

François **DINEUR**  
Reynald **GEMY**  
Morgane **MARC**  
Mickaël **ENGUERRAND**  
Céline **MADRALA**  
Natacha **MESNILDREY**  
Lucie **PERRIER**

**Associés**

**Association ITINERAIRES**  
**210 rue d'Auge**  
**14000 CAEN**

**Rapport du Commissaire aux comptes**  
**sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

**ASKIL AUDIT NORMANDIE, Experts-comptables et Commissaires aux comptes**

Campus EffiScience, 1 rue du Bocage, 14 460 Colombelles

**Tél. :** 02 31 46 21 71 – **Mail. :** [contact@askil.fr](mailto:contact@askil.fr)

[www.askil.fr](http://www.askil.fr)

SAS AU CAPITAL DE 1 541 300 € INSCRITE AU TABLEAU DE L'ODRE DE LA REGION DE ROUEN-NORMANDIE ET MEMBRE DE LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE CAEN. RCS CAEN B 478 606 205 00035 – NAF 6920Z – TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR 86 478 606 205 AGREMENT OF 251 401 999 14

membre du groupement

**ABOOLUCE**  
Conseils d'Entrepreneurs

**INAA**  
GROUP

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

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

À l'Assemblée Générale de l'Association Itinéraires,

**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 ITINERAIRES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Nous avons validé le correct enregistrement comptable des dotations globales de financement en les rapprochant des arrêtés fixant leur montant.

Par ailleurs, nous avons contrôlé la réalité des subventions et autres concours publics constatés sur l'exercice par rapprochement avec les conventions correspondantes et nous avons vérifié la concordance de leur utilisation avec leur objet.

### **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 les 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 Conseil d'administration.


### **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.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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

*Fait à Colombelles, le 23 mai 2025*  
*Le Commissaire aux comptes*  
**SAS ASKIL AUDIT NORMANDIE**

  
*Morgane MARC*

## **Annexe au rapport sur les comptes annuels**

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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.

**Bilan Actif des Associations et Fondations**

Dossier : ASSI - ASSOCIATION ITINERAIRE 2023 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
<b>Actifs immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	13 178,40	13 178,40		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	24 399,87	24 399,87		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 524,49		1 524,49	1 524,49
Constructions	418 297,70	296 783,84	121 513,86	139 525,08
Installations techniques, matériel et outillage industriel	248 564,86	248 447,86	117,00	234,00
Autres immobilisations corporelles	673 397,67	645 049,59	28 348,08	32 649,55
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	2 087,98		2 087,98	2 087,98
Prêts				
Autres immobilisations financières	55 095,31		55 095,31	49 971,69
<b>TOTAL I</b>	<b>1 436 546,28</b>	<b>1 227 859,56</b>	<b>208 686,72</b>	<b>225 992,79</b>
<b>Actif circulant</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Stocks et en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes	0,00		0,00	0,00
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	44 111,19	3 179,00	40 932,19	21 648,95
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	627 592,09		627 592,09	861 958,61
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 594 418,89		2 594 418,89	2 754 503,77
Charges constatées d'avance	30 171,60		30 171,60	29 846,44
<b>TOTAL II</b>	<b>3 296 293,77</b>	<b>3 179,00</b>	<b>3 293 114,77</b>	<b>3 667 957,77</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>4 732 840,05</b>	<b>1 231 038,56</b>	<b>3 501 801,49</b>	<b>3 893 950,56</b>

