



1 rue des Arquebusiers
67000 Strasbourg
France



1C rue des Frères Lumière
67201 Eckbolsheim
France

ASSOCIATION RHENA

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Forvis Mazars
Société par actions simplifiée d'expertise comptable et
de commissariat aux comptes
Capital social de 400 000 euros
RCS Strasbourg 348 600 990

Institut Européen d'Audit et de Conseils (I.E.A.C.)
Société par actions simplifiée d'expertise comptable et
de commissariat aux comptes
Capital social de 50 000 euros
RCS Strasbourg 383 953 460

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 2025

Mesdames, Messieurs les membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels d'ASSOCIATION RHENA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC n° 2022-06 et ANC n° 2023-03 exposées au paragraphe « *Changement de méthode comptable* » de l'annexe des comptes annuels.

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 de GCS M RHENA, de GCS ES RHENA et d'ASSOCIATION RHENA, et notamment les modalités de valorisation, répartition et réallocation des dépenses de 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.

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 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 13 avril 2026

Eckbolsheim, le 13 avril 2026

Signed by:

6E31B6B86E9B488

Gilles CONTESSE
Associé

Signed by:

B4184F043343415

Yves MACK
Associé

ASSO Rhéna

Période du

01/01/25

au

31/12/25

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	404 618	369 890	34 728	0
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 030 385	558 656	1 471 729	1 534 878
Constructions	74 360 884	33 713 570	40 647 314	44 048 929
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 505 079	9 431 281	2 073 799	2 678 512
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	20 010		20 010	20 010
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	642 387		642 387	802 984
TOTAL II	88 963 364	44 073 397	44 889 966	49 085 313
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 386 820	77 092	1 309 729	1 070 196
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	128 365		128 365	108 999
Charges constatées d'avance	83 623		83 623	
Valeurs mobilières de placement	5 000 000		5 000 000	5 000 000
Instruments financiers à terme et jetons obtenus				
Disponibilités	27 607 739		27 607 739	24 843 189
Charges constatées d'avance				140 919
TOTAL III	34 206 548	77 092	34 129 456	31 163 302
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	123 169 911	44 150 489	79 019 422	80 248 615

ASSO Rhéna

Période du

01/01/25

au

31/12/25

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 605 969	1 605 969
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	-1 201 851	-2 228 500
Excédent ou déficit de l'exercice	687 637	1 026 650
Situation nette (sous total)	1 091 756	404 118
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	9 157 116	10 132 243
Provisions réglementées		
TOTAL I	10 248 872	10 536 362
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	290 888	224 381
TOTAL III	290 888	224 381
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	45 964 527	48 540 294
Emprunts et dettes financières diverses		0
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 492	106 400
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	322 108	176 269
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	134 140	156 969
Autres dettes	21 921 395	20 472 941
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	0	35 000
TOTAL IV	68 479 663	69 487 872
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	79 019 422	80 248 615

ASSO Rhéna

Période du

01/01/25

au

31/12/25

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	4 697	6 902
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	6 063 096	1 004 888
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	10 259 385	9 415 842
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 et provisions	230 873	5 243 314
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	8 000	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	59 797	65 668
TOTAL I	16 625 848	15 736 614
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 212 846	1 226 364
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 776 068	1 711 879
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	527 334	358 208
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 774 769	4 796 167
Dotations aux provisions	218 572	168 568
Valeurs comptables des immobilisations corporelles et incorporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	7 055 154	6 962 555
TOTAL II	15 564 744	15 223 740
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	1 061 104	512 874

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	1 061 104	512 874
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 008 694	1 087 431
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		
TOTAL III	1 008 694	1 087 431
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 382 161	1 565 967
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL IV	1 382 161	1 565 967
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-373 467	-478 536
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	687 637	34 338
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	0	996 333
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	0	4 021
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	992 312
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	17 634 543	17 820 378
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	16 946 905	16 793 728
EXCEDENT OU DEFICIT	687 637	1 026 650
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 2025

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES :

Les comptes annuels de l'exercice 2025 de l'Association Rhëna 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), ainsi que le règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022.

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 79.019.422 €.

Le compte de résultat affiche un total de produits de 17.634.543 € et un total de charges de 16.946.905 €, dégageant ainsi un bénéfice de + 687.637 €.

L'exercice considéré débute le 1^{er} janvier 2025 et finit le 31 décembre 2025. Il a une durée de 12 mois.

FAITS CARACTERISTIQUES - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Pour mémoire, la Clinique Rhëna a ouvert fin février 2017. Deux établissements sanitaires distincts exercent leurs activités dans le bâtiment de la Clinique Rhëna : le GCS ES Rhëna en tarification privée et l'Association Rhëna en tarification publique. Le GCS ES Rhëna 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 Rhëna 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 Rhëna accueille au total 347 lits et 79 places.

L'Association Rhëna 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 Rhëna.

La Clinique Rhëna 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 2025 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 2025 s'élève à 160.597 €.

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

Une subvention de 20.000 € a également été allouée à l'Association Rhëna 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 mais sera encaissée en 2026.

Une nouvelle subvention devrait également être 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 2025. Le montant devrait être de 10.000 €.

Changement de méthode comptable

Un changement de méthode comptable est intervenu au cours de l'exercice.

Les règlements dits de « Modernisation des Etats financiers » sont d'application obligatoire dans leur intégralité à compter des exercices ouverts au 1^{er} janvier 2025. Ils sont applicables aux entités qui appliquent le règlement ANC 2018-06 et concernent donc notre structure.

Ainsi, l'association a mis en œuvre à compter du 1er janvier 2025, le règlement ANC n°2022-06 d'application prospective et obligatoire réformant le plan comptable en France.

L'impact de ce changement de méthode comptable au 31 décembre 2025 se caractérise principalement par :

- certains reclassements et regroupements bilanciaux ;
- la suppression des comptes de transfert de charge ;
- l'absence de résultat exceptionnel.

A/ Principaux impacts au niveau du bilan

- ✓ Actif : présentation du poste « charges constatées d'avance » avant le poste « disponibilités ».

B/ Principaux impacts au niveau du compte de résultat :

- ✓ La suppression des comptes de transfert de charge :
 - Reclassement du poste « reprises sur provisions, dépréciations, provisions et transferts de charges » au poste « ventes de prestations de services » pour (+) 4 971 190 € au titre de l'exercice sans modification du résultat d'exploitation ;
- ✓ L'absence de résultat exceptionnel avec :
 - Reclassement concernant l'amortissement des subventions d'investissement du poste « produits exceptionnels sur opérations en capital » au poste « concours publics et subventions d'exploitation » pour (+) 975 127 € reportant le produit du résultat exceptionnel au résultat d'exploitation ;
 - Reclassement des produits de cession d'actifs immobilisés du poste « produits exceptionnels sur opérations en capital » au poste « produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles » pour (+) 8 000 € reportant le produit du résultat exceptionnel au résultat d'exploitation.

Certification de la Haute Autorité de Santé

A l'issue de la visite de certification qui s'est déroulée du 18 au 21 mars 2025, la commission de certification des établissements de santé de la Haute Autorité de Santé (HAS), dans sa séance du 28/05/2025, a décidé d'attribuer la certification « Qualité des Soins confirmée » à la clinique pour une durée de 4 ans. Le rapport complet de certification est consultable sur le site Internet de la HAS.



Circulaire budgétaire année 2024 comptabilisée en 2025

L'arrêté modificatif n° 2024-670017441-A006 2025-1067 portant fixation des dotations MIGAC, des dotations relatives au financement des structures des urgences autorisées, de la dotation à l'amélioration de la qualité et des forfaits annuels au titre de l'année 2024, compte tenu de leurs publications tardives n'ont pu être comptabilisées dans les comptes clos au 31 décembre 2024. Ils ont été comptabilisés en subventions MIG, AC et FIR et en dotations en 2025 pour un montant de 27 K€.

