

ANIMA INVESTMENT NETWORK

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

11 bis, rue Saint-Ferréol
13001 Marseille

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

ANIMA INVESTMENT NETWORK

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

11 bis, rue Saint-Ferréol
13001 Marseille

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

Aux Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ANIMA INVESTMENT NETWORK, 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Marseille, le 17 février 2010
Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés



Vincent GROS

COMPTES ANNUELS

Bilan
Compte de résultat
Annexe

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	23 000	19 199	3 801	11 468	7 667	66.86	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	409 257	341 609	67 648	204 067	136 419	66.85	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	54 624	26 231	28 393	31 516	3 122	9.91	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	6 693		6 693	6 663	30	0.45		
	TOTAL I	493 574	387 039	106 535	253 713	147 178	58.01	
	Comptes de liaison TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés							
	Autres créances	291 296		291 296	260 182	31 114	11.96	
Valeurs mobilières de placement	894 802		894 802	1 926 476	1 031 674	53.55		
Instruments de trésorerie	700 000		700 000		700 000			
Disponibilités	91 678		91 678	101 122	9 444	9.34		
Charges constatées d'avance (3)	4 632		4 632	1 480	3 152	212.95		
	TOTAL III	1 982 409		1 982 409	2 289 261	306 852	13.40	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 475 983	387 039	2 088 944	2 542 975	454 030	17.85	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	452 257		452 257			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	79 190		67 718		11 472	16.94
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	266 080		11 472		254 607	NS
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	797 526		531 447		266 080	50.07
	TOTAL II						
Comptes de liaison							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	2 500				2 500	
	Provisions pour charges	34 365		28 300		6 064	21.43
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	328 967				328 967	
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	365 832		28 300		337 531	NS
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	704 386		157 055		547 330	348.50
	Dettes fiscales et sociales	133 417		126 366		7 051	5.58
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	14 383				14 383	
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	73 401		1 699 806		1 626 405	95.68
	TOTAL IV	925 586		1 983 227		1 057 641	53.33
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 088 944		2 542 975		454 030	17.85

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

852 185

283 421

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	86 627		195 520		108 894	55.69
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	86 627		195 520		108 894	55.69
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	3 883 974		1 140 194		2 743 780	240.64
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	28 523		652		27 871	NS
Collectes						
Cotisations	62 564		23 158		39 407	170.17
Autres produits	95		18		76	418.96
TOTAL I	4 061 783		1 359 543		2 702 240	198.76
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	2 392 424		661 577		1 730 847	261.62
Impôts, taxes et versements assimilés	63 137		32 876		30 261	92.05
Salaires et traitements	582 431		358 750		223 681	62.35
Charges sociales	258 422		151 677		106 745	70.38
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	158 815		152 227		6 588	4.33
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	36 865		28 300		8 564	30.26
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	45		15		30	202.83
TOTAL II	3 492 140		1 385 423		2 106 717	152.06
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	569 643		25 880		595 523	NS
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 816		3 417		1 601	46.85
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	36 100		33 935		2 165	6.38
TOTAL V	37 916		37 352		564	1.51
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	12 492				12 492	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	12 492				12 492	
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	25 424		37 352		11 928	31.93
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	595 067		11 472		583 595	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII						
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21				21	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	21				21	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	21				21	
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	4 099 699		1 396 895		2 702 805	193.49
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	3 504 653		1 385 423		2 119 230	152.97
SOLDE INTERMEDIAIRE	595 046		11 472		583 574	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	328 967				328 967	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	266 080		11 472		254 607	NS

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds associatifs	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Tableau de suivi des fonds dédiés	X
Autres immobilisations incorporelles	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Evaluation des valeurs mobilières de placement	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	X
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2009 se caractérise par la deuxième année et l'envol du programme européen Invest In Med.

Ce programme d'une durée de 3 ans (Avril 2008 - Avril 2010) a pour objet d'encourager les investissements directs étrangers et le développement des affaires en Méditerranée.