**ASKIL AUDIT NORMANDIE**

Expert-comptable – Commissaire aux comptes

Campus EffiScience

1 rue du Bocage 14 460 Colombelles

Tél. : 02 31 46 21 71

SAS au capital de 1 541 300 €

RCS Caen 748606205 – FR86478606205



**Bilan Passif des Associations et Fondations**

Dossier : ASSI - ASSOCIATION ITINERAIRE 2023 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	121 314,58	121 314,58
Fonds propres complémentaires	15 000,00	15 000,00
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0,00	0,00
Fonds propres complémentaires	0,00	0,00
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0,00	0,00
Réserves pour projet de l'entité	1 662 723,61	1 635 884,30
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>1 616 550,42</i>	<i>1 589 711,11</i>
Autres réserves	0,00	0,00
Report à nouveau	200 979,79	264 335,84
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	<i>12 258,86</i>	<i>19 150,09</i>
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>256 904,08</i>	<i>302 902,75</i>
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	<i>-68 183,15</i>	<i>-57 717,00</i>
Résultat en attente d'affectation	0,00	0,00
<i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-181 036,45	-36 516,07
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>1 818 981,53</b>	<b>2 000 018,65</b>
Fonds propres consommables	0,00	0,00
Subventions d'investissement	34 728,40	39 689,60
Provisions réglementées	0,00	0,00
Droits des propriétaires - (Commodat)	0,00	0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>1 853 709,93</b>	<b>2 039 708,25</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0,00	0,00
Fonds dédiés	445 872,54	341 293,42
<b>TOTAL II</b>	<b>445 872,54</b>	<b>341 293,42</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL III</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	53 343,71	64 453,38
Emprunts et dettes financières diverses	32 928,08	33 508,91
Avances et acomptes reçus sur commande	1 596,12	0,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	185 956,04	268 418,10
Dettes des legs ou donations	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	604 861,02	607 255,82
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	86 260,00	12 057,48
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	237 274,05	527 255,20
<b>TOTAL IV</b>	<b>1 202 219,02</b>	<b>1 512 948,89</b>
<b>ASKIL AUDIT NORMANDIE</b>		
Expert-comptable - Commissaire aux comptes	3 501 801,49	3 893 950,56

Campus EffiScience

1 rue du Bocage 14 460 Colombelles

Tél. : 02 31 46 21 71

SAS au capital de 1 541 300 €

RCS Caen 748606205 – FR86478606205

**Compte de Résultat des Associations et Fondations**

Dossier : ASSI - ASSOCIATION ITINERAIRE 2023 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	97 014,73	104 003,17
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	6 470 708,20	6 245 589,97
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	5 553 416,85	5 329 812,34
Versements des fondateurs ou conso de la dot comptable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	1 610,00	5 043,90
<i>Mécénats</i>	83 000,00	58 767,80
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	70 261,10	83 658,93
Utilisations des fonds dédiés	229 424,76	131 735,27
Autres produits	302 180,28	215 626,83
<b>TOTAL I</b>	<b>7 254 199,07</b>	<b>6 844 425,87</b>

<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0,00	0,00
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 907 250,22	2 605 190,47
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	299 928,99	291 001,48
Salaires et traitements	2 707 676,58	2 632 301,17
Charges sociales	1 150 322,23	1 111 803,26
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 608,69	25 163,69
Report en fonds dédiés	334 003,88	262 423,92
Autres Charges	25 825,20	15 878,62
<b>TOTAL II</b>	<b>7 450 615,79</b>	<b>6 943 762,61</b>

<b>I. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-196 416,72</b>	<b>-99 336,74</b>
--	--------------------	-------------------

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	14,95	7,47
Autres intérêts et produits assimilés	14 921,83	5 669,02
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>14 936,78</b>	<b>5 676,49</b>

**ASKIL AUDIT NORMANDIE**

Expert-comptable – Commissaire aux comptes

Campus EfficScience

1 rue du Bocage 14 460 Colombelles

Tél. : 02 31 46 21 71

SAS au capital de 1 541 300 €

RCS Caen 748606205 – FR86478606205



<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 732,57	3 129,02
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>2 732,57</b>	<b>3 129,02</b>
<b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>12 204,21</b>	<b>2 547,47</b>
<b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-184 212,51</b>	<b>-96 789,27</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	5 001,20	90 702,53
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>5 001,20</b>	<b>90 702,53</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	232,80	
Sur opérations en capital	1 592,34	30 429,33
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 825,14</b>	<b>30 429,33</b>
<b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>3 176,06</b>	<b>60 273,20</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>7 274 137,05</b>	<b>6 940 804,89</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>7 455 173,50</b>	<b>6 977 320,96</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-181 036,45</b>	<b>-36 516,07</b>

# **ASKIL AUDIT NORMANDIE**

Expert-comptable – Commissaire aux comptes

Campus EffiScience

1 rue du Bocage 14 460 Colombelles

Tél. : 02 31 46 21 71

SAS au capital de 1 541 300 €

RCS Caen 748606205 – FR86478606205

## INTRODUCTION

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 501 801,49** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de **produits** de **7 274 137,05** euros et un total de **charges** de **7 455 173,50** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-181 036,45** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

## PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'Association ITINERAIRES a pour objet social l'hébergement social pour adultes et familles en difficultés.

