



Hélène Quemoun

Commissaire aux Comptes DPLE

Expert-Comptable DPLE

Maître en Droit

Diplômée de l'Université de Droit de Warwick (GB)

ASSOCIATION ITINERAIRES

8 Rue du Bas Jardin
59 000 LILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Membre du Conseil Régional de l'ordre des experts comptables du Nord-Pas de Calais
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

Jean-Pierre Quemoun SARL au capital de 1 €

35, rue Jacquemars Giélée - 59000 LILLE
Téléphone : 03 20 57 72 63 - Télécopie : 03 20 30 00 43 - email : gfallille@jeanpierrequemoubti.com

3, avenue Junot - 75018 PARIS
Téléphone : 01 42 58 53 09 - Télécopie : 01 42 52 04 45 - email : gfarismontmartre@jeanpierrequemounbti.com

Siret 477 667 315 00 14

ASSOCIATION ITINERAIRES

8 Rue du Bas Jardin
59 000 LILLE

A Mesdames et Messieurs les Membres d'Itinéraires,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Itinéraires 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les subventions.

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 Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels qui vous ont été adressés.

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.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 :

- 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.

Lille le 27/05/2024

Pour la SARL Jean-Pierre QUEMOUN

Hélène QUEMOUN

Commissaire aux Comptes



Bilans 2023 2022

ACTIF	Exercice 2023	Exercice 2022
	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisations incorporelles	7 687,02	10 240,35
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Donations temporaires d'usufruit		
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires		
Immobilisations incorporelles en cours		
Avances et acomptes		
Immobilisations corporelles	1 382 399,88	1 342 334,24
Terrains		
Constructions		
Installations techniques, matériel et outillage industriels		
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes		
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>		
Immobilisations financières	13 607,40	13 607,40
Participations et Créances rattachées		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres		
Total I	1 403 694,30	1 366 181,99
ACTIF CIRCULAIRE / ACTIF CIRCULANT		
Stocks et en-cours	74 710,88	14 831,20
Créances		
Créances clients, usagers et comptes rattachés	210 052,31	415 702,15
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	275 994,29	71 709,18
Valeurs mobilières de placement	121 000,00	118 240,00
Instruments de trésorerie		
Disponibilités	2 871 452,86	2 830 201,80
Charges constatées d'avance	31 661,07	22 789,22
Total II	3 584 871,41	3 473 473,55
Frais d'émission des emprunts (III)		X
Primes de remboursement des emprunts (IV)		X
Ecart de conversion Actif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	4 988 565,71	4 839 655,54

Bilans 2023 2022

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES *		
Fonds propres sans droit de reprise	1 440 278,67	1 440 278,67
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	75 648,86	75 648,86
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	252 725,22	231 658,41
Excédent ou déficit de l'exercice	18 302,85	21 066,81
Situation nette (sous total)	1 786 955,60	1 768 652,75
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	144 514,23	163 881,81
Provisions réglementées		
Total I	1 931 469,83	1 932 534,56
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	114 593,65	110 065,00
Total II	114 593,65	110 065,00
PROVISIONS		
Provisions pour risques	530 475,47	396 805,07
Provisions pour charges	199 813,90	195 962,72
Total III	730 289,37	592 767,79
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	466 528,45	504 590,36
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	210 923,20	55 566,81
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 124 575,50	921 489,12
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	19,37	671,37
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	410 166,34	721 970,53
Total IV	2 212 212,86	2 204 288,19
Ecarts de conversion Passif (V)		0,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	4 988 565,71	4 839 655,54

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01 01 2023 au 31 12 2023 et exercice 2022

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	0	0,00
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	155 087,97	293 133,69
production stockée	50 974,30	-65 285,21
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	6 695 683,42	5 944 356,45
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
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	189 347,55	114 674,25
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	67 571,98	52 420,57
Total I	7 158 665,22	6 339 299,75
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	226 073,61	240 320,79
Variation de stock	-8 905,38	7 513,58
Autres achats et charges externes	607 418,12	479 606,25
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	402 722,74	341 417,64
Salaires et traitements	3 962 466,84	3 729 232,84
Charges sociales	1 575 294,64	1 390 849,94
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	170 137,50	163 912,00
Dotations aux provisions	3 851,18	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	130 187,75	128 720,59
Total II	7 069 247,00	6 481 573,63
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	89 418,22	-142 273,88
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	48 074,79	6 915,25
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	48 074,79	6 915,25
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	17 234,21	18 490,18
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	17 234,21	18 490,18
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	30 840,58	-11 574,93
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	30 840,58	-11 574,93
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 799,96	8 822,33
Sur opérations en capital	34 967,58	28 358,24
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	27 717,00	187 415,87
Total V	64 484,54	224 596,44
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	5 053,09	32 387,27
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	161 387,40	17 293,55
Total VI	166 440,49	49 680,82
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-101 955,95	174 915,62
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	7 271 224,55	6 570 811,44
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	7 252 921,70	6 549 744,63
EXCEDENT OU DEFICIT	18 302,85	21 066,81
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0,00	0,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	0,00	0,00