

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 2023**

**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 25140199914

membre du groupement

**ABOOLUCE**  
CONSEILS D'ENTREPRENEURS

**INAA**  
GROUP

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

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 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 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 27 mai 2024*  
*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 : 01/2023 à 12/2023

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
<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 similaires	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	278 772,62	139 525,08	157 536,30
Installations techniques, matériel et outillage industriel	248 564,86	248 330,86	234,00	351,00
Autres immobilisations corporelles	673 397,67	640 748,12	32 649,55	38 919,02
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	49 971,69		49 971,69	49 081,66
<b>TOTAL I</b>	<b>1 431 422,66</b>	<b>1 205 429,87</b>	<b>225 992,79</b>	<b>249 500,45</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				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	22 414,95	766,00	21 648,95	26 614,00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	861 958,61		861 958,61	458 828,00
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 754 503,77		2 754 503,77	2 441 134,90
Charges constatées d'avance	29 846,44		29 846,44	57 821,19
<b>TOTAL II</b>	<b>3 668 723,77</b>	<b>766,00</b>	<b>3 667 957,77</b>	<b>2 984 398,09</b>
<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 GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>5 100 146,43</b>	<b>1 206 195,87</b>	<b>3 893 950,56</b>	<b>3 233 898,54</b>

**ASKIL AUDIT NORMANDIE**

Expert-Comptable Commissaire aux Comptes

Campus Effiscience

1, rue du Bocage 14460 Colombelles

Tél : 02 31 46 21 71 Fax : 02 31 46 21 72

SAS au capital de 1 541 300 €

N° RCS Caen 478606205 N° FR86478606205



**Bilan Passif des Associations et Fondations**

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

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<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	1 635 884,30	1 323 422,92
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>1 589 711,11</i>	<i>1 277 249,73</i>
Autres réserves	0,00	0,00
Report à nouveau	264 335,84	388 627,00
<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>19 150,09</i>	<i>175 969,62</i>
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>302 902,75</i>	<i>230 992,08</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>-57 717,00</i>	<i>-18 334,70</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	-36 516,07	188 170,22
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>2 000 018,65</b>	<b>2 036 534,72</b>
Fonds propres consommables	0,00	0,00
Subventions d'investissement	39 689,60	44 650,80
Provisions réglementées	0,00	0,00
Droits des propriétaires - (Commodat)	0,00	0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>2 039 708,25</b>	<b>2 081 185,52</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0,00	0,00
Fonds dédiés	341 293,42	210 604,77
<b>TOTAL II</b>	<b>341 293,42</b>	<b>210 604,77</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	64 453,38	75 166,60
Emprunts et dettes financières diverses	33 508,91	54 565,42
Avances et acomptes reçus sur commande	0,00	0,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	268 418,10	171 970,00
Dettes des legs ou donations	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	607 255,82	565 561,23
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 057,48	74 845,00
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	527 255,20	
<b>TOTAL IV ASKIL AUDIT NORMANDIE</b>	<b>1 512 948,89</b>	<b>942 108,25</b>
<b>Expert-Comptable Commissaire aux Comptes</b>		
<b>TOTAL GENERAL (Campus Efficiencie)</b>	<b>3 893 950,56</b>	<b>3 233 898,54</b>

1, rue du Bocage 14460 Colombelles  
Tél : 02 31 46 21 71 Fax : 02 31 46 21 72  
SAS au capital de 1 541 300 €  
N° RCS Caen 478606205 N° FR86478606205

**Compte de Résultat des Associations et Fondations**

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

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
<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	104 003,17	19 638,38
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	6 245 589,97	5 749 249,79
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	5 329 812,34	4 902 182,37
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	5 043,90	1 600,00
<i>Mécénats</i>	58 767,80	113 501,00
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	83 658,93	28 785,24
Utilisations des fonds dédiés	131 735,27	108 290,62
Autres produits	215 626,83	185 811,93
<b>TOTAL I</b>	<b>6 844 425,87</b>	<b>6 206 876,96</b>

<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Autres achats et charges externes	2 605 190,47	2 422 312,26
Impôts, taxes et versements assimilés	291 001,48	263 562,37
Salaires et traitements	2 632 301,17	2 404 879,69
Charges sociales	1 111 803,26	1 003 816,09
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 163,69	38 816,40
Report en fonds dédiés	262 423,92	162 876,40
Autres Charges	15 878,62	13 247,31
<b>TOTAL II</b>	<b>6 943 762,61</b>	<b>6 309 510,52</b>

<b>I. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-99 336,74</b>	<b>-102 633,56</b>
--	-------------------	--------------------

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	7,47	
Autres intérêts et produits assimilés	5 669,02	1 284,57
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>5 676,49</b>	<b>1 284,57</b>