Elle a pour but de mettre à la disposition de toute personne isolée, avec ou sans enfant, en situation de détresse, une aide matérielle, morale et psychologique lui permettant de surmonter ses difficultés et de trouver sa place dans la société.

L'association s'efforce de comprendre ses besoins et contribuera à la recherche des moyens à mettre en œuvre. Également, afin de favoriser l'insertion des personnes accompagnées, l'association privilégie des partenariats et des conventionnements avec des fédérations, associations sportives et des organismes développant la culture.

## FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

L'année 2024 a été l'occasion de se préparer à la fusion avec l'association Vie & Partage, prévue pour 2025. Des rencontres de travail ont eu lieu, afin d'envisager la reprise des tâches sociales et comptables par Itinéraires, il y a eu des rencontres entre administrateurs, entre salariés, et avec les financeurs. Le budget 2025 d'Itinéraires a été établi avec cette perspective de fusion, et les frais juridiques afférents. Un recrutement a été opéré au sein du service RH par ailleurs.

Or, courant janvier 2025, Itinéraires a été informée par courrier que les administrateurs de Vie & Partage ne souhaitaient plus fusionner. Ce qui a eu pour conséquence de provoquer le licenciement de la personne recrutée en RH à cet effet.

L'année 2024 a été la 1<sup>ère</sup> année du CPOM (Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens, signé pour les années 2024 à 2028) pour le CHRS d'Itinéraires. Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2024, le CHRS totalise 157 places, suite à l'ajout d'une partie du foyer l'Etape à Lisieux (21 places).

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'Association ITINERAIRES ont été établis conformément aux dispositions



du Plan Comptable Général et en particulier les Règlements du Comité de la Réglementation comptable rappelées ci-dessous :

- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et le n°2020-08 qui est venu le compléter.

Les méthodes comptables retenues ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments est la méthode des coûts historiques.

#### 1- Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur la durée probable d'utilisation des biens. Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle.

Les amortissements sont comptabilisés en mode linéaire.

#### 2 - Immobilisations financières

La valeur des immobilisations financières est constituée par le coût d'achats hors frais accessoires, directement imputable à l'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée par le montant de la différence. La valeur d'inventaire est appréciée sur la base des critères tels que la valeur de la quote-part dans l'actif net.

#### 3 - Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour 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.

#### 4 - Valeurs mobilières de placement

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat. Les dépréciations apparaissent éventuellement sur certains titres et elles ont été constatées sous forme de provision.

## 5 - Disponibilités

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

## EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE DES COMPTES

Les états financiers de l'association ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation. A la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration des états financiers 2024 de l'association le 23 avril 2025, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son activité. Cette affirmation tient de l'appréciation de la direction des faits notés entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes.

## HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 8 940 Euros en 2024.

## VENTILATION DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Répartition par secteur d'activité	Montant
Concours Public Etat (DRDFE, FIPD)	120 846,00 €
Concours public ARS	174 649,00 €
Concours Public Etat (DDETS)	5 378 767,85 €
Concours Public Département du Calvados	75 299,00 €
Subventions Etat (DDETS)	520 386,08 €
Subventions DRDFE, SPIP	70 045,00 €
Subvention Département du Calvados	83 625,27€
Subventions mairies, CCAS	24 410,00 €
Subvention CAF	22 680,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>6 470 708,20 €</b>

## VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

L'évaluation des contributions volontaires ne peut être effectuée sur cet exercice. L'association Itinéraires bénéficie de donations de petit mobilier, de jouets et de vêtements, mais actuellement aucune méthode de valorisation n'a été établie. La valorisation de ceux-ci étant difficilement appréciable et ces dons étant aléatoires d'une année sur l'autre.



## ENGAGEMENT FINANCIERS

### Engagements donnés

Autres engagements donnés :		
Charges financières à échoir	5 486,03 €	
Capital restant dû	53 343,71 €	
<b>TOTAL</b>		<b>58 829,74 €</b>

Hypothèque immeuble sur emprunt travaux Crédit Mutuel n°76032200606

Le capital restant dû correspondant à cet emprunt est de 53 343,71€.

## INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision supplémentaire n'a été constatée sur cet exercice. En effet, la Direction Régionale et Départementale de la Jeunesse, des Sports et de la Cohésion Sociale de Normandie n'a décidé aucune affectation de résultat 2017 en provision pour retraites.

Au total, le montant provisionné dans les capitaux propres de l'association s'élève donc à 68 149€ au 31 décembre 2024.

## REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Montant des trois rémunérations brutes les plus élevées versées par l'association : 196 930€.

## COMPLEMENTS D'INFORMATIONS SUR LES FONDS PROPRES

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité (Article 153-2 ANC Rgt. N°2019-04)

	Exercice N	Exercice N-1
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>-181 036</b>	<b>-36 516</b>
Reprise du résultat antérieur	17 118	71 910
<b>EXCEDENT OU DEFICIT GLOBAL</b>	<b>-163 918</b>	<b>35 394</b>
Dont résultat effectif sous gestion propre	-19 479	31 248
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-144 439	4 146



**AC - Immobilisations**

Dossier : ASSI - ASSOCIATION ITINERAIRE 2023 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2023	Acquisitions 2024	Cessions 2024	Immobilisations au 31 Décembre 2024
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>37 578,27</b>			<b>37 578,27</b>
Frais d'établissement	13 178,40			13 178,40
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	24 399,87			24 399,87
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 341 784,72</b>			<b>1 341 784,72</b>
Terrains	1 524,49			1 524,49
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions	418 297,70			418 297,70
Installations, matériel et outillage techniques	248 564,86			248 564,86
Autres immobilisations corporelles	673 397,67			673 397,67
Immobilisations corporelles en cours				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>52 059,67</b>	<b>8 595,27</b>	<b>3 471,65</b>	<b>57 183,29</b>
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 087,98			2 087,98
Prêts				
Autres immobilisations financières	49 971,69	8 595,27	3 471,65	55 095,31
<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>1 431 422,66</b>	<b>8 595,27</b>	<b>3 471,65</b>	<b>1 436 546,28</b>

**AC - Amortissements et dépréciations**

Dossier : ASSI - ASSOCIATION ITINERAIRE 2023 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023	Dotations 2024	Diminutions 2024	Amortissements et dépréc. au 31/12/2024
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>	<b>37 578,27</b>			<b>37 578,27</b>
Frais d'établissement	13 178,40			13 178,40
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	24 399,87			24 399,87
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles</b>	<b>37 578,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37 578,27</b>
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>	<b>1 167 851,60</b>	<b>22 429,69</b>		<b>1 190 281,29</b>
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	278 772,62	18 011,22		296 783,84
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques	248 330,86	117,00		248 447,86
Autres immobilisations corporelles	640 748,12	4 301,47		645 049,59
Immobilisations corporelles en cours				
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles</b>	<b>1 167 851,60</b>	<b>22 429,69</b>	<b>0,00</b>	<b>1 190 281,29</b>
<b>Dépréciations des immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL dépréciations des immobilisations financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>1 205 429,87</b>	<b>22 429,69</b>		<b>1 227 859,56</b>

ÉTAT DES CRÉANCES ET DES DETTES

Cadre A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières		55 095	55 095	
De l'actif circulant				
Clients, usagers, et comptes rattachés		44 111	44 111	
Autres créances clients, usagers, adhérents				
Personnel et comptes rattachés		1 650	1 650	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		6 814	6 814	
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers		412 842	412 842	
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers		206 286	54 005	152 281
Charges constatées d'avance		30 172	30 172	
Total		756 970	604 689	152 281

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	

Cadre A	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine		53 344	10 642	42 702	
Emprunts et dettes financières diverses (1)		32 928	13 034	19 894	
Fournisseurs et comptes rattachés		185 956	185 956		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		573 806	573 806		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		31 055	31 055		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes		87 856	87 856		
Produits constatés d'avance		237 274	237 274		
Total		1 202 219	1 139 623	62 596	0

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	11 110



## PRODUITS ET CHARGES CONSTATÉS D'AVANCE

Produits constatés d'avance	
Produits d'exploitation	237 274
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	237 274

