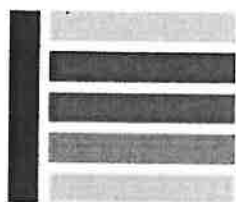


**ASSOCIATION MARGUERITE SINCLAIR**  
2 avenue du Maréchal Joffre  
  
68100 MULHOUSE

---

**RAPPORT**  
**du commissaire aux comptes**  
**sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023



**SOCIETE FIDUCIAIRE  
DE REVISION**

2 avenue de Bruxelles  
68350 Didenheim  
Adresse postale :  
BP 31037  
68050 Mulhouse cedex 1  
Tél + 33 (0)3 89 44 55 55  
fidurevision@fidurevision.fr  
www.fidurevision.fr

Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale du ressort de la Cour d'appel de Colmar  
SA au capital de 70 224,51 € - RCS Mulhouse B339304230 - APE 6420 Z - TVA intracommunautaire FR 37339304230

Audit | Commissariat aux comptes

**ASSOCIATION MARGUERITE SINCLAIR**

2 avenue du Maréchal Joffre

68100 MULHOUSE

**RAPPORT**  
**du commissaire aux comptes**  
**sur les comptes annuels****Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'assemblée générale,

**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 **MARGUERITE SINCLAIR** 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

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 et ont porté sur :

- le traitement correct et report en fonds dédiés des financements spécifiques obtenus dans le cadre d'appels à projet, selon tableau de variation des fonds dédiés de l'annexe,
- et d'une manière générale la pertinence des informations dans l'annexe aux comptes, sous le paragraphe des faits caractéristiques et le tableau des résultats par secteur, qui fournissent notamment les explications sur le résultat de l'ESAT commercial d'une part,
- de l'UFA d'autre part,
- nous avons notamment contrôlé le respect des règles de comptabilisation des subventions ainsi que le respect des conditions prévues dans les conventions signées liées à leur octroi.

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.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

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 financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **RESPONSABILITES 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 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 conseil d'administration.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

**Fait à Didenheim, le 13 juin 2024**

**Le commissaire aux comptes  
Société Fiduciaire de Révision**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'P. Pflimlin', with a horizontal line drawn through it.

**Philippe PFLIMLIN**

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	107 612.13	95 794.92	11 817.21	13 151.77	1 334.56	10.15
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	657 845.75		657 845.75	657 845.75		
	Constructions	6 330 020.11	3 543 575.59	2 786 444.52	2 883 142.90	96 698.38	3.35
	Installations techniques Matériel et outillage	2 526 163.58	2 093 864.55	432 299.03	370 036.28	62 262.75	16.83
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	15 436.32		15 436.32		15 436.32	
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	194 582.00		194 582.00	210 447.00	15 865.00	7.54
	Autres	12 995.00		12 995.00	24 399.12	11 404.12	46.74
<b>Total I</b>		9 844 654.89	5 733 235.06	4 111 419.83	4 159 022.82	47 602.99	1.14
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	14 210.83		14 210.83	17 734.25	3 523.42	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	632 104.04	19 931.69	612 172.35	516 131.34	96 041.01	18.61
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	534 410.38	41 616.76	492 793.62	296 563.85	196 229.77	66.17
	Valeurs mobilières de placement	510 720.00		510 720.00	811 014.75	300 294.75	37.03
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	2 509 347.16		2 509 347.16	2 787 713.16	278 366.00	9.99
	Charges constatées d'avance (2)	11 661.58		11 661.58	6 337.35	5 324.23	84.01
<b>Total II</b>		4 212 453.99	61 548.45	4 150 905.54	4 435 494.70	284 589.16	6.42
Comptes de Régularisation	<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>						
	<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>						
	<b>Ecart de conversion actif (V)</b>						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		14 057 108.88	5 794 783.51	8 262 325.37	8 594 517.52	332 192.15	3.87