L'association a également cette année poursuivi le programme Medibtikar et organisé l'événement dont elle a été coordinatrice en 2009 : la Semaine Economique de la Méditerranée.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	432 257		
Installations générales agencements aménagements divers	10 213		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	32 805		11 607
TOTAL	43 018		11 607
Prêts, autres immobilisations financières	6 663		30
TOTAL	6 663		30
TOTAL GENERAL	481 937		11 637

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			432 257	
Installations générales agencements aménagements divers			10 213	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			44 412	
TOTAL			54 624	
Prêts, autres immobilisations financières			6 693	
TOTAL			6 693	
TOTAL GENERAL			493 574	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	216 722	144 086		360 808
Installations générales agencements aménagements divers	356	2 044		2 400
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	11 146	12 685		23 831
TOTAL	11 502	14 729		26 231
TOTAL GENERAL	228 224	158 815		387 039

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	144 086				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 044				
Matériel de bureau informatique mobilier	12 685				
TOTAL	14 729				
TOTAL GENERAL	158 815				

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	452 257				452 257
Réserves :					
Autres réserves	67 718		11 472	0	79 190
RESULTAT DE L'EXERCICE	11 472			254 608	266 080
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	531 447		11 472	254 608	797 526

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	28 300	34 365	28 300		34 365
Autres provisions pour risques et charges		2 500			2 500
TOTAL	28 300	36 865	28 300		36 865
TOTAL GENERAL	28 300	36 865	28 300		36 865
Dont dotations et reprises d'exploitation		36 865	28 300		

La provision pour pensions correspond au calcul de l'indemnité de fin de carrière de Bénédicte De Saint Laurent.

La base de calcul est la suivante : $1/2 \times \text{Salaire brut} \times \text{Nombre d'année d'ancienneté}$, plafonnée à 6 mois de salaire brut (mode de calcul issu de la convention collective).

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	6 693	1	6 693
Divers état et autres collectivités publiques	229 000	229 000	
Débiteurs divers	62 296	62 296	
Charges constatées d'avance	4 632	4 632	
TOTAL	302 621	295 928	6 693

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	704 386	704 386		
Personnel et comptes rattachés	21 684	21 684		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	107 840	107 840		
Autres impôts taxes et assimilés	3 893	3 893		
Autres dettes	14 383	14 383		
Produits constatés d'avance	73 401	73 401		
TOTAL	925 586	925 586		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
Commission Européenne		3 498 974	3 170 007		328 967
TOTAL		3 498 974	3 170 007		328 967

Les fonds dédiés correspondent à 25 % des avances payées aux partenaires pour les opérations Invest In Med qui ne sont pas terminées au 31 décembre 2009.

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS	23 000	33.33
FONDS DOCUMENTAIRES	409 257	33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels 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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	4 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	284 756
Disponibilités	231
Total	284 987

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 379
Dettes fiscales et sociales	36 908
Autres dettes	14 383
Total	59 670

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		4 632
Total		4 632
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		73 401
Total		73 401

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	12	
Total	12	

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Caution bancaire de la CEPAC	2 420 000
Total	2 420 000

SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	OBJET	PERIODE	MONTANT	VERSEMENT	SOLDE
74100000	SUBVENTION COMMISSION EUROPE	AVRIL 2008 - AVRIL 2010	9 000 000	3 498 974	5 501 026
74110000	SUBVENTION VILLE	2009	150 000	150 000	-
74120000	SUBVENTION EUROMEDITERRANEE	2009	40 000	40 000	-
74130000	SUBVENTION CCIMP	2009	25 000	25 000	-
74140000	SUBVENTION MPM	2009	20 000	20 000	-
74200000	SUBVENTION REGION PACA	2009	150 000	150 000	-
			9 385 000	3 883 974	5 501 026

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées au compte de résultat, en produits, dès que la décision d'attribution est définitive. Si elles n'ont pas été versées à la clôture de l'exercice, elles figurent au bilan dans un compte 441 000 "Subvention à recevoir".