Charges constatées d'avance	
Charges d'exploitation	30 172
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	30 172

**AC - Capitaux propres**

Dossier : ASSI - ASSOCIATION ITINERAIRE 2023 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Fonds propres	Montant net 31/12/2023	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Montant net 31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>1 754 832,90</b>	<b>119 394,44</b>	<b>243 966,74</b>	<b>1 630 260,60</b>
Fonds associatifs sans droit de reprise	136 314,58			136 314,58
Ecart de réévaluation				
Réserves	1 635 884,30	31 010,59	4 171,28	1 662 723,61
Report à nouveau	19 150,09	269 420,30	276 311,53	12 258,86
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-36 516,07	-181 036,45	-36 516,07	-181 036,45
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>284 875,35</b>	<b>40 863,73</b>	<b>102 289,75</b>	<b>223 449,33</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
Apports				
Legs et donations				
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	245 185,75	40 863,73	97 328,55	188 720,93
Résultat sous contrôle de tiers financeurs				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	39 689,60		4 961,20	34 728,40
Provisions réglementées				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 039 708,25</b>	<b>160 258,17</b>	<b>346 256,49</b>	<b>1 853 709,93</b>

**AC - Reserves**

Dossier : ASSI - ASSOCIATION ITINERAIRE 2023 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Autres fonds propres	Montant net 31/12/2023	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Montant net 31/12/2024
Réserves affectées à l'investissement	350 594,74			350 594,74
Réserves de trésorerie	1 054 684,10	31 010,59	4 171,28	1 081 523,41
Réserves de compensation des déficits d'exploitation				
Réserves de compensation des charges d'amortissement	184 432,27	0,00	0,00	184 432,27
Autres réserves	46 173,19			46 173,19
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>1 635 884,30</b>	<b>31 010,59</b>	<b>4 171,28</b>	<b>1 662 723,61</b>



## AC - Subventions d'investissement

Dossier : ASSI - ASSOCIATION ITINERAIRE 2023 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Subventions d'investissement	Subventions d'invest. au 31/12/2023 (1)	Augmentations 2024 (2)	Diminutions 2024 (3)	Subventions reçues dans l'année (2)-(3)	Subv. d'invest. au 31/12/2024 (1)+(2) (3)
<b>Subventions d'équipement (c/131 et 1391)</b>	<b>39 689,60</b>		<b>4 961,20</b>	<b>-4 961,20</b>	<b>34 728,40</b>
Etat					
Région					
Département	39 689,60		4 961,20	-4 961,20	34 728,40
Commune					
Collectivités publiques					
Entreprises publiques					
Entreprises et organismes privés					
Autres					
- dont taxe d'apprentissage					
<b>Autres subventions d'investissement (c/138 et 1398)</b>					
Etat					
Région					
Département					
Commune					
Collectivités publiques					
Entreprises publiques					
Entreprises et organismes privés					
Autres					
- dont taxe d'apprentissage					
<b>TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	<b>39 689,60</b>		<b>4 961,20</b>	<b>-4 961,20</b>	<b>34 728,40</b>
- dont taxe d'apprentissage					
Quote-part des subv. d'invest. virée au résultat de l'exerc. (c/777)		4 961,20		4 961,20	4 961,20

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au court des deux derniers exercices
<b>Subventions d'exploitation <sup>1</sup></b>							
- DDETS / Service Logement	126 357	186 068	89 810			222 615	
- DDETS / EU AJ Lisieux	44 814		44 814			0	
- DRDFE / Van	61 778		25 936			35 842	
- CAF / investissement	27 047	22 680	18 420			31 307	
- ARS / LHSS	23 431					23 431	
- CNR / insertion sport CADA	368		368			0	
- Projet mobilité / CPH	2 622		356			2 266	
- DDETS / AJF	9 043	73 256	3 888			78 411	
<b>Contributions financières d'autres organismes <sup>1</sup> :</b>							
- Fonds l'Oréal 2023/2024	45 833		45 833			0	
- Fondation de France		52 000				52 000	
<b>Ressources liées à la générosité du public <sup>1</sup></b>							
<b>Total</b>	<b>341 294</b>	<b>334 004</b>	<b>229 425</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>445 873</b>	<b>0</b>

(\*) les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet