



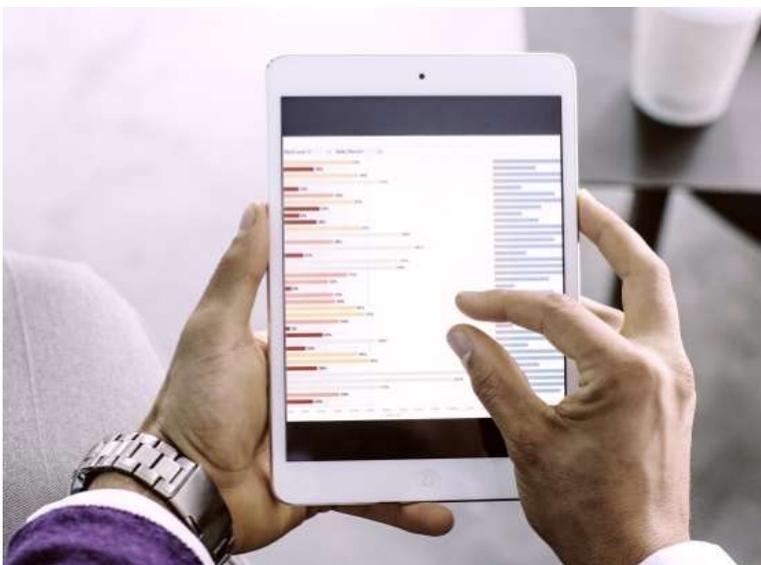
## LIANES COOPERATION

## COMMENTAIRES DE GESTION

## Comptes annuels

2020





## Produits d'exploitation

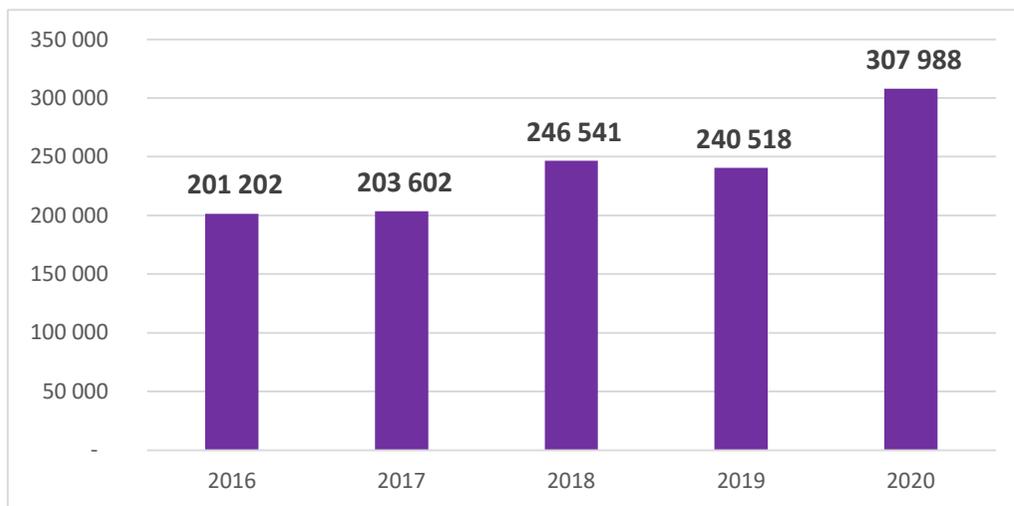
Charges d'exploitation

Analyse des résultats

Présentation du bilan

L'essentiel

Produits d'exploitation

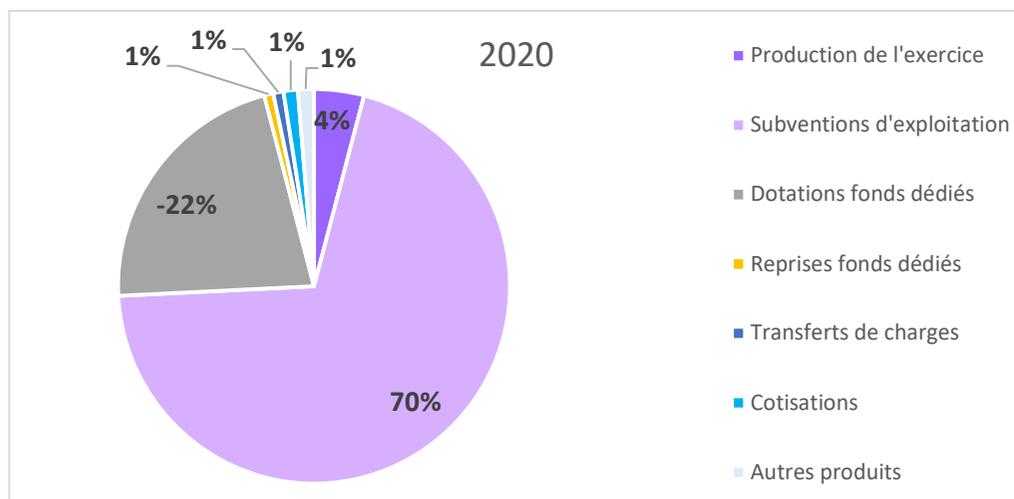


Les produits d'exploitation ont augmenté de 67 K€ par rapport à l'exercice 2019, soit une hausse de 28 %.

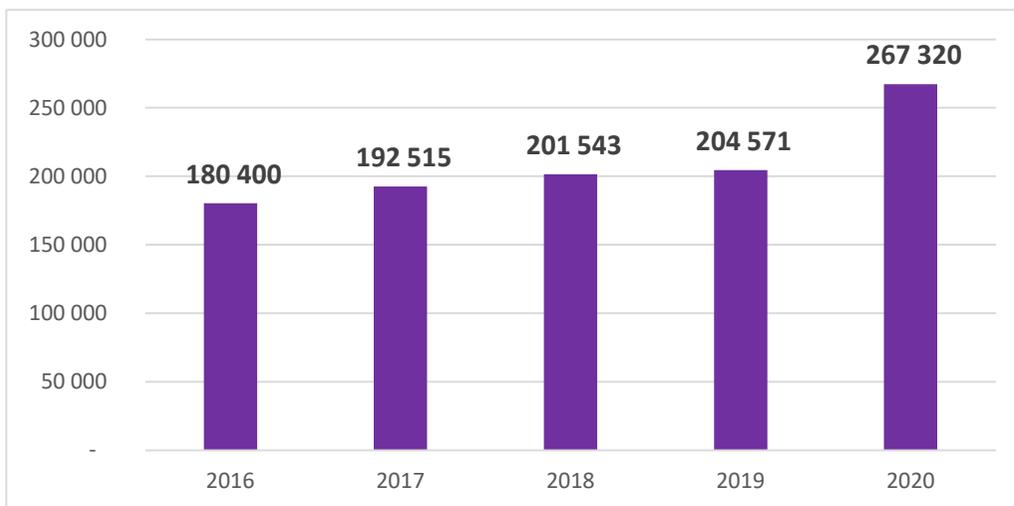
Cette évolution s'explique notamment par :

Prestations de services	: - 1 K€
Subventions	: +168 K€
Fonds dédiés	: - 105 K€
Reprises sur provisions	: - 2 K€
Transferts de charges	: + 1 K€
Cotisations	: - 1 K€
Autres produits	: + 7 K€

Variations N/N-1 67 470 ↑ 28,05%



**Subventions (fonds dédiés inclus)**



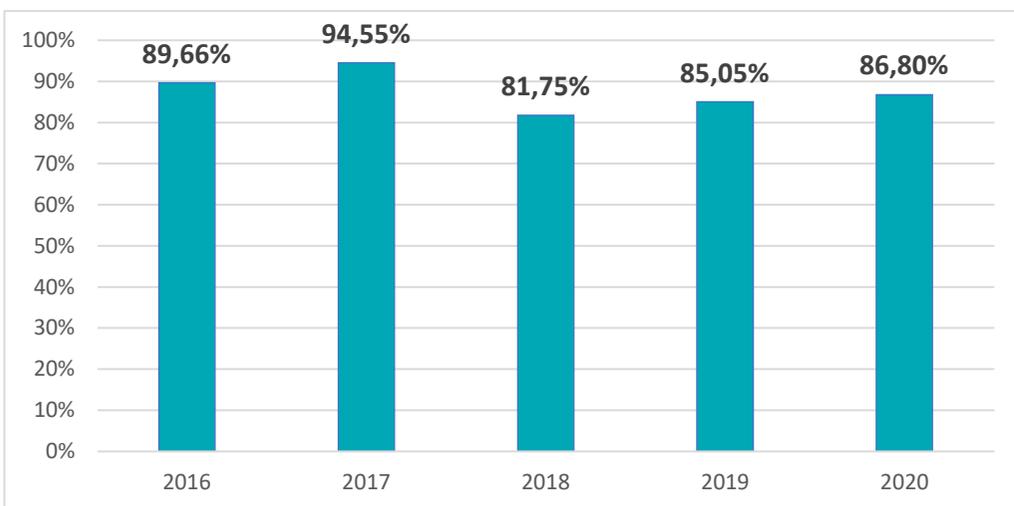
Conformément au règlement comptable, les subventions font l'objet d'un enregistrement en comptabilité au moment de leur notification par le financeur public. Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Ce compte est crédité par le débit du compte "Engagements à réaliser sur ressources affectées" afin de constater l'engagement pris par l'organisme de poursuivre la réalisation desdits projets. Ce compte est débité par le crédit du compte "Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Les subventions d'exploitation (fonds dédiés inclus) ont augmenté de 63 K€ entre 2019 et 2020, soit une hausse de 31 %.

Ce poste représente 87 % des produits d'exploitation de 2020.

Variations N/N-1    62 748    ↑    30,67%

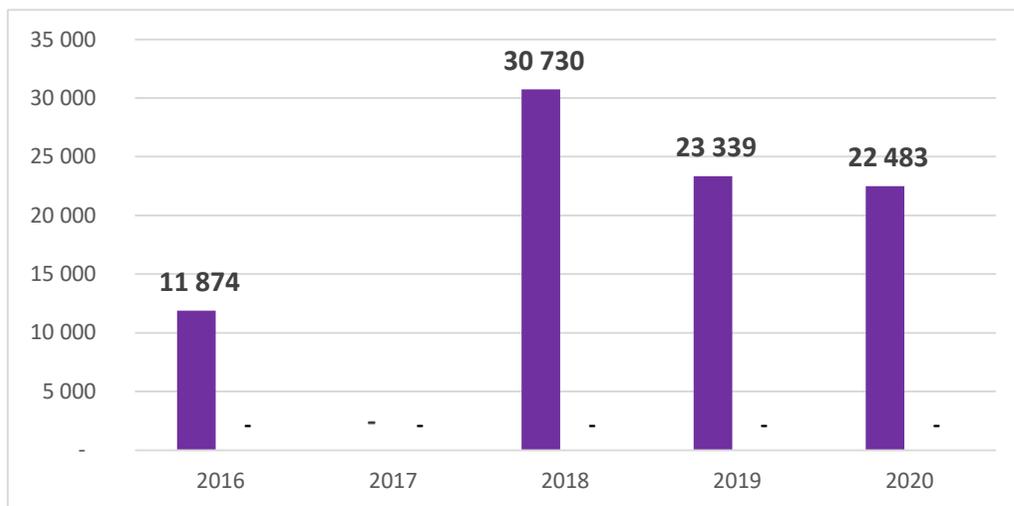


**Subventions (montants notifiés)**

	N	N-1	Variations
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>381 520</b>	<b>213 571</b>	<b>167 948</b>
Aide - Pole Emploi HDF - Clarisse	5 000		5 000
Aide - Pôle Emploi HDF - Hugo	2 296		2 296
Aide régionale Service civique		1 500	-1 500
CD NORD	1 000		1 000
CIRMA	39 085		39 085
CRID - Bourse ECSINOV		1 400	-1 400
DDCS 59 JEP		6 000	-6 000
DDCS 62 FDVA	1 000	2 000	-1 000
DDCS Nord - FDVA - CRM	1 800		1 800
DDCS Somme FDVA	1 000	2 500	-1 500
DRJSCS - FDVA		1 800	-1 800
DRJSCS - Formation	3 500		3 500
Fonjep - JEP	7 107		7 107
Fonjep - Politique de la Ville	7 107		7 107
MEAE - Projet Clé en main- Mali	25 000		25 000
MEAE - Projet Clé en main Maroc	32 700		32 700
MEAE - Projet Clé en main Pologne	31 500		31 500
MEL COP LAB	3 182	14 000	-10 818
REGION CREAP	8 500	4 000	4 500
Subv DRJSC Tête de réseau	3 000	10 000	-7 000
Subv MEAE Afrria 2020	15 000		15 000
Subv. Communauté urbaine dunkerque	4 000	4 000	0
Subv. Crid Coras	10 800	10 927	-127
Subv. Département du Nord		1 000	-1 000
Subv. Dépt Pas de Calais		0	0
Subv. Fonjep	7 942	7 944	-2
Subv. Ministère	80 000	70 000	10 000

L'augmentation du poste des subventions allouées est justifiée par l'ensemble des variations des subventions ci-contre. Des subventions de MEAE pour un total de 104 K€ impactent notamment ce poste.

Prestations de service et ventes de marchandises

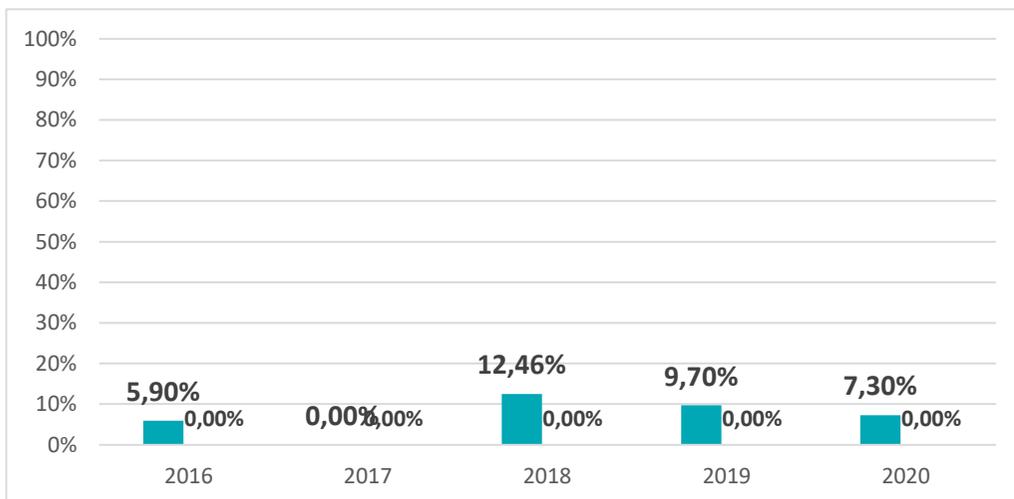


Les prestations de service correspondent à la facturation de services réalisés dans le cadre des activités de formation et de conseil. Les ventes de marchandises correspondent aux ventes de biens acquis et revendus en l'état aux usagers de l'association.

Les prestations de services ont diminué de 1 K€ sur l'exercice, soit une diminution de 4 %.

Elles représentent 7 % des produits d'exploitation de l'exercice.

Var. N/N-1 Prestations -	856	↓	-3,67%
Var. N/N-1 Ventes	-		

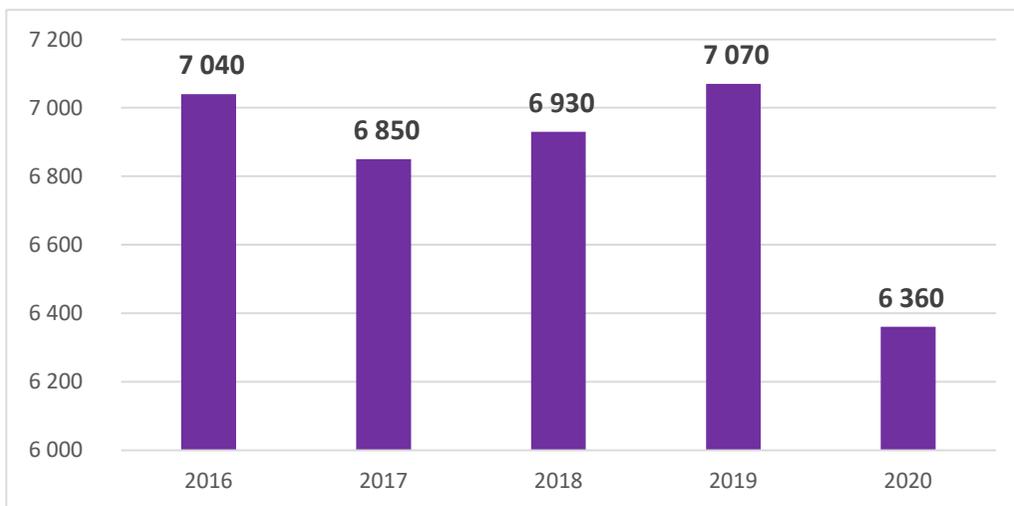


## Prestations de service et ventes de marchandises

	N	N-1	Variations
<b>Production de l'exercice</b>	<b>22 483</b>	<b>23 339</b>	<b>-856</b>
Interventions		302	-302
Prestations de services	22 483	23 038	-555

Les variations sont très faibles et peu significatives.