<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 129,02	3 748,97
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>3 129,02</b>	<b>3 748,97</b>

**ASKIL AUDIT NORMANDIE**  
Expert-Comptable Commissaire aux Comptes

Campus Effiscience

1, rue du Bocage 14460 Colombelles

Tél : 02 31 46 21 71 Fax : 02 31 46 21 72

SAS au capital de 1 541 300 €

N° RCS Caen 478606205 N° FR86478606205



<b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>2 547,47</b>	<b>-2 464,40</b>
<b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-96 789,27</b>	<b>-105 097,96</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	90 702,53	293 646,95
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>90 702,53</b>	<b>293 646,95</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	30 429,33	378,77
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>30 429,33</b>	<b>378,77</b>
<b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>60 273,20</b>	<b>293 268,18</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0,00	0,00
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>6 940 804,89</b>	<b>6 501 808,48</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>6 977 320,96</b>	<b>6 313 638,26</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-36 516,07</b>	<b>188 170,22</b>

# **ASKIL AUDIT NORMANDIE**

*Expert-Comptable Commissaire aux Comptes*

Campus Effiscience

1, rue du Bocage 14460 Colombelles

Tél : 02 31 46 21 71 Fax : 02 31 46 21 72

SAS au capital de 1 541 300 €

N° RCS Caen 478606205 N° 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 **3 893 950,56** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **6 940 804,89** euros et un total **charges** de **6 977 320,96** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-36 516,07** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

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

En juin 2023, la mise en place d'un van itinérant pour les femmes victimes de violences a été inauguré à Hérouville par le Préfet. Ce dispositif existe déjà dans plusieurs départements (Nord, Charentes Maritimes, Orne). Il vise à offrir une première écoute et une orientation vers des associations locales et des dispositifs adaptés. En milieu rural, les dispositifs en faveur des droits des femmes y sont souvent moins connus. Il s'agit par cet outil de proximité de rompre l'isolement. L'accès est gratuit et sans rendez-vous.

Fin 2023, création de 14 places à Caen pour les FVV (femmes victimes de violences) dans un immeuble qui sera sécurisé, dont les logements nous ont été mis à disposition par Habitat Caen la Mer.

## 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 2023 de l'association le 18 avril 2024, 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 8 400 Euros en 2023.

### VENTILATION DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Répartition par secteur d'activité	Montant
Concours Public Etat (DRDFE, FIPD)	107 280,00 €
Concours public ARS	189 352,00 €
Concours Public Etat (DDETS)	5 302 038,57 €
Concours Public Département du Calvados	157 905,65 €
Subventions Etat (DDETS)	233 308,00 €
Subventions DRDFE, Inolya	93 739,62 €
Subventions mairies, CCAS	95 266,13 €
Subvention CAF	66 700,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>6 245 589,97 €</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	8 219 €	
Capital restant dû	64 453 €	
<b>TOTAL</b>		<b>72 672 €</b>

Hypothèque immeuble sur emprunt travaux Crédit Mutuel n°76032200606

Le capital restant dû correspondant à cet emprunt est de 64 453€.

### 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 2023.

### REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Montant des trois rémunérations brutes les plus élevées versées par l'association : 192 754€.

### 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>-36 516</b>	<b>188 170</b>
Reprise du résultat antérieur	71 910	137 650
<b>EXCEDENT OU DEFICIT GLOBAL</b>	<b>35 394</b>	<b>325 820</b>
Dont résultat effectif sous gestion propre	31 248	219 623
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	4 146	106 197



**AC - Immobilisations**

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

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023
<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 va	24 399,87			24 399,87
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 366 622,67</b>	<b>0,00</b>	<b>24 838,00</b>	<b>1 341 784,67</b>
Terrains	1 524,49			1 524,49
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				0,00
Constructions	418 297,70			418 297,70
Installations, matériel et outillage techniques	248 564,86			248 564,86
Autres immobilisations corporelles	698 235,62		24 838,00	673 397,62
Immobilisations corporelles en cours				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>51 169,64</b>	<b>3 315,37</b>	<b>2 425,34</b>	<b>52 059,67</b>
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 087,98			2 087,98
Prêts				
Autres immobilisations financières	49 081,66	3 315,37	2 425,34	49 971,69
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS</b>	<b>1 455 370,58</b>	<b>3 315,37</b>	<b>27 263,34</b>	<b>1 431 422,61</b>

**AC - Amortissements et dépréciations**

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

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023
<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>1 168 291,86</b>	<b>24 397,74</b>	<b>24 838,00</b>	<b>1 167 851,60</b>
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	260 761,40	18 012,00		278 773,40
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques	248 213,86	117,00		248 330,86
Autres immobilisations corporelles	659 316,60	6 268,74	24 838,00	640 747,34
Immobilisations corporelles en cours				
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles</b>	<b>1 168 291,86</b>	<b>24 397,74</b>	<b>24 838,00</b>	<b>1 167 851,60</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>1 205 870,13</b>	<b>24 397,74</b>	<b>24 838,00</b>	<b>1 205 429,87</b>

