



**ALLIANCE  
EXPERTS**

Audit  
Commissariat aux Comptes  
& Expertise Comptable

**ASSOCIATION LIANES  
COOPERATION**

Rapport  
sur les comptes annuels  
Exercice Clos le 31 Décembre 2010

23, rue Gosselet  
59000 LILLE

**ASSOCIATION LIANES COOPERATION**  
**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Aux membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre organe délibérant, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LIANES COOPERATION, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I. Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

**II. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Au vu de nos contrôles et compte tenu de l'absence d'évènements ou de décisions intervenues au cours de l'exercice, nous n'avons pas de justifications particulières à formuler.

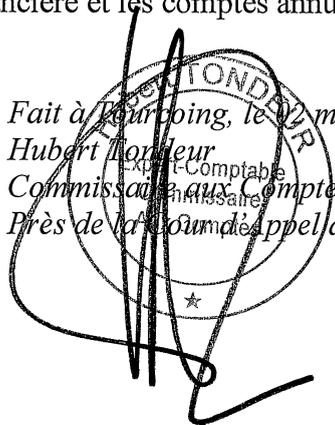
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

**III. Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Président du conseil d'administration et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à Tourcoing, le 02 mai 2011*  
*Hubert Tondeur*  
*Expert-Comptable*  
*Commissaire aux Comptes*  
*Près de la Cour d'Appel de Douai*



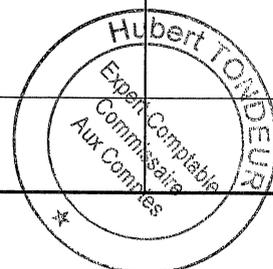
## ASS LIANES COOPERATION

## COMPTES ANNUELS

## Bilan actif

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/10	31/12/09
<b>ACTIFS IMMOBILISES</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	1 376	1 376		
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.				
Autres	14 562	13 151	1 411	1 386
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobil. financières (2)</b>				
Participations	846		846	846
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL I</b>	<b>16 785</b>	<b>14 527</b>	<b>2 258</b>	<b>2 232</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
<b>Créances (3)</b>				
Usagers et comptes rattachés	66 944	1 843	65 101	10 516
Autres	29 630		29 630	71 235
Valeurs mobilières de placement	40 177		40 177	17 845
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	10 802		10 802	39 297
Charges constatées d'avance (3)	757		757	
<b>TOTAL II</b>	<b>148 313</b>	<b>1 843</b>	<b>146 470</b>	<b>138 894</b>
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>165 098</b>	<b>16 370</b>	<b>148 728</b>	<b>141 127</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.



## ASS LIANES COOPERATION

## COMPTES ANNUELS

## Bilan passif

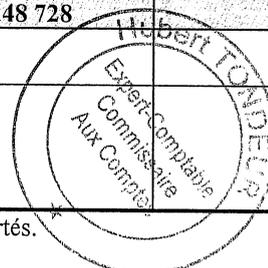
	31/12/10	31/12/09
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (a)	78 196	69 474
<b>Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)</b>	<b>11 369</b>	<b>8 721</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL I</b>	<b>89 565</b>	<b>78 196</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	5 395	6 514
Provisions pour charges		
<b>TOTAL II</b>	<b>5 395</b>	<b>6 514</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions fonctionnement	3 878	
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III</b>	<b>3 878</b>	
<b>DETTES (1) (d)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		7 219
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	16 787	17 208
Dettes fiscales et sociales	32 861	27 746
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	209	3 182
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	30	1 060
<b>TOTAL IV</b>	<b>49 888</b>	<b>56 416</b>
Ecarts de conversion Passif V		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>148 728</b>	<b>141 127</b>
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.



## ASS LIANES COOPERATION

## COMPTES ANNUELS

## Compte de résultat

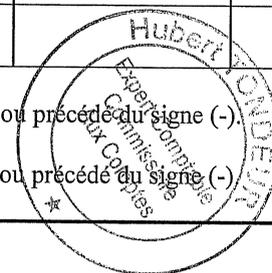
	du 01/01/10 au 31/12/10	du 01/01/09 au 31/12/09	Variation	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises Production vendue (biens et services) (a)	66 012	3 782	62 230	1645,12
montant net du CA dont à l'exportation	66 012	3 782	62 230	1645,12
Production stockée (b) Production immobilisée Subventions d'exploitation	178 505	233 401	- 54 896	-23,52
Reprises sur prov., amort. et trsf. de charges	12 569	4 316	8 252	191,17
Cotisations	9 070	10 070	- 1 000	-9,93
Autres produits (hors cotisations)	30		29	3086,60
<b>TOTAL I</b>	<b>266 188</b>	<b>251 572</b>	<b>14 616</b>	<b>5,81</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d) Achats de matières p. et autres approv.(c) Variation de stock (d)				
Autres achats et charges externes	54 460	52 410	2 050	3,91
Impôts, taxes et versements assimilés	4 488	5 706	- 1 218	-21,35
Salaires et traitements	125 481	130 498	- 5 017	-3,84
Charges sociales	44 835	44 647	188	0,42
Dotations aux amort., prov. et engagements: Sur immob.: dotations aux amort. (e) Sur immob.: dotations aux provisions Sur actif circulant: dotations aux prov. Pour risques et charges: dot. aux prov.	691	770	- 79	-10,31
Autres charges	3 292	3 227	65	2,02
	5 395	6 514	- 1 118	-17,17
	4 649	13	4 635	33496,17
<b>TOTAL II</b>	<b>243 295</b>	<b>243 789</b>	<b>- 493</b>	<b>-0,20</b>
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)</b>	<b>22 892</b>	<b>7 783</b>	<b>15 109</b>	<b>194,14</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:</b>				
Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations D'autres VM, créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés	113	778	- 665	-85,45
Reprises sur prov. et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de VMP	97	384		74,70
<b>TOTAL v</b>	<b>210</b>	<b>1 162</b>	<b>*</b>	<b>-81,90</b>

## ASS LIANES COOPERATION

## COMPTES ANNUELS

## Compte de résultat suite

	du 01/01/10 au 31/12/10	du 01/01/09 au 31/12/09	Variation	
			en valeur	en %
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amort. et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés	277	485	- 208	-42,89
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP	45		45	
<b>TOTAL VI</b>	<b>322</b>	<b>485</b>	<b>- 163</b>	<b>-33,61</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (v-vi)</b>	<b>- 111</b>	<b>677</b>	<b>- 789</b>	<b>-116,47</b>
<b>RESULTAT COURANT (II-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>22 781</b>	<b>8 460</b>	<b>14 320</b>	<b>169,26</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	1 451	761	690	90,70
Sur opérations en capital				
Reprises sur prov. et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>1 451</b>	<b>761</b>	<b>690</b>	<b>90,70</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	8 985	500	8 485	1697,04
Sur opérations en capital				
Dotations aux amort. et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>8 985</b>	<b>500</b>	<b>8 485</b>	<b>1697,04</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>- 7 533</b>	<b>261</b>	<b>- 7 794</b>	<b>-2984,47</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)				
+ Report de ress. non util. des exerc. antérieurs (X)				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)	3 878		3 878	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>	<b>267 850</b>	<b>253 496</b>	<b>14 354</b>	<b>5,66</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>	<b>256 481</b>	<b>244 774</b>	<b>11 706</b>	<b>4,78</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>11 369</b>	<b>8 721</b>	<b>2 647</b>	<b>30,35</b>
<b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>Produits</b>				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>				
<b>Charges</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite des biens				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				
(1) Dont produits aff. à des exerc. antérieurs				
(2) Dont charges aff. à des exerc. antérieurs				
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes				
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)				
(c) Y compris droits de douane				
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)				
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir				



**ASS LIANES COOPERATION  
COMPTES ANNUELS**

Annexe

Nom de l'entreprise	ASS LIANES COOPERATION
Activité exercée	Autres organisations fonctionnant par adhésion volontaire
Adresse	23 rue Gosselet 59000 LILLE

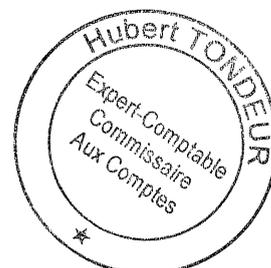
**Annexe des comptes annuels**

Exercice du 01/01/10 au 31/12/10

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total bilan avant répartition	148 728	Résultat : Excédent	11 369
-------------------------------	---------	---------------------	--------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'association.



**ASS LIANES COOPERATION**  
**COMPTES ANNUELS**

**Annexe**

## 1 Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue ;

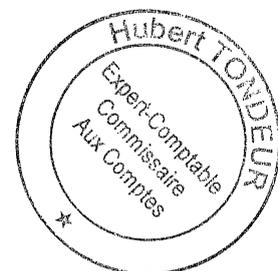
### Provisions

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le règlement CRC N°2000-06, sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, nettement précises quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

### Subventions

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan sous le compte 194 « fonds dédiés sur subvention de fonctionnement ».

Les sommes inscrites sous la rubriques « fonds dédiés » sont reprises au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte 789 « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».



## 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

### Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

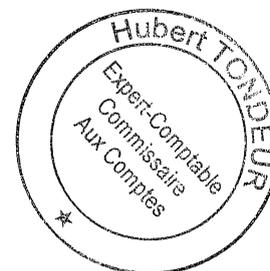
### Autres éléments significatifs

Une provision pour risques et charges a été enregistrée à hauteur de 5 395,89 € pour couvrir le risque d'indus sur la subvention du Région.

Détail des charges sur exercices antérieurs :

- indus sur subvention Région Drapp 2009	3 152,30 €
- Indus sur subvention Région 2009	5 832,92 €

Les dirigeants de l'association n'ont perçu aucune rémunération au titre de l'exercice.



**ASS LIANES COOPERATION  
COMPTES ANNUELS**

Annexe

**3 Notes sur le bilan actif**

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	1 376			1 376
Immobilisations corporelles	13 846	716		14 562
Immobilisations financières	846			846
<b>Total</b>	<b>16 069</b>	<b>716</b>		<b>16 785</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	1 376			1 376
Immobilisations corporelles	12 460	691		13 151
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>13 836</b>	<b>691</b>		<b>14 527</b>

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

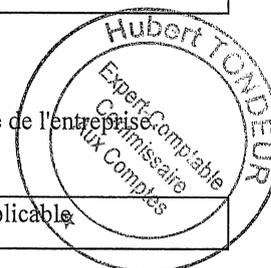
Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	97 332	97 332	
<b>TOTAL</b>	<b>97 332</b>	<b>97 332</b>	

Produits à recevoir	Non applicable
---------------------	----------------

**Charges constatées d'avance:**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise

Frais d'émission des emprunts à étaler	Non applicable
--	----------------



**ASS LIANES COOPERATION  
COMPTES ANNUELS**

**Annexe**

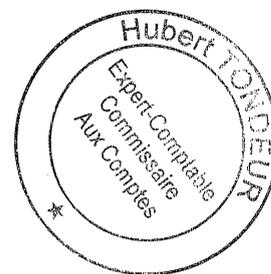
**4 Notes sur le bilan passif**

Les fonds associatifs	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs ss droit reprise				
Report à nouveau	69 475	8 721		78 196
<b>Total</b>	<b>69 475</b>	<b>8 721</b>		<b>78 196</b>

Les subventions d'investissement	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Subv. Sur biens renouvelables				
Subv. Sur biens non renouvelables				
<b>Total</b>				

Les fonds dédiés	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés		3 878		3 878
<b>Total</b>		<b>3 878</b>		<b>3 878</b>

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	6 514	5 396	6 514	5 396
Provisions pour dépréciation				
<b>Total</b>	<b>6 514</b>	<b>5 396</b>	<b>6 514</b>	<b>5 396</b>



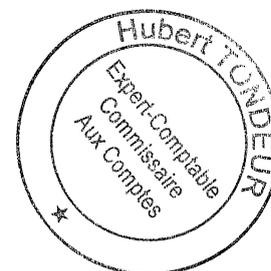
**ASS LIANES COOPERATION  
COMPTES ANNUELS**

**Annexe**

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	16 787	16 787		
Dettes fiscales & sociales	32 861	32 861		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	209	209		
Produits constatés d'avance	30	30		
	49 888	49 888		

<b>Dettes représentées par des effets de commerce</b>	Non applicable
---	----------------

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	6 828
Dettes fiscales & sociales	12 274
Autres dettes	59



**ASS LIANES COOPERATION**  
**COMPTES ANNUELS**

Annexe

**5 Détail des produits et des charges**

<b>Produits à recevoir</b>		<b>Néant</b>	
<b>Charges constatées d'avance :</b>		<b>31/12/10</b>	<b>31/12/09</b>
486160	Assurances, période d'avance	757,90	
<b>Total des charges constatées d'avance</b>		<b>757,90</b>	
<b>Charges à payer :</b>		<b>31/12/10</b>	<b>31/12/09</b>
<b>Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan</b>			
408100	Fournisseurs - fact. non parvenues	1 500,00	1 243,84
408101	Fournisseurs à payer ssi	1 828,40	1 828,40
408226	Honoraires np	3 500,00	4 200,00
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>6 828,40</b>	<b>7 272,24</b>
428200	Dettes provis. pr congés à payer	6 084,83	5 762,46
428610	Primes de bilan cap	2 800,00	
438200	Charges sociales s/congés à payer	2 129,69	2 016,86
438600	Charges sociales - charges à payer	980,00	
448200	Charges fiscales s/congés à payer	280,00	250,00
448600	Taxes sur les salaires		129,00
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>12 274,52</b>	<b>8 158,32</b>
468600	Divers - charges à payer	59,00	59,00
<b>Autres dettes</b>		<b>59,00</b>	<b>59,00</b>
<b>Total des charges à payer</b>		<b>19 161,92</b>	<b>15 489,56</b>
<b>Produits constatés d'avance :</b>		<b>31/12/10</b>	<b>31/12/09</b>
487000	Produits constatés d'avance	30,00	1 060,00
<b>Total des produits constatés d'avance</b>		<b>30,00</b>	<b>1 060,00</b>