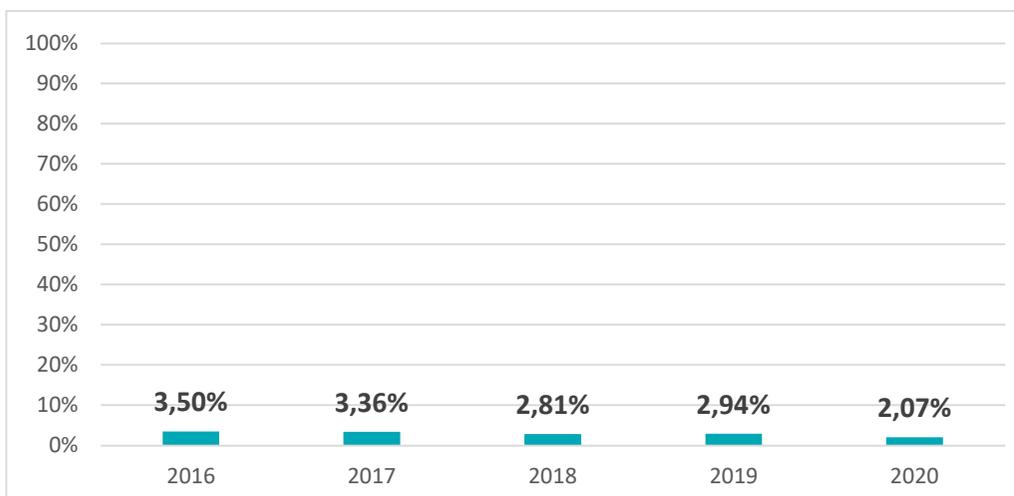
Cotisations



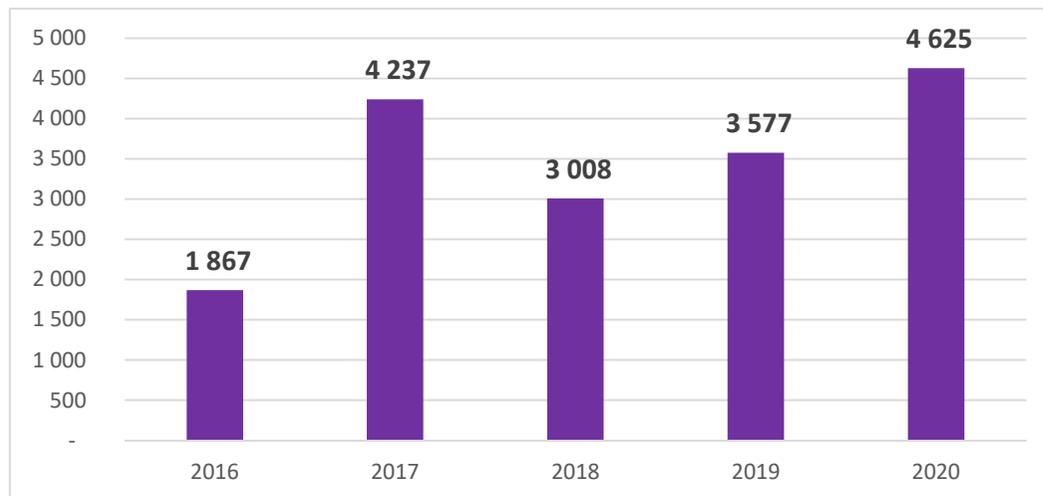
Si les cotisations demeurent un produit d'exploitation peu important au niveau financier, elles représentent l'engagement financier des adhérents dans l'association.

Les cotisations sont en légère baisse de 1 K€, soit une diminution de 10%.

Variations N/N-1 - 710 ↓ -10,04%



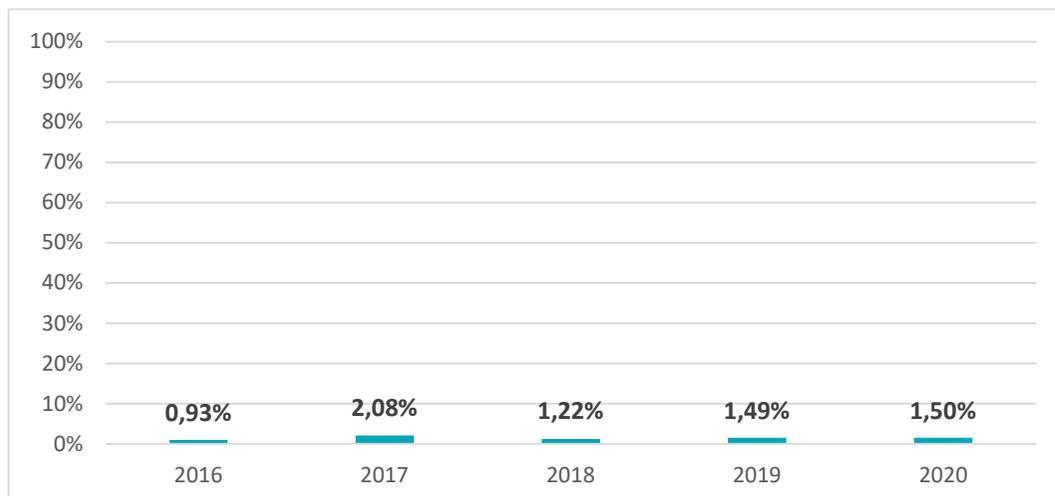
Transferts de charges

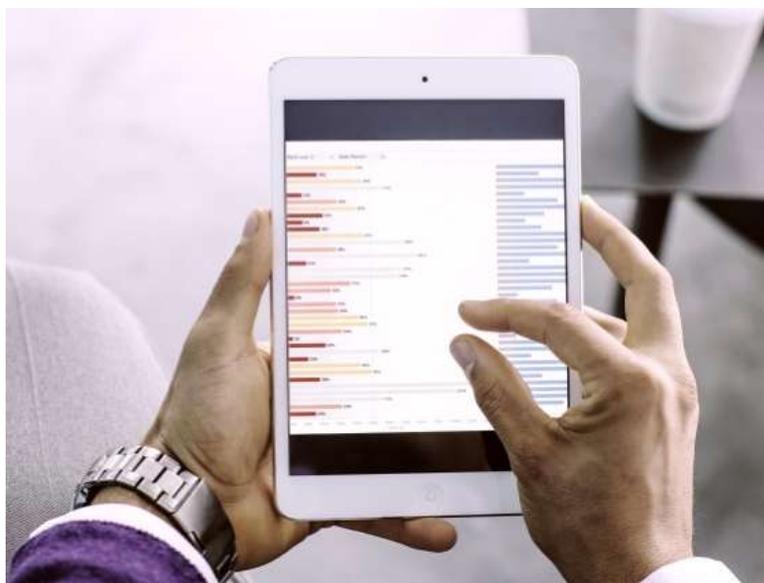


Les transferts de charges correspondent aux indemnités journalières de sécurité sociale perçues en cas d'absences maladie des salariés, aux prises en charges d'actions de formation par l'OPCA ainsi que les aides à l'emploi sur les contrats aidés.

Les transferts de charges augmentent de 1 K€ entre 2019 et 2020.