Mise au rebut des immobilisations

Un inventaire des immobilisations a été réalisé au cours de l'année 2025. Il a conduit à mettre au rebut des immobilisations complètement amorties d'une valeur brute de 225 K€ et d'une valeur nette comptable nulle. Ces immobilisations avaient été acquises en 2017.

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 terrains :	linéaire	4.5 à 40 ans
Amortissements des constructions :	linéaire	10 à 50 ans
Amortissements des installations générales :	linéaire	5 à 40 ans
Amortissements des installations techniques :	linéaire	5 à 20 ans
Amortissements des agencements divers :	linéaire	4.5 à 15 ans
Amortissements matériels de bureau et mobilier :	linéaire	3 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 77.091 € correspondant à la typologie de créances suivante :

- Un risque de non recouvrement de 69 % 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 34.951 € ;
- 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 28.650 € ;
- 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 13.490 €.

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 290.888 € au 31 décembre 2025.

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 Rhëna et Association Rhëna

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 2025 est de 4.971.190 €. Cette contribution a été comptabilisée en transfert de charges (compte 70888888) 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 19.108.817 € l'intégralité de ces charges (compte 70888888) en charges diverses de gestion d'exploitation (compte 65888888) :

- pour un montant de 12.087.948 € dans les comptes du GCS ES RHÉNA,
- pour un montant d de 7.020.869 € dans les comptes de l'Association RHÉNA.

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	-1 418 690	-178 706	1 597 396
Achats et charges externes	-661 019	661 019	-9 170 920	-1 241 087	10 412 007
Impôts	-277 539	277 539	25 959	-556 744	530 785
Salaires	-1 382 161	1 382 161	1 749 447	-5 588 549	3 839 102
Autres charges	0	0	-41 462	-1 571	43 033
Tutelles	1 292 084	-1 292 084	1 012 517	279 567	-1 292 084
Produits et charges financiers	0	0	0	0	0
Produits et charges exceptionnels	0	0	-15 684	15 684	0
Dotations et reprises aux amortiss	-3 980 309	3 980 309	-4 473 846	156 712	4 317 133
Produits d'exploitation	37 754	-37 754	244 732	93 825	-338 556
TOTAL	-4 971 190	4 971 190	-12 087 948	-7 020 869	19 108 817

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 2025 soit un cumul d'aides perçues au 31 décembre 2025 de 2.688.095 €.

Subventions d'investissement

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





Rhēna-Clinique de Strasbourg
Tél. : 03 90 67 43 62
clinique-rhena.fr

10, rue François Epailly
CS 50003
67016 Strasbourg Cedex

Libellé	Solde au 31/12/2024	Nouvelles subventions 2025	Sorties des subventions 2025	Solde au 31/12/2025
Copermo-Financement études projet et construction Rhéna	18 407 630			18 407 630
FMIS- Segur- 2021	42 199			42 199
FMIS- Segur- 2022	29 134			29 134
FMIS- Segur- 2023	20 000			20 000
FMIS- Segur- 2024	20 000			20 000
Subventions d'investissements	18 518 963	0	0	18 518 963

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

Libellé	Solde au 31/12/2024	Dotations de l'exercice 2025	Sorties subventions 2025	Solde au 31/12/2025
Copermo-Financement études projet et construction Rhéna	8 372 869	966 299		9 339 168
FMIS- Segur- 2021	10 930	2 813		13 743
FMIS- Segur- 2022	2 921	2 913		5 835
FMIS- Segur- 2023	0	2 005		2 005
FMIS- Segur- 2024	0	1 096		1 096
Subventions inscrites au résultat	8 386 720	975 127	0	9 361 847

Emprunts contractés par l'Association Rhéna

ASSOCIATION RHENA - Emprunts	Solde au 31/12/2024	Nouveaux emprunts	Remboursements de l'exercice	Solde au 31/12/2025
Association / CDC / Projet Rhéna	17 242 143	0	682 857	16 559 286
Association / CE CA LCL / Projet Rhéna	31 127 836	0	1 833 713	29 294 123
Total	48 369 979	0	2 516 570	45 853 408

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 31/12/2025	Montant de la garantie au 31/12/2025
ASSOCIATION RHENA	EUROMETROPOLE DE STRASBOURG	CDC	12/12/2014	Emprunt CDC	Garantie de la Ville 100%	23 900 000	16 559 286	16 559 286
ASSOCIATION RHENA	ETABLISSEMENT DES DIACONESSES	Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et LCL	18/12/2014	Emprunt Rhéna I	Cautionnement solidaire	42 000 000	29 294 123	29 294 123
ASSOCIATION RHENA	FONDATION ADASSA	Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et LCL	18/12/2014	Emprunt Rhéna I	Cautionnement solidaire	42 000 000	29 294 123	29 294 123
ASSOCIATION RHENA	EUROMETROPOLE DE STRASBOURG	Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et LCL	18/12/2014	Emprunt Rhéna I	Garantie de la Ville 100%	42 000 000	29 294 123	29 294 123
ASSOCIATION RHENA	GCS ES RHENA	Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et LCL	19/05/2017 - avenant 1	Emprunt Rhéna I	Cautionnement solidaire	42 000 000	29 294 123	29 294 123





Rhëna-Clinique de Strasbourg
Tél. : 03 90 67 43 62
clinique-rhena.fr

10, rue François Epailly
CS 50003
67016 Strasbourg Cedex

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 31/12/2025	Montant de la garantie au 31/12/2025
SCI ADASSA ETABLISSEMENT DES DIACONESSES	ASSOCIATION RHENA	BNP, Caisse d'Epargne, Crédit Agricole	30/06/2017	Emprunt ICS - tranche 2	Caution	19 000 000	12 825 000	12 825 000

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 Rhëna en 2017. Cette avance est maintenue tant que le plan de financement prévisionnel de l'Association Rhëna 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	(2 228 500)	1 026 650			(1 201 851)
Excédent ou déficit de l'exercice	1 026 650	(1 026 650)	687 637		687 637
Situation nette	404 118		687 637		1 091 755
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	10 132 243			975 128	9 157 116
Provisions réglementées					
TOTAL	10 536 362		687 637	975 128	10 248 871

Immobilisations

Période du 01/01/25 au 31/12/25

Association Rhéna

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations	
		Réévaluation	Acquisition,apport, création, virement
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	369 145		35 473
TOTAL immobilisations incorporelles :	369 145		35 473
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	2 030 385		
Constructions sur sol propre	24 675 573		
Constructions sur sol d'autrui			
Instal. générales, agencements et aménagement construction	49 291 341		393 970
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 258 868		20 326
Installations générales, agencements et divers	156 330		5 552
Matériel de transport			
Matériel de bureau et mobilier informatique	4 106 425		182 734
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	87 518 923		602 581
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations	20 010		
Titres immobilisés de l'activité du portefeuille			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	802 984		
TOTAL immobilisations financières :	822 994		
TOTAL GÉNÉRAL	88 711 062		638 055

RUBRIQUES	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Valeur d'origine
	Virement poste à poste	Cessions, mises hors service		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			404 618	
TOTAL immobilisations incorporelles :			404 618	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			2 030 385	
Constructions sur sol propre			24 675 573	
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agencement, aménagements			49 685 311	
Install. techn., matériel et out. industriels			7 279 194	
Installations générales, agencements et divers			161 883	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique		225 156	4 064 003	
Emballages récupérables et divers				
Immo. corporelles en cours, avances, acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		225 156	87 896 348	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations			20 010	
Titres immobilisés de l'activité du portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		160 597	642 387	
TOTAL immobilisations financières :		160 597	662 397	
TOTAL GÉNÉRAL		385 753	88 963 364	