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	246 253.91	246 253.91		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires	412 089.68	412 089.68		
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	3 940 085.07	3 704 350.30	235 734.77	6.36
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	235 176.66	235 176.66		
	Autres				
	Report à nouveau	336 976.22	445 112.86	108 136.64	24.29
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	254 191.56	535 919.00	281 727.44	52.57
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	5 347.19	127 598.13	122 250.94	95.81
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>				
	<b>Situation nette (sous total)</b>	4 940 752.07	4 935 404.88	5 347.19	0.11
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	31 379.20	32 869.83	1 490.63	4.53
	Provisions réglementées	38 759.67	377 466.83	338 707.16	89.73
	<b>Total I</b>	5 010 890.94	5 345 741.54	334 850.60	6.26
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	600 223.36	358 383.44	241 839.92	67.48
	<b>Total II</b>	600 223.36	358 383.44	241 839.92	67.48
PROVISIONS	Provisions pour risques	144 390.96	159 634.86	15 243.90	9.55
	Provisions pour charges	296 642.41	369 288.42	72 646.01	19.67
	<b>Total III</b>	441 033.37	528 923.28	87 889.91	16.62
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	792 620.60	863 350.91	70 730.31	8.19
	Emprunts et dettes financières diverses		71 874.42	71 874.42	100.00
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	296 651.89	346 730.67	50 078.78	14.44
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	895 441.06	858 615.13	36 825.93	4.29
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	61 473.67	72 428.13	10 954.46	15.12
	Autres dettes	87 189.92	89 922.68	2 732.76	3.04
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	76 800.56	58 547.32	18 253.24	31.18
	<b>Total IV</b>	2 210 177.70	2 361 469.26	151 291.56	6.41
	Ecart de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	8 262 325.37	8 594 517.52	332 192.15	3.87

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

2 351 552.16 2 231 047.52

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>						
Ventes de prestations de service	1 977 769.46		900 969.92		1 076 799.54	119.52
Parrainages			962 674.65		962 674.65	100.00
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>						
Produits de tiers financiers						
Concours publics et subventions d'exploitation	5 613 524.54		5 325 037.67		288 486.87	5.42
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>						
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	229 599.16		104 542.08		125 057.08	119.62
Utilisations des fonds dédiés	129 584.24		257 714.38		128 130.14	49.72
Autres produits	1 493 554.16		1 281 864.67		211 689.49	16.51
<b>Total I</b>	<b>9 444 031.56</b>		<b>8 832 803.37</b>		<b>611 228.19</b>	<b>6.92</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock	4 923.00		4 923.00		9 846.00	200.00
Autres achats et charges externes	2 092 305.55		2 075 154.05		17 151.50	0.83
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	404 632.40		338 328.17		66 304.23	19.60
Salaires et traitements	4 548 831.14		3 935 541.56		613 289.58	15.58
Charges sociales	1 930 648.28		1 668 036.78		262 611.50	15.74
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	321 288.48		316 528.52		4 759.96	1.50
Dotations aux provisions	143 481.97		131 817.39		11 664.58	8.85
Reports en fonds dédiés			212 101.46		212 101.46	100.00
Autres charges	6 104.35		87 088.32		80 983.97	92.99
<b>Total II</b>	<b>9 452 215.17</b>		<b>8 759 673.25</b>		<b>692 541.92</b>	<b>7.91</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>8 183.61</b>		<b>73 130.12</b>		<b>81 313.73</b>	<b>111.19</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	23 510.00	2 233.86	21 276.14	952.44
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	23 510.00	2 233.86	21 276.14	952.44
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	10 101.93	9 274.39	827.54	8.92
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	10 101.93	9 274.39	827.54	8.92
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	13 408.07	7 040.53	20 448.60	290.44
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	5 224.46	66 089.59	60 865.13	92.09
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	18 204.30	91 082.69	72 878.39	80.01
Sur opérations en capital	21 255.67	13 254.96	8 000.71	60.36
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	39 459.97	104 337.65	64 877.68	62.18
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	31 904.24	1 754.04	30 150.20	NS
Sur opérations en capital	1 090.00	38 989.07	37 899.07	97.20
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	32 994.24	40 743.11	7 748.87	19.02
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	6 465.73	63 594.54	57 128.81	89.83
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	6 343.00	2 086.00	4 257.00	204.07
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	9 507 001.53	8 939 374.88	567 626.65	6.35
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	9 501 654.34	8 811 776.75	689 877.59	7.83
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	5 347.19	127 598.13	122 250.94	95.81
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>				

