



Société de Commissariat aux Comptes

Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes

~~~~~

**ASSOCIATION**  
**LE FOYER DE LA VALLEE D'OR**  
**Service d'Accompagnement**  
**à la Vie Sociale**

5 Rue Jacques BREL

76 210 BOLBEC

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Mesdames, Messieurs,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Le Foyer de la Vallée d'Or (Service accompagnement) 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 appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 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 :

1. 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 ;

2. 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 ;
3. 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 ;
4. 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 la société 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 ;
5. 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 PONT-AUDEMER, le 26 juin 2024.**



**Hervé IRVOAS**

**Commissaire aux Comptes  
Inscrit sur la liste nationale des  
Commissaires aux Comptes**

# Bilan actif

SERV. ACCOMP. LA VALLEE D'OR

Etats de synthèse au 31/12/2023

|                                                 | Brut           | Amortissements<br>Dépréciations | Net au<br>31/12/23 | Net au<br>31/12/22 |
|-------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF</b>                                    |                |                                 |                    |                    |
| <b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE</b>              |                |                                 |                    |                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                |                                 |                    |                    |
| Frais d'établissement                           |                |                                 |                    |                    |
| Frais de recherche et de développement          |                |                                 |                    |                    |
| Concessions, brevets et droits assimilés        | 893            | 893                             |                    |                    |
| Fonds commercial                                |                |                                 |                    |                    |
| Autres immobilisations incorporelles            | 2 734          | 2 734                           |                    |                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |                |                                 |                    |                    |
| Terrains                                        |                |                                 |                    |                    |
| Constructions                                   |                |                                 |                    |                    |
| Installations techniques, matériel et outillage | 892            | 892                             |                    |                    |
| Autres immobilisations corporelles              | 56 161         | 23 140                          | 33 021             | 20 636             |
| Immob. en cours / Avances & acomptes            |                |                                 |                    |                    |
| <b>Immobilisations financières</b>              |                |                                 |                    |                    |
| Participations et créances rattachées           |                |                                 |                    |                    |
| Autres titres immobilisés                       |                |                                 |                    |                    |
| Prêts                                           | 1 282          |                                 | 1 282              | 1 282              |
| Autres immobilisations financières              |                |                                 |                    |                    |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                   | <b>61 961</b>  | <b>27 658</b>                   | <b>34 303</b>      | <b>21 918</b>      |
| <b>Stocks</b>                                   |                |                                 |                    |                    |
| Matières premières et autres approv.            |                |                                 |                    |                    |
| En cours de production de biens                 |                |                                 |                    |                    |
| En cours de production de services              |                |                                 |                    |                    |
| Produits intermédiaires et finis                |                |                                 |                    |                    |
| Marchandises                                    |                |                                 |                    |                    |
| <b>Créances</b>                                 |                |                                 |                    |                    |
| Clients et comptes rattachés                    |                |                                 |                    | 593                |
| Fournisseurs débiteurs                          |                |                                 |                    |                    |
| Personnel                                       |                |                                 |                    |                    |
| Etat, Impôts sur les bénéfices                  |                |                                 |                    |                    |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires           |                |                                 |                    |                    |
| Autres créances                                 | 5 560          |                                 | 5 560              |                    |
| <b>Divers</b>                                   |                |                                 |                    |                    |
| Avances et acomptes versés sur commandes        |                |                                 |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement                 | 104 751        |                                 | 104 751            | 103 204            |
| Disponibilités                                  | 374 571        |                                 | 374 571            | 341 703            |
| Charges constatées d'avance                     |                |                                 |                    |                    |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                    | <b>484 882</b> |                                 | <b>484 882</b>     | <b>445 499</b>     |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices      |                |                                 |                    |                    |
| Prime de remboursement des obligations          |                |                                 |                    |                    |
| Ecart de conversion - Actif                     |                |                                 |                    |                    |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                |                |                                 |                    |                    |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                              | <b>546 843</b> | <b>27 658</b>                   | <b>519 185</b>     | <b>467 418</b>     |

HN

# Bilan passif

SERV. ACCOMP. LA VALLEE D'OR

Etats de synthèse au 31/12/2023

|                                                         | Net au<br>31/12/23 | Net au<br>31/12/22 |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>PASSIF</b>                                           |                    |                    |
| Capital social ou individuel                            | -4 680             |                    |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...             |                    |                    |
| Ecart de réévaluation                                   |                    |                    |
| Réserve légale                                          |                    |                    |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                    |                    |
| Réserves réglementées                                   |                    |                    |
| Autres réserves                                         | 290 295            | 275 984            |
| Report à nouveau                                        | 64 416             | 64 416             |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                           | <b>7 451</b>       | <b>1 905</b>       |
| Subventions d'investissement                            |                    |                    |
| Provisions réglementées                                 | 4 050              | 4 050              |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>                           | <b>361 532</b>     | <b>346 355</b>     |
| Produits des émissions de titres participatifs          |                    |                    |
| Avances conditionnées                                   |                    |                    |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>                       |                    |                    |
| Provisions pour risques                                 | 49 208             | 49 208             |
| Provisions pour charges                                 |                    |                    |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>         | <b>49 208</b>      | <b>49 208</b>      |
| Emprunts obligataires convertibles                      |                    |                    |
| Autres emprunts obligataires                            |                    |                    |
| <i>Emprunts</i>                                         |                    |                    |
| <i>Découverts et concours bancaires</i>                 |                    |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits |                    |                    |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                    |                    |
| Emprunts et dettes financières diverses - Associés      |                    |                    |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        |                    |                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 5 410              | 1 390              |
| <i>Personnel</i>                                        | 23 190             | 22 111             |
| <i>Organismes sociaux</i>                               | 22 635             | 21 432             |
| <i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>                   |                    |                    |
| <i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>            |                    |                    |
| <i>Etat, Obligations cautionnées</i>                    |                    |                    |
| <i>Autres dettes fiscales et sociales</i>               | 892                | 1 385              |
| Dettes fiscales et sociales                             | 46 717             | 44 928             |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                    |                    |
| Autres dettes                                           | 56 318             | 25 536             |
| Produits constatés d'avance                             |                    |                    |
| <b>TOTAL DETTES</b>                                     | <b>108 445</b>     | <b>71 855</b>      |
| Ecart de conversion - Passif                            |                    |                    |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                     | <b>519 185</b>     | <b>467 418</b>     |

HN