Ventilation des augmentations

Association Rhéna

Période du 01/01/25 au 31/12/25

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Ventilation des augmentations			
		Virements		Entrées	
		De poste à poste	De l'actif circulant	Acquisitions	Apports Créations
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement	369 145			35 473	
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
TOTAL immobilisations incorporelles :	369 145			35 473	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	2 030 385				
Constructions sur sol propre	24 675 573				
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agencements et aménagement construction	49 291 341			393 970	
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 258 868			20 326	
Installations générales, agencements et divers	156 330			5 552	
Matériel de transport					
Matériel de bureau et mobilier informatique	4 106 425			182 734	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes					
TOTAL immobilisations corporelles :	87 518 923			602 581	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations	20 010				
Titres immobilisés de l'activité du portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières	802 984				
TOTAL immobilisations financières :	822 994				
TOTAL GÉNÉRAL	88 711 062			638 055	

RUBRIQUES	Ventilation des diminutions					Valeur brute à la clôture de l'exercice
	Virements		Sorties			
	De poste à poste	Vers actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						404 618
Frais d'établissement et de développement						404 618
Autres postes d'immobilisations incorporelles						
TOTAL immobilisations incorporelles :						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						2 030 385
Terrains						24 675 573
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						49 685 311
Instal. générales, agencements et aménagement construction						7 279 194
Installations techniques, matériel et outillages industriels						161 883
Installations générales, agencements et divers						
Matériel de transport					225 156	4 064 003
Matériel de bureau et mobilier informatique						
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes						
TOTAL immobilisations corporelles :					225 156	87 896 348
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES						20 010
Participations						
Titres immobilisés de l'activité du portefeuille						
Autres titres immobilisés		160 597				642 387
Prêts et autres immobilisations financières		160 597				662 397
TOTAL immobilisations financières :		160 597				
TOTAL GÉNÉRAL		160 597			225 156	88 963 364

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Durée utilisation Taux	Mode amortissement	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement et de développement. Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL immobilisations incorporelles :	3 ans	Linéaire	369 145 369 145	745 745		369 890 369 890
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Installations générales, agenc. construction Installations techn. mat. et outillage industriel Inst. générales, agencements et divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique et mobilier Emballages récupérables et divers TOTAL immobilisations corporelles :	4.5 à 40 ans 10 à 50 ans 5 à 40 ans 5 à 20 ans 4.5 à 15 ans 3 à 10 ans	Linéaire Linéaire Linéaire Linéaire Linéaire Linéaire	495 507 5 266 229 24 383 376 5 023 787 117 613 3 701 711 38 988 223	63 149 674 323 3 146 135 602 697 15 842 194 786 4 696 932	558 656 5 940 552 27 529 511 5 626 485 133 455 225 156 225 156	558 656 5 940 552 27 529 511 5 626 485 133 455 3 671 341 43 460 000

TOTAL GÉNÉRAL	39 357 368	4 697 677	225 156	43 829 890
----------------------	-------------------	------------------	----------------	-------------------

Ventilation des augmentations

Association Rhéna

Période du 01/01/25 au 31/12/25

RUBRIQUES	Durée utilisation Taux	Mode amortissement	Amort début exercice	Ventilation des dotations			
				Complément réévaluation	Amortis linéaire	Amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement et de développement Fonds commercial Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL immobilisations incorporelles :	3 ans	Linéaire	369 145		745		
			369 145		745		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Instal. générales, agenc. construction Installations techn., mat. et outillages industriels Installations générales, agencements et divers Matériel de transport Matériel de bureau et mobilier informatique Emballages récupérables et divers TOTAL immobilisations corporelles :	4.5 à 40 ans	Linéaire	495 507		63 149		
	10 à 50 ans	Linéaire	5 266 229		674 323		
	5 à 40 ans	Linéaire	24 383 376		3 146 135		
	5 à 20 ans	Linéaire	5 023 787		602 697		
	4.5 à 15 ans	Linéaire	117 613		15 842		
	3 à 10 ans	Linéaire	3 701 711		194 786		
Frais d'acquisition des titres de participation			38 988 223		4 696 932		
TOTAL GÉNÉRAL			39 357 368		4 697 677		