## ÉTAT DES CRÉANCES ET DES DETTES

Cadre A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières		49 972	49 972	
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients, usagers, et comptes rattachés		22 415	22 415	
Autres créances clients, usagers, adhérents		21 600	21 600	
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		20 935	20 935	
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers		638 680	638 680	
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers		180 744	14 450	166 294
Charges constatées d'avance		29 846	29 846	
<b>Total</b>		<b>964 192</b>	<b>797 898</b>	<b>166 294</b>

(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		64 453	11 109	49 910	3 434
Emprunts et dettes financières diverses (1)		33 509	8 840	24 669	
Fournisseurs et comptes rattachés		268 418	268 418		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		576 177	576 177		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		31 079	31 079		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes		12 057	12 057		
Produits constatés d'avance		527 255	293 947	233 308	
<b>Total</b>		<b>1 512 949</b>	<b>1 201 628</b>	<b>307 887</b>	<b>3 434</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

15 386

## PRODUITS ET CHARGES CONSTATÉS D'AVANCE

Produits constatés d'avance	
Produits d'exploitation	527 255
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	527 255

Charges constatées d'avance	
Charges d'exploitation	29 846
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	29 846

**AC - Capitaux propres**

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

Capitaux propres	Montant net 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Montant net 31/12/2023 avec C01
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>1 823 876,67</b>	<b>398 204,71</b>	<b>467 248,48</b>	<b>1 754 832,90</b>
Fonds associatifs sans droit de reprise	136 314,58			136 314,58
Ecart de réévaluation				
Réserves	1 323 422,92	312 461,38		1 635 884,30
Report à nouveau	175 968,95	122 259,40	279 078,26	19 150,09
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	188 170,22	-36 516,07	188 170,22	-36 516,07
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>257 308,52</b>	<b>71 910,00</b>	<b>44 343,84</b>	<b>284 874,68</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
Apports				
Legs et donations				
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	212 657,72	71 910,00	39 382,64	245 185,08
Résultat sous contrôle de tiers financeurs				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	44 650,80		4 961,20	39 689,60
Provisions réglementées				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 081 185,19</b>	<b>470 114,71</b>	<b>511 592,32</b>	<b>2 039 707,58</b>



**AC - Reserves**

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

Capitaux propres	Montant net 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Montant net 31/12/2023
Réserves affectées à l'investissement	295 895,07	54 699,67		350 594,74
Réserves de trésorerie	796 922,39	257 761,71		1 054 684,10
Réserves de compensation des déficits d'exploitation				
Réserves de compensation des charges d'amortissement	184 432,27			184 432,27
Autres réserves	46 173,19			46 173,19
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>1 323 422,92</b>	<b>312 461,38</b>		<b>1 635 884,30</b>



**AC - Subventions d'investissement**

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

Subventions d'investissement	Subventions d'invest. au 31/12/2022 (1)	Augmentations 2023 (2)	Diminutions 2023 (3)	Subventions reçues dans l'année (2)-(3)	Subv. d'invest. au 31/12/2023 (1)+(2)-(3)
<b>Subventions d'équipement (c/131 et 1391)</b>	<b>44 650,80</b>	<b>0,00</b>	<b>4 961,20</b>	<b>-4 961,20</b>	<b>39 689,60</b>
Etat					
Région					
Département	44 650,80		4 961,20		39 689,60
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>44 650,80</b>	<b>0,00</b>	<b>4 961,20</b>	<b>-4 961,20</b>	<b>39 689,60</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	9 922,40

## 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 rembourse ments		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au court des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation <sup>1</sup>								
	- DDETS / Service Logement	101 531	111 453	86 626			126 357	
	- DDETS / EU AJ Lisieux	10 000	44 814	10 000			44 814	
	- DRDFE / Van	28 501	33 277				61 778	
	- CAF / investissement		27 047				27 047	
	- ARS / LHSS	23 431					23 431	
	- CNR / insertion sport CADA	1 281		914			368	
	- Projet mobilité / CPH	2 622					2 622	2 622
	- DDETS / AJF	13 239		4 196			9 043	
Contributions financières d'autres organismes <sup>1</sup> :								
	- Fonds l'Oréal 2022/2023	30 000		30 000			0	
	- Fonds l'Oréal 2023/2024		45 833				45 833	
Ressources liées à la générosité du public <sup>1</sup>								
Total		210 605	262 424	131 735	0	0	341 294	2 622