Variations N/N-1 1 048 ↑ 29,28%





---

Produits d'exploitation

**Charges d'exploitation**

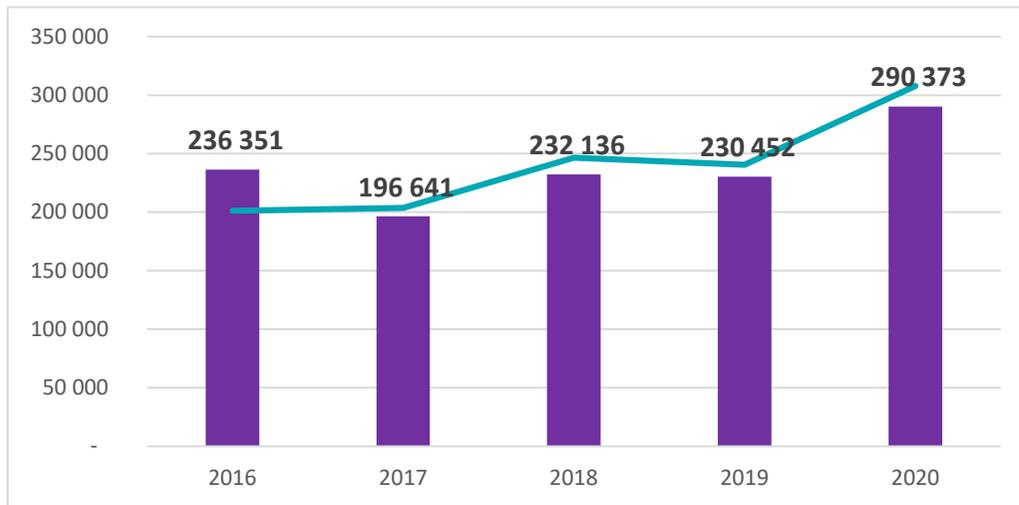
Analyse des résultats

Présentation du bilan

L'essentiel

---

Charges d'exploitation

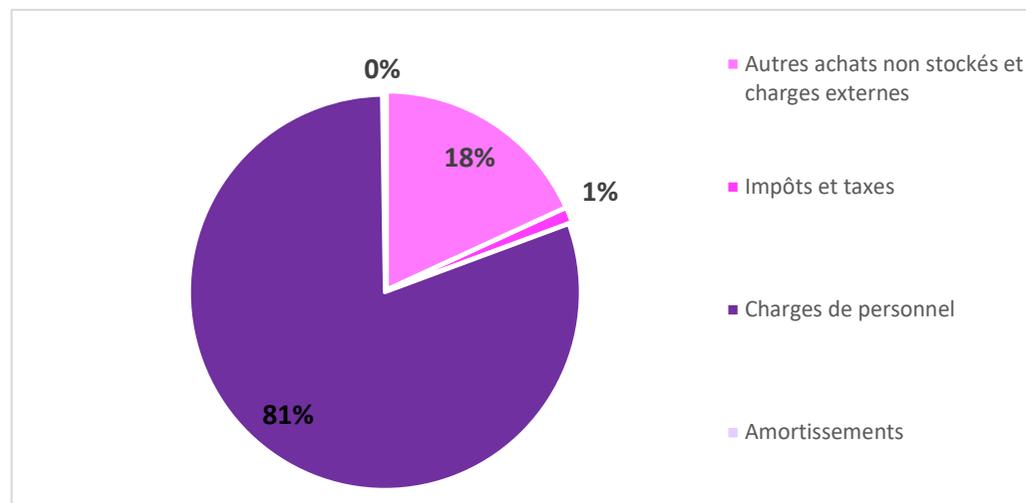


Les charges d'exploitation sont en augmentation de 60 K€ par rapport à l'exercice 2019, soit une hausse de 26 %.

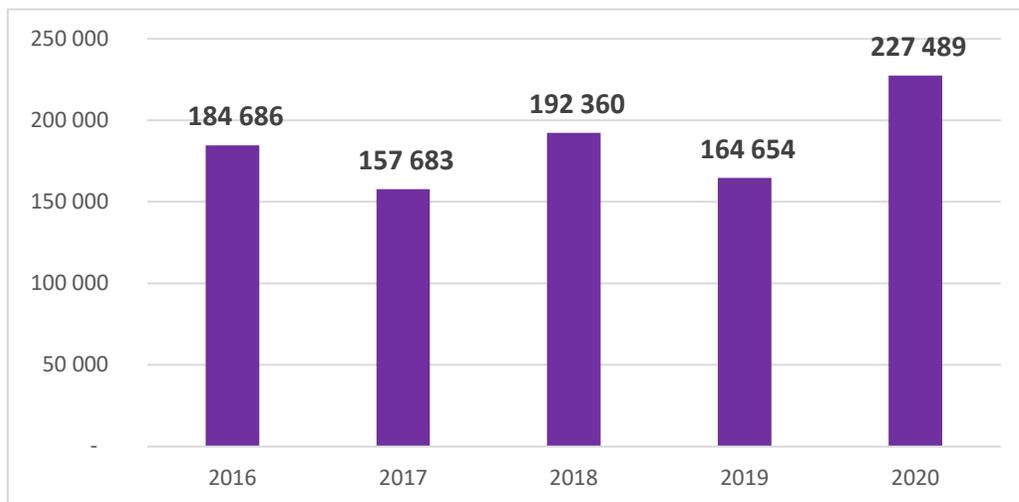
Cette évolution s'explique notamment par :

Charges de personnel, impôts et taxes inclus	: + 64 K€
Autres achats et charges externes	: - 1 K€
Provisions	: - 10 K€
Autres charges	: + 7 K€

Variations N/N-1 59 921 ↗ 26,00%



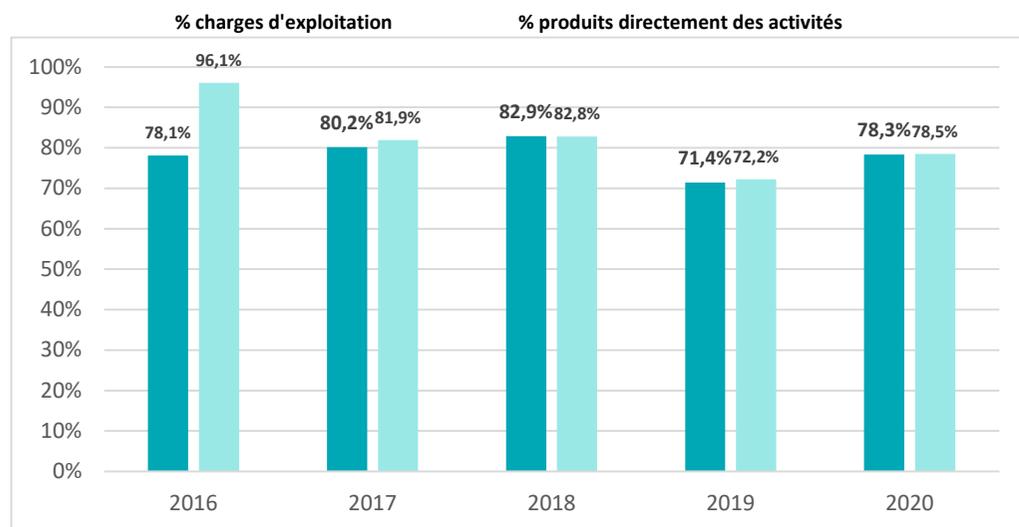
Charges de personnel



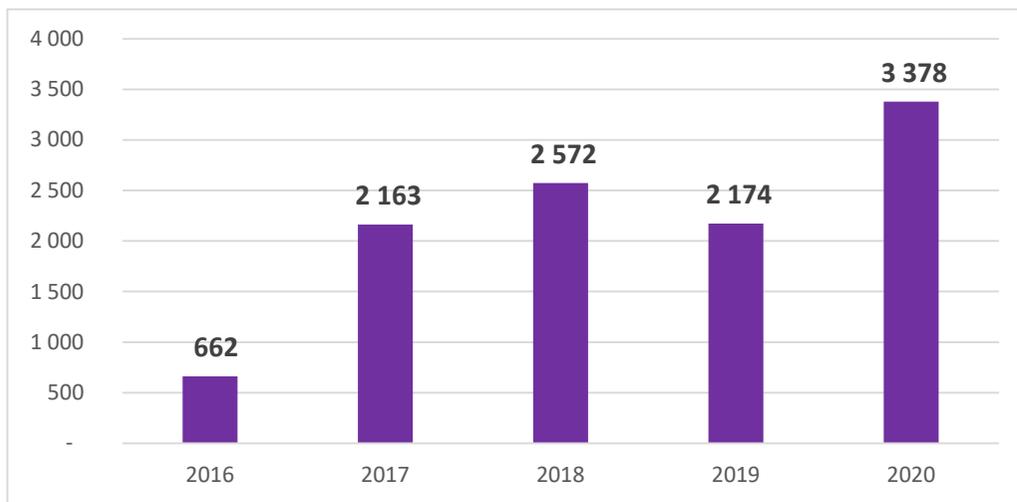
Les charges de personnel ont augmenté de 62 K€ entre 2019 et 2020, soit une hausse de 38 %.

Elles représentent 78 % des charges d'exploitation de l'exercice.

Variations N/N-1 62 836 ↗ 38,16%



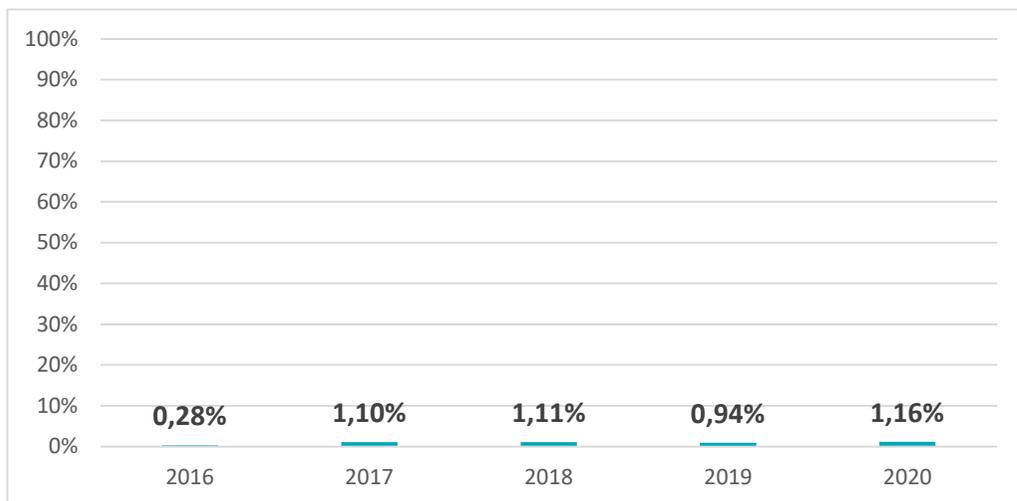
Impôts et taxes



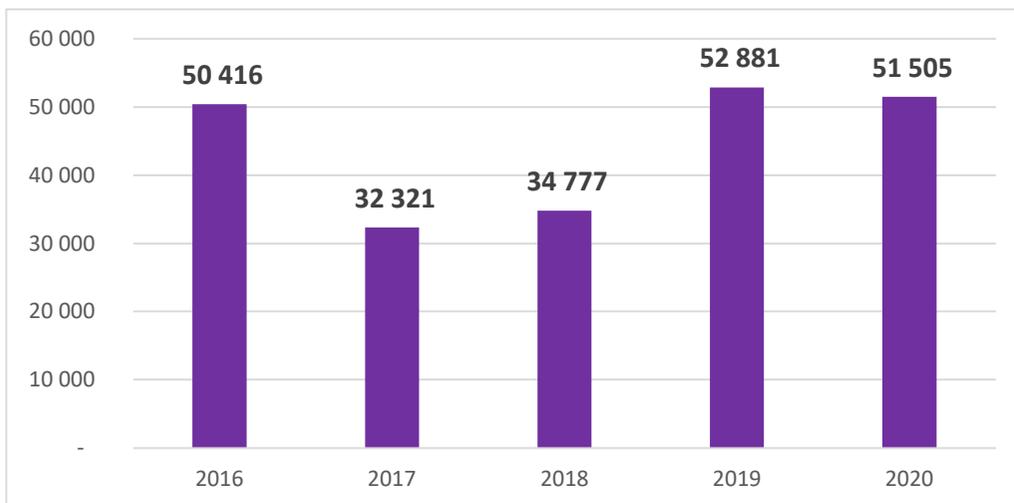
Les impôts et taxes sont directement liés à la masse salariale. Ils correspondent à la taxe sur les salaires et à la formation professionnelle continue.

Les impôts et taxes ont augmenté de 1 K€ sur l'exercice 2020, soit une hausse de 55 % liée aux charges de personnel.

Variations N/N-1 1 205 ↗ 55,42%



**Autres achats et charges externes**

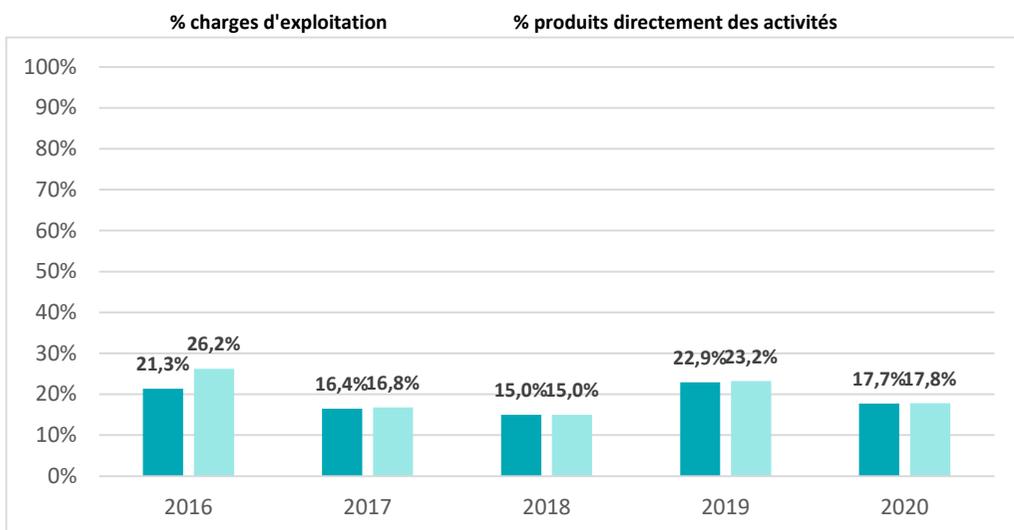


Les achats non stockés et les charges externes sont des dépenses engagées indirectement dans le cadre des activités de l'association et de son fonctionnement

Les autres achats et charges externes sont en diminution de 1 K€ entre 2019 et 2020, soit une baisse de 3 %.

Ils représentent 18 % des charges totales d'exploitation.

Variations N/N-1 - 1 377 ↘ -2,60%

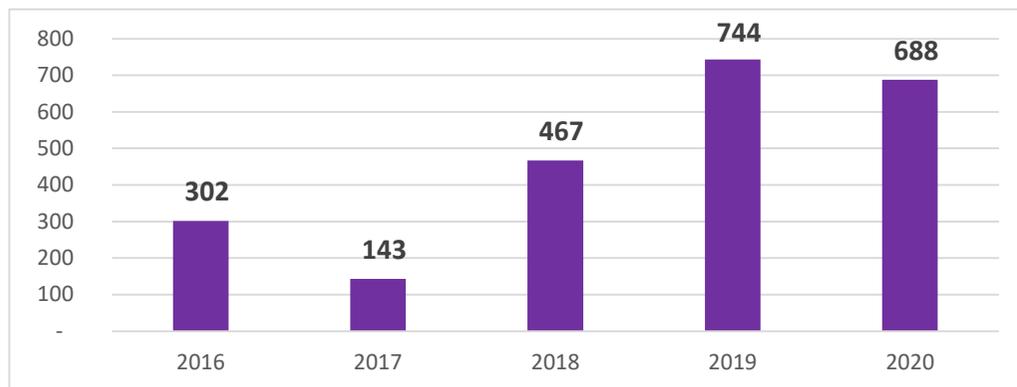


## Autres achats et charges externes (Détail)

	N	N-1	Variations
<b>Achats d'études et prestations</b>	21 442	17 317	4 125
<b>Sous-traitance générale</b>	3 404	72	3 332
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>22 892</b>	<b>22 896</b>	<b>-4</b>
<b>Réceptions</b>	1 398	3 431	-2 033
<b>Catalogues et imprimés</b>	-376	2 427	-2 803
<b>Voyages et déplacements</b>	2 745	6 739	-3 994
Total général	51 505	52 881	-1 377

La diminution des autres achats et charges externes est due essentiellement à la période COVID 19 avec une diminution de 4 K€ du poste de voyages et déplacements.

**Dotations aux amortissements**

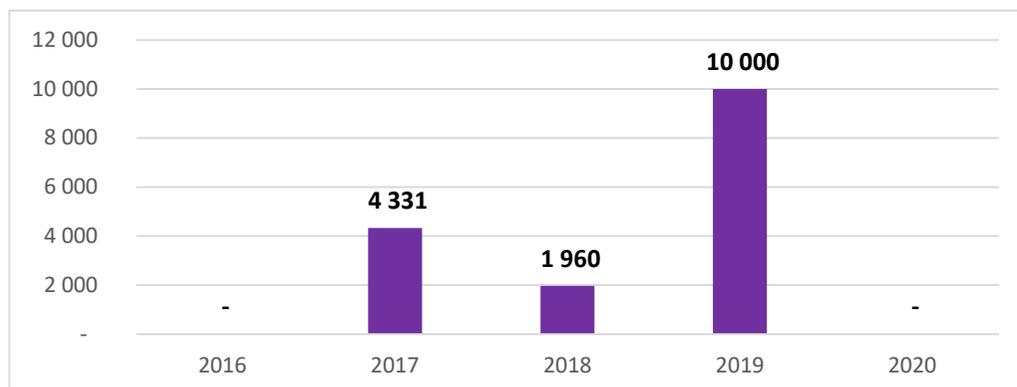


Variations N/N-1 - 56 ↘ -7,53%

Les dotations aux amortissements sont la traduction comptable de la répartition de la valeur amortissable d'un actif selon le rythme de consommation des prestations de services attendues en fonction de son utilisation probable (PCG art. 322-1).

Les dotations aux amortissements restent stables par rapport à 2019.

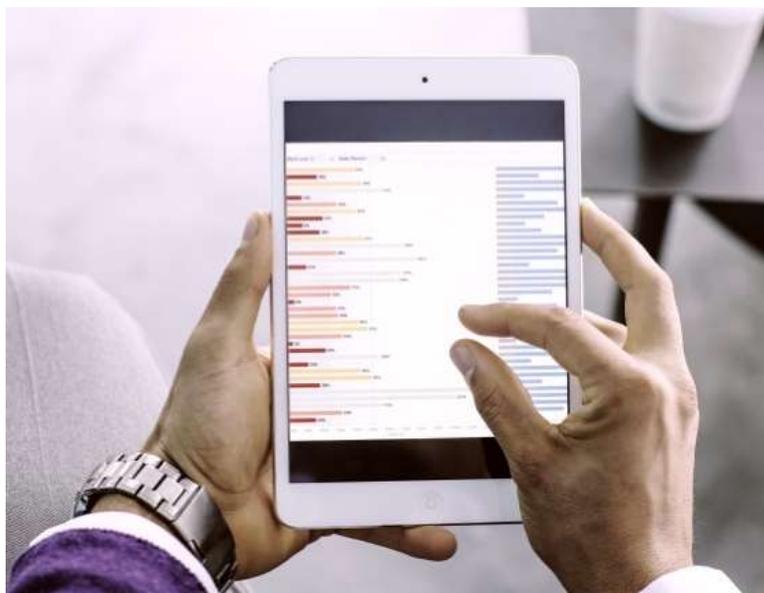
**Dotations aux provisions**



Variations N/N-1 - 10 000 ↘ -100,00%

Lorsque que des risques existent à la clôture du bilan, les dirigeants sont dans l'obligation de les intégrer dans le résultat de l'association en enregistrant en comptabilité une dotation aux provisions.

Aucune dotation aux provisions nécessaires sur l'exercice.



---

Produits d'exploitation

Charges d'exploitation

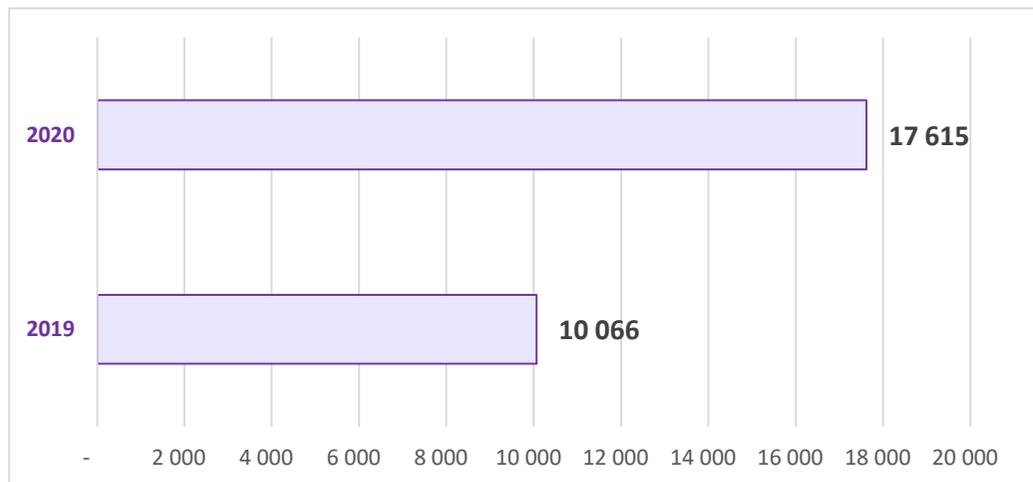
**Analyse des résultats**

Présentation du bilan

L'essentiel

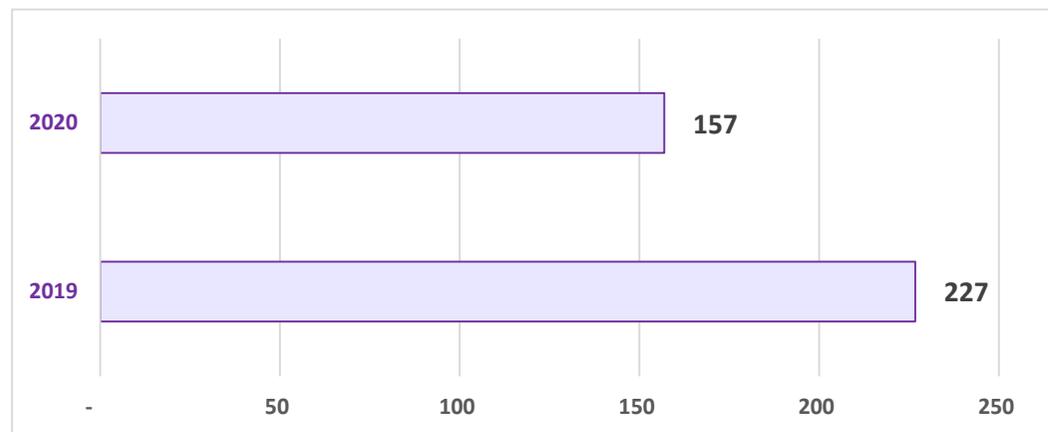
---

Résultat d'exploitation (y compris fonds dédiés)



Variations N/N-1 7 549 ↑ 74,99%

Résultat financier



Variations N/N-1 - 70 ↓ -30,78%

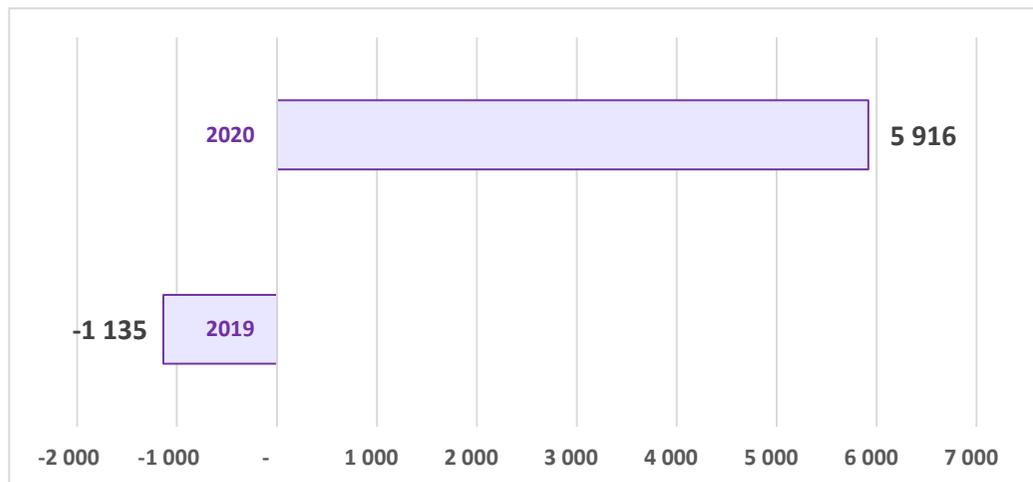
Le résultat d'exploitation découle de l'activité normale de l'association, mais abstraction faite des opérations financières et exceptionnelles.

Le résultat d'exploitation a augmenté de 7,5 K€ entre 2019 et 2020.

Le résultat financier est lié à la politique de financement de la structure. Il dépend de l'éventuel recours à l'endettement pour le financement des investissements ou de concours bancaires courant (découverts) pour faire face à des besoins ponctuels de trésorerie. Les placements financiers permettent d'améliorer ce résultat.

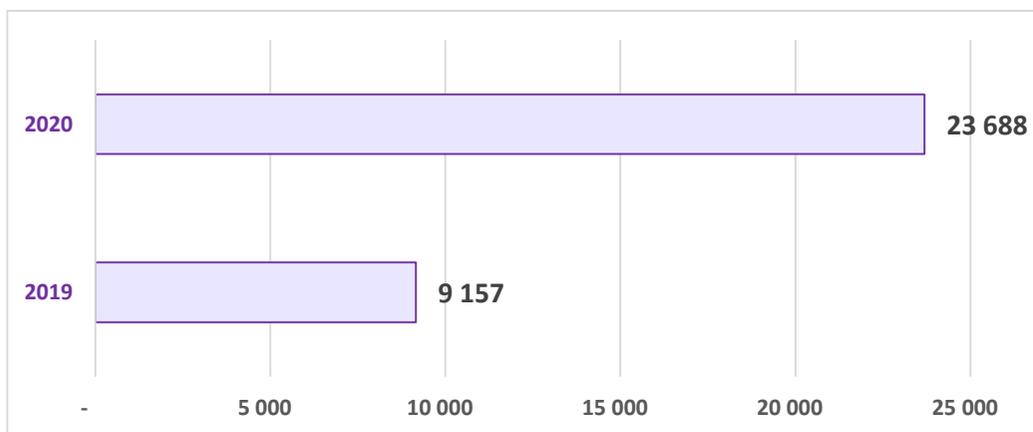
Le résultat financier est de 157 € sur l'exercice.