Ventilation des diminutions

Association Rhéna

Période du

01/01/25 au 31/12/25

RUBRIQUES	Ventilation des diminutions			Amort fin exercice
	Transférés actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				369 890
TOTAL immobilisations incorporelles :				369 890
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				558 656
Constructions sur sol propre				5 940 552
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. construction				27 529 511
Installations techn., mat. et outillages industriels				5 626 485
Installations générales, agencements et divers				133 455
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique			225 156	3 671 341
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :			225 156	43 460 000
Frais d'acquisition des titres de participation				
TOTAL GÉNÉRAL			225 156	43 829 890

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 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				
	224 381	218 572	152 065	290 888
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	224 381	218 572	152 065	290 888

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	268 381		24 873	243 507
	53 935	77 092	53 935	77 092
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	322 315	77 092	78 808	320 599

TOTAL GÉNÉRAL	546 696	295 664	230 873	611 487
----------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Association Rhéna

Période du

01/01/25

au

31/12/25

Provisions

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		Début exercice	Augmentatio ns	Diminutions		31/12/2025
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts	224 381	137 605	152 065		209 921
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres		80 968			80 968
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	224 381	218 572	152 065		290 888	
TOTAL GENERAL		224 381	218 572	152 065		290 888
Dont dotations et reprises	- d'exploitation	224 381	218 572	152 065		290 888
	- financières					
	- exceptionnelles					

RUBRIQUES	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	268 381		24 873	243 507
Titres mis en équivalence				
Titres de participation				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en cours				
Créances	53 935	77 092	53 935	77 092
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL GÉNÉRAL	322 315	77 092	78 808	320 599

Association Rhéna

Période du 01/01/25 au 31/12/25

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta° résultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus		Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
				Brute	Nette					
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS 1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
2. participations (10 à 50% du capital détenu) GCSM RHENA	80 000	80 000	25	20 000	20 000			19 108 817		
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT° 1. filiales non reprises en A: - françaises - étrangères 2. participations non reprises en A: - françaises - étrangères										

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations	20 010		20 010
Prêts			
Autres immobilisations financières	642 387	160 597	481 790
TOTAL de l'actif immobilisé :	662 397	160 597	501 800
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	83 600	83 600	
Autres créances clients	1 423 696	1 423 696	
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	115	115	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	7 773	7 773	
TOTAL de l'actif circulant :	1 515 185	1 515 185	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	83 623	83 623	
TOTAL GÉNÉRAL	2 261 205	1 759 405	501 800

ÉTAT DES ENGAGEMENTS DES DETTES

Association Rhéna

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				
Emprunts auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	45 964 527	2 707 031	11 247 987	32 009 509
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	137 492	137 492		
Personnel et comptes rattachés	67 000	67 000		
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices	242 266	242 266		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immo. et comptes rattachés	134 140	134 140		
Groupe et associés				
Autres dettes	21 934 238	21 934 238		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	68 479 663	25 222 167	11 247 987	32 009 509

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	125 370
Personnel	
Organismes sociaux	
État	
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	109 194
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	945 238
TOTAL	1 179 802

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	110 661
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	104 355
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	79 380
Disponibilités, charges à payer	458
Autres dettes	
TOTAL	294 854

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	83 623	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	83 623	

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	45 853 408
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	45 853 408