Rhéna	18 418 394			18 418 394
FMIS- Segur- 2021	42 199			42 199
FMIS- Segur- 2022	29 134			29 134
FMIS- Segur-2023		20 000		20 000
FMIS- SUN ES Volet 1 DMP-2023		25 790		25 790
FMIS- SUN ES Volet 2 Messagerie sécurisée -2023		11 211		11 211
Subventions d'investissements	18 489 727	57 001	0	18 546 728

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

Libellé	Solde au 31/12/2022	Dotations de l'exercice 2023	Sorties subventions 2023	Solde au 31/12/2023
Copermo-Financement études projet et construction Rhéna	6 356 517	1 040 310	0	7 396 827
FMIS- Segur- 2021	5 303	2 813		8 116
FMIS- Segur- 2022	0	8	0	8
Subventions inscrites au résultat	6 361 820	1 043 131	0	7 404 951



Emprunts contractés par l'Association Rhéna

Association Rhéna - Emprunts	Solde au 31/12/2022	Nouveaux emprunts	Remboursements de l'exercice	Solde au 31/12/2023
Association/CDC/Projet Rhéna	18 607 857		682 857	17 925 000
Association/CE CA LCL/Projet Rhéna	34 569 671		1 684 423	32 885 248
Total	53 177 528	0	2 367 280	50 810 248

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 31/12/2023	Montant de la garantie au 31/12/2023	Montant de la garantie au 31/12/2022
ASSOCIATION RHENA	EUROMETROPOLE DE STRASBOURG	CDC	12/12/2014	Emprunt CDC	Garantie de la Ville 100%	23 900 000	17 925 000	17 925 000	18 607 857
ASSOCIATION RHENA	ETABLISSEMENT DES DIACONESSES	Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et LCL	18/12/2014	Emprunt Rhéna 1	Cautionnement solidaire	42 000 000	32 885 248	32 885 248	34 569 672
ASSOCIATION RHENA	FONDATION ADASSA	Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et LCL	18/12/2014	Emprunt Rhéna 1	Cautionnement solidaire	42 000 000	32 885 248	32 885 248	34 569 672
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	32 885 248	32 885 248	34 569 672
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	32 885 248	32 885 248	34 569 672

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 31/12/2023	Montant de la garantie au 31/12/2023	Montant de la garantie au 31/12/2022
SCI ADASSA ETABLISSEMENT DES DIACONESSES	ASSOCIATION RHENA	BNP, Caisse d'Epargne, Crédit Agricole	30/06/2017	Emprunt ICS - tranche 2	Caution	19 000 000	14 725 000	14 725 000	15 675 000

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	(1 687 166)	(539 205)			(2 226 371)
Excédent ou déficit de l'exercice	(539 205)	539 205	(2 129)		(2 129)
Situation nette	(620 402)		(2 129)		(622 531)
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	12 127 907		57 001	1 043 131	11 141 777
Provisions réglementées					
TOTAL	11 507 505		54 872	1 043 131	10 519 246

Immobilisations

Période du 01/01/23 au 31/12/23

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	24 620 573		55 000
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	49 027 363		40 884
Installations techniques et outillage industriel	7 234 740		39 284
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 :	87 175 816		135 167
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	20 010		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 124 178		
TOTAL immobilisations financières :	1 144 188		
TOTAL GÉNÉRAL	88 689 149		135 167

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
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			49 068 247	
Install. techn., matériel et out. industriels			7 274 024	
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 :			87 310 984	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			20 010	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		160 597	963 581	
TOTAL immobilisations financières :		160 597	983 591	
TOTAL GÉNÉRAL		160 597	88 663 720	

Amortissements

Association Rhéna

Période du 01/01/23 au 31/12/23

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	369 208	63 149		432 357
Constructions sur sol propre	22 025 919	3 809 554		25 835 473
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	6 908 637	1 116 051		8 024 689
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	29 303 764	4 988 754		34 292 518

TOTAL GÉNÉRAL	29 672 909	4 988 754		34 661 663
---------------	------------	-----------	--	------------

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	3 809 554		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	1 116 051		
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	4 988 754		
Frais d'acquisition de titres de participations			

TOTAL GÉNÉRAL	4 988 754		
---------------	-----------	--	--

Provisions Inscrites au Bilan

Association Rhéna

Période du 01/01/23 au 31/12/23

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	7 656	55 813	7 656	55 813
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	7 656	55 813	7 656	55 813

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	318 127 47 316	 38 078	24 873 47 316	293 254 38 078
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	365 443	38 078	72 189	331 331

TOTAL GÉNÉRAL	373 099	93 891	79 845	387 145
---------------	---------	--------	--------	---------

État des Échéances des Créances et Dettes

Association Rhéna

Période du 01/01/23 au 31/12/23

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	963 581	160 597	802 984
TOTAL de l'actif immobilisé :	963 581	160 597	802 984
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	46 627	46 627	
Autres créances clients	1 193 391	1 193 391	
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	12	12	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	253	253	
TOTAL de l'actif circulant :	1 240 283	1 240 283	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	194 049	194 049	

TOTAL GÉNÉRAL	2 397 912	1 594 928	802 984
----------------------	------------------	------------------	----------------

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	50 987 489	2 617 511	10 556 269	37 813 709
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	143 338	143 338		
Personnel et comptes rattachés	79 774	79 774		
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices	106 867	106 867		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immo. et comptes rattachés	78 041	78 041		
Groupe et associés				
Autres dettes	21 461 642	21 461 642		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	35 000	35 000		

TOTAL GÉNÉRAL	72 892 151	24 522 173	10 556 269	37 813 709
----------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Produits à Recevoir

Association Rhéna

Période du 01/01/23 au 31/12/23

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	102 293 304 211
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	393 015
TOTAL	799 519

Charges à Payer

Association Rhéna

Période du 01/01/23 au 31/12/23

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	176 622
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	127 283
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	42 647
Disponibilités, charges à payer	619
Autres dettes	
TOTAL	347 172

Charges et Produits Constatés d'Avance

Association Rhéna

Période du 01/01/23 au 31/12/23

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	194 049	35 000
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	194 049	35 000

Association Rhéna

Période du

01/01/23

au 31/12/23

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	50 810 248
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	50 810 248