Résultat exceptionnel



Variations N/N-1 7 052 ↓ -621,07%

Résultat de l'exercice



Variations N/N-1 14 531 ↑ 158,68%

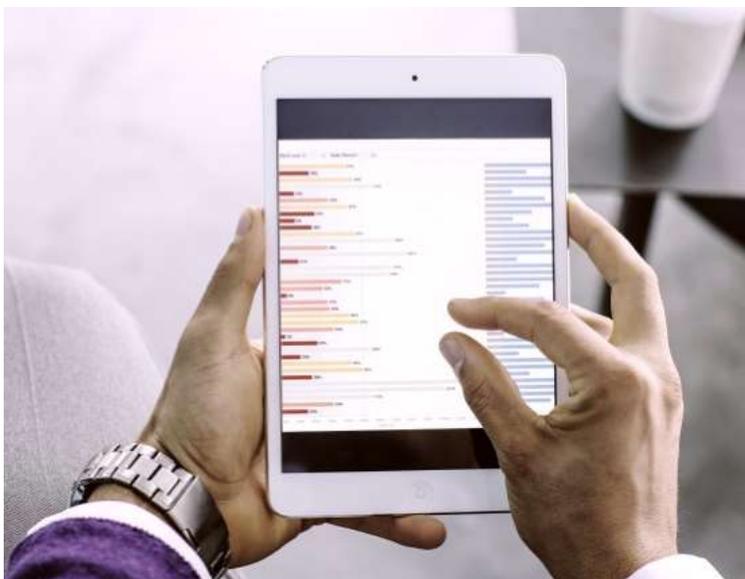
Le résultat exceptionnel reprend les événements non récurrents qui ont pris naissance au cours de l'exercice. Il est uniquement composé des opérations exceptionnelles.

Le résultat exceptionnel est de 6 K€ sur l'exercice.

Les excédents permettent à la structure d'assurer sa pérennité et d'anticiper les décisions nécessaires en bénéficiant de temps pour modifier son organisation.

Le résultat de l'exercice est de 24 K€ sur l'exercice.

Compte de résultat	2016	2017	2018	2019	2020
Subventions d'exploitation (fonds dédiés inclus)	180 400	192 515	201 543	204 571	267 320
Ventes de marchandises	-	-	-	-	-
Production de l'exercice	11 874	-	30 730	23 339	22 483
Subventions d'exploitation	180 400	205 515	193 543	213 571	381 520
Dotations fonds dédiés	-	-	13 000	-	14 000
Reprises fonds dédiés	-	-	13 000	5 000	4 000
Reprises sur provisions	-	-	4 331	1 960	-
Transferts de charges	1 867	4 237	3 008	3 577	4 625
Cotisations	7 040	6 850	6 930	7 070	6 360
Autres produits	21	-	-	-	7 200
<b>Total produits d'exploitation (Fonds dédiés inclus)</b>	<b>201 202</b>	<b>203 602</b>	<b>246 541</b>	<b>240 518</b>	<b>307 988</b>
Achats de marchandises	-	-	-	-	-
Var. stocks de marchandises	-	-	-	-	-
Achats de matières premières	-	-	-	-	113
Var. stocks de matières premières	-	-	-	-	-
Autres achats non stockés et charges externes	50 416	32 321	34 777	52 881	51 505
Impôts et taxes	662	2 163	2 572	2 174	3 378
Charges de personnel	184 686	157 683	192 360	164 654	227 489
Amortissements	302	143	467	744	688
Provisions	-	4 331	1 960	10 000	-
Autres charges	285	-	-	-	7 200
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>236 351</b>	<b>196 641</b>	<b>232 136</b>	<b>230 452</b>	<b>290 373</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (Fonds dédiés inclus)</b>	<b>-</b>	<b>35 149</b>	<b>6 961</b>	<b>14 405</b>	<b>17 615</b>
RESULTAT FINANCIER	223	71	261	227	157
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	5 506	-	3 122	-
Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-</b>	<b>40 432</b>	<b>6 646</b>	<b>9 157</b>	<b>23 688</b>



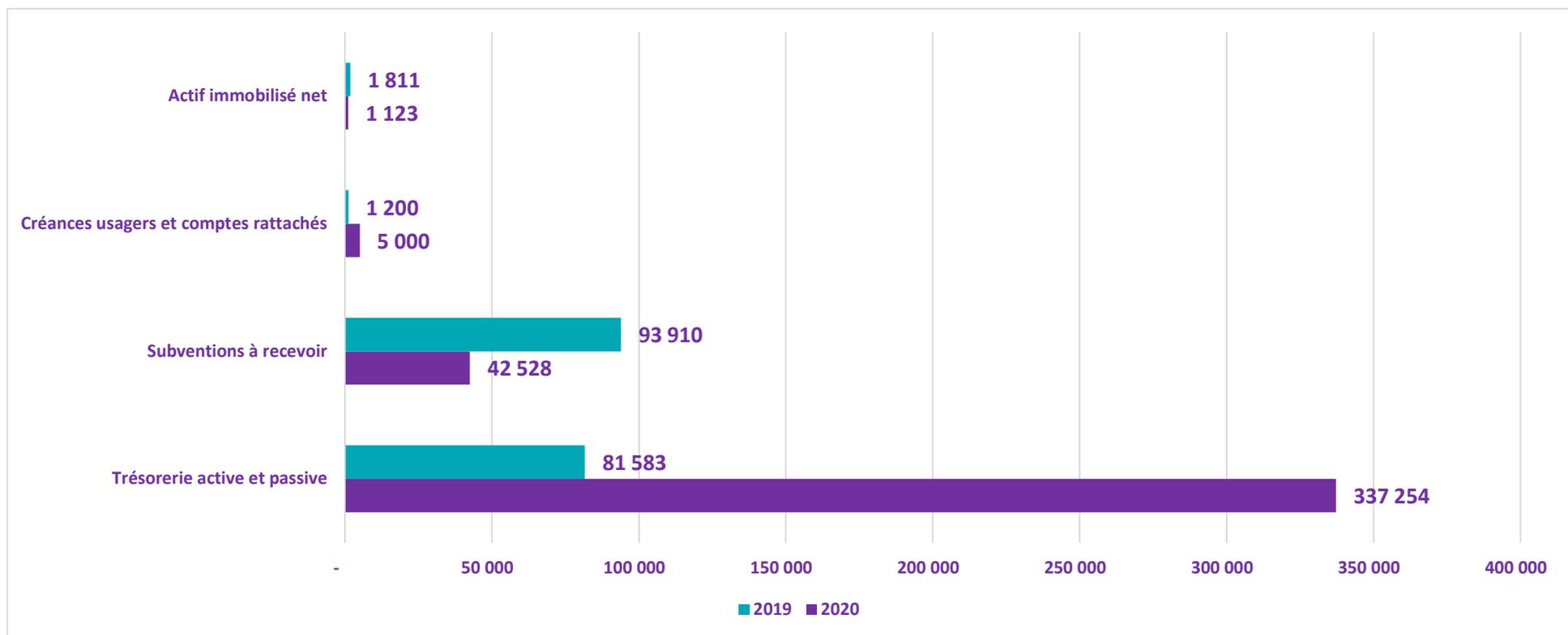
Produits d'exploitation

Charges d'exploitation

**Analyse des résultats**

Présentation du bilan

L'essentiel

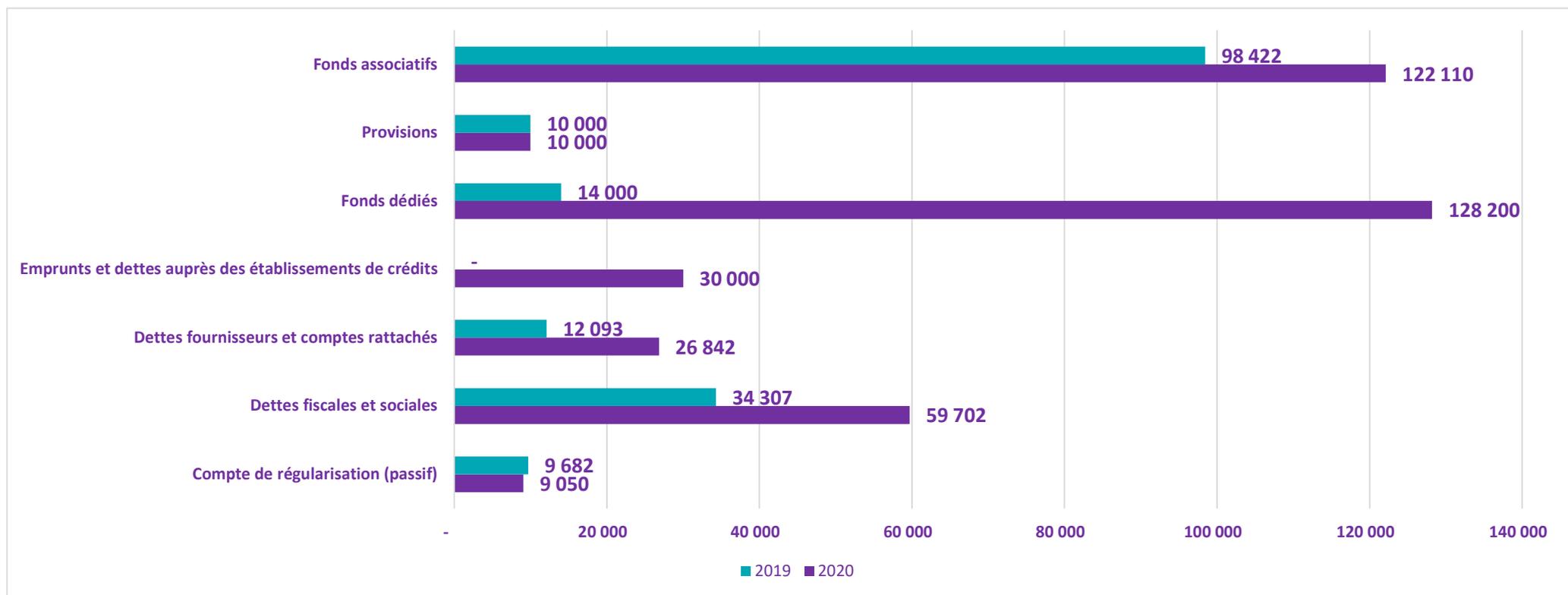


**Actif immobilisé net** : L'association n'a pas réalisé d'investissements sur 2020.

**Créances usagers** : Elles sont en hausse de 4 K€ entre 2019 et 2020.

**Subventions à recevoir** : Ce poste a diminué de 51 K€ et permet un impact positif sur la trésorerie.

**Trésorerie** : Le niveau de trésorerie au 31/12/2020 est en hausse de 255 K€ entre 2019 et 2020. Cette hausse est justifiée notamment par les fonds dédiés, l'emprunt et le résultat de l'exercice.



**Fonds propres :** Ils sont en hausse, lié à l'excédent de l'exercice.

**Les fonds dédiés :** Ils sont en augmentation de 114 K€ et permettront de financer des projets sur 2021. Il s'agit essentiellement des projets MEAE.

**Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :** Il s'agit d'un plan de relance sur l'exercice 2020.

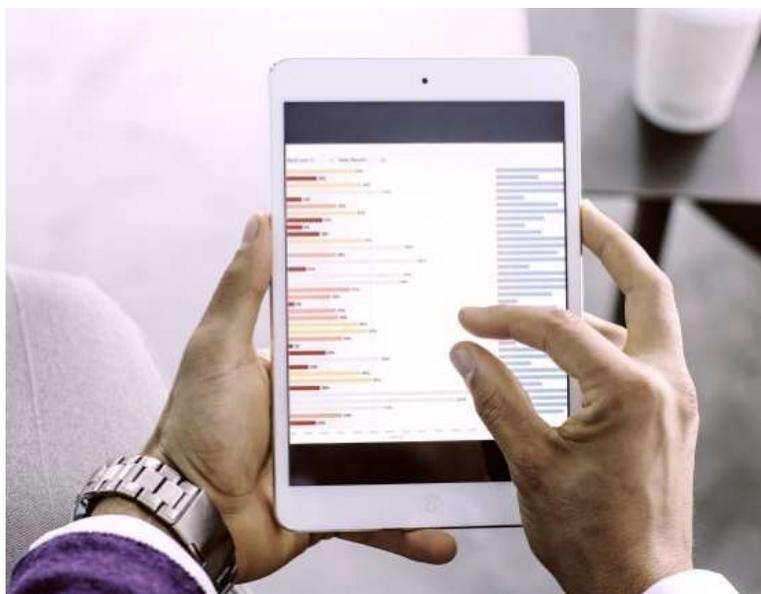
**Dettes :** Les dettes fournisseurs sont en augmentation de 15 K€ sur l'exercice.

**Dettes fiscales et sociales :** Elles sont en hausse de 25 K€, conformément à l'augmentation des charges de personnel.

**PCA:** Les produits constatés d'avance sont en diminution de 1 K€.

Bilan actif	Brut		Amort.&prov.	2020	2019
Immobilisations incorporelles	1 376	-	1 376	-	-
Immobilisations corporelles	17 699	-	17 422	277	964
Immobilisations financières	846		-	846	846
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>19 922</b>	<b>-</b>	<b>18 798</b>	<b>1 123</b>	<b>1 811</b>
Stocks et en-cours	-		-	-	-
Créances usagers et comptes rattachés	5 000		-	5 000	1 200
Subventions à recevoir	42 528			42 528	93 910
Autres créances et dettes	-		-	-	-
Trésorerie active et passive	337 254		-	337 254	81 583
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>384 781</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>384 781</b>	<b>176 694</b>
Compte de régularisation actif	-			-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>404 703</b>	<b>-</b>	<b>18 798</b>	<b>385 904</b>	<b>178 504</b>

Bilan passif	2020	2019
Fonds associatifs sans droit de reprise	98 422	89 265
Réserves	-	-
Résultat de l'exercice	23 688	9 157
Report à nouveau	-	-
Fonds associatifs avec droit de reprise	-	-
Subventions d'investissement	-	-
Provisions réglementées	-	-
Droits des propriétaires (Commodats)	-	-
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>122 110</b>	<b>98 422</b>
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	10 000	10 000
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>
Fonds dédiés sur subventions	128 200	14 000
Fonds dédiés sur autres ressources	-	-
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>	<b>128 200</b>	<b>14 000</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	30 000	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 842	12 093
Dettes fiscales et sociales	59 702	34 307
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>116 544</b>	<b>46 400</b>
Compte de régularisation (passif)	9 050	9 682
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>385 904</b>	<b>178 504</b>
(1) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	-	-



Produits d'exploitation

Charges d'exploitation

Analyse des résultats

Présentation du bilan

**L'essentiel**



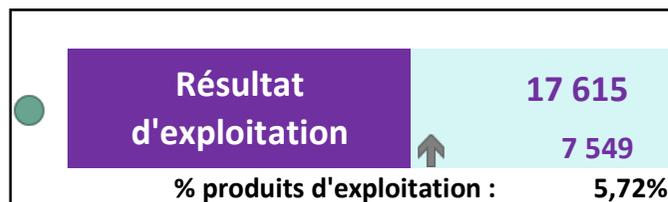
L'évolution des produits d'exploitation permet de mesurer le niveau global d'activité de la structure.



Les produits de facturation comprennent les ventes de marchandises et les prestations de service.



La part des subventions dans les produits d'exploitation mesure le niveau d'autonomie de l'organisme vis-à-vis des financeurs publics.



Le résultat d'exploitation est un indicateur important car il permet de mesurer le niveau de performance de l'organisme du seul fait de ses activités et des investissements réalisés.



Cet indicateur permet de mesurer le niveau de productivité de l'organisme. Généralement le ratio doit être compris entre 75 et 80% pour préserver l'équilibre financier de l'organisme.



Ces charges sont directement liées aux activités et au fonctionnement générale de la structure. En générale ces charges représentent moins de 20%.



Le résultat de l'exercice permet de mesurer le niveau de performance réalisé par l'association. Il est nécessaire de le comparer au budget initialement prévu.



Les fonds propres sont nécessaires pour préserver la situation financière de l'organisme. Le niveau de fonds propres doit correspondre de 3 à 6 mois de charges d'exploitation.



La solvabilité traduit la capacité de l'association à faire face au règlement de ses dettes dans les délais initialement prévus. Il est important que la structure dispose d'un niveau de trésorerie supérieur à 3 mois.

**ACTIVITÉ**

Les indicateurs d'activité sont au vert avec des produits d'exploitation en hausse justifiés essentiellement par les subventions.  
Les produits de facturation diminuent de 1 K€.

**RÉSULTAT DE L'EXERCICE**

Le résultat de l'exercice est de 24 K€, en hausse de 14,5 K€.  
L'activité est maîtrisée

**SITUATION FINANCIÈRE**

Les fonds propres s'élèvent à 122 K€ soit 5 mois d'activité.  
La trésorerie s'élève à 337 K€ soit 13,9 mois d'activité.

**PERSPECTIVES**

Des financements en hausse et le développement de nouveaux projets.