

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 2012

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 2012

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 2012, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude exposée dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe concernant le résultat final de la vérification des dépenses en cours sur le projet Invest In Med par la Commission Européenne.

II. Justification des appréciations

C'est dans un contexte caractérisé par une difficulté certaine à appréhender les perspectives économiques que les comptes ont été arrêtés et que, 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 raisonnable des estimations significatives retenues,

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.

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés dans la première partie de ce rapport, 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 30 mai 2013

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés



Vincent GROS

COMPTES ANNUELS

Bilan
Compte de résultat
Annexe

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 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	23 000					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	409 257	409 257					
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	58 960	54 646	4 314	8 928	4 614	51.68	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations	96		96		96			
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	6 693		6 693	6 693				
TOTAL I	498 005	486 903	11 103	15 621	4 518	28.92		
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	200 343		200 343	92 765	107 578	115.97	
	Autres créances	1 219 544	82 537	1 137 007	943 192	193 815	20.55	
Valeurs mobilières de placement				179 849	179 849	100.00		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	18 556		18 556	255 150	236 594	92.73		
Charges constatées d'avance (3)	9 665		9 665	4 837	4 828	99.80		
TOTAL III	1 448 108	82 537	1 365 571	1 475 793	110 222	7.47		
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)	1 946 113	569 439	1 376 673	1 491 414	114 741	7.69	

(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	
		31/12/2012	12	31/12/2011	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	206 432		342 260		135 827	39.69
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	209 773		135 827		73 946	54.44
	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	448 916		658 689		209 773	31.85
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques			27 650		27 650	100.00
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III			27 650		27 650	100.00
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	53 531				53 531	
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	674 775		702 285		27 510	3.92
	Dettes fiscales et sociales	116 155		102 790		13 365	13.00
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes							
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	83 296				83 296	
	TOTAL IV	927 757		805 075		122 682	15.24
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 376 673		1 491 414		114 741	7.69

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et sol des créiteurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	307 223		243 243		63 979	26.30
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	357 366		2 031 309		1 673 943	82.41
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	1 585		9 935		8 350	84.05
Collectes						
Cotisations	48 000		52 950		4 950	9.35
Autres produits	3		136		133	97.58
TOTAL I	714 177		2 337 574		1 623 397	69.45
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	221 046		1 537 198		1 316 152	85.62
Impôts, taxes et versements assimilés	44 113		63 630		19 518	30.67
Salaires et traitements	455 078		637 266		182 188	28.59
Charges sociales	205 097		265 355		60 257	22.71
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	5 878		9 890		4 012	40.57
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	9		4 752		4 742	99.80
TOTAL II	931 222		2 518 091		1 586 869	63.02
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	217 044		180 517		36 528	20.24
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	
	31/12/2012	12 31/12/2011	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	817	5 182	4 365	84.24
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change	1	1 090	1 090	99.95
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	326	8 024	7 698	95.94
TOTAL V	1 143	14 296	13 153	92.00
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		3 055	3 055	100.00
Différences négatives de change		123	123	100.00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI		2 932	2 932	100.00
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 143	17 229	16 086	93.36
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	215 901	163 288	52 613	32.22
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 757	1 225	532	43.47
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges	77 977		77 977	
TOTAL VII	79 734	1 225	78 510	NS
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	73 237	2 817	70 420	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	369		369	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		160 514	160 514	100.00
TOTAL VIII	73 606	163 331	89 725	54.93
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	6 128	162 106	168 235	103.78
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	795 055	2 353 095	1 558 040	66.21
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 004 828	2 678 489	1 673 662	62.49
SOLDE INTERMEDIAIRE	209 773	325 395	115 622	35.53
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		189 567	189 567	100.00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	209 773	135 827	73 946	54.44

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2012 se caractérise par la contractualisation de 3 nouveaux projets européens :

- Lactimed, d'une durée de 30 mois (du 15 novembre 2012 au 15 mai 2015) et pour un financement à hauteur de 4 352 799 € avec ANIMA comme chef de file.

- Euromed @ Change, d'une durée de 24 mois (du 27 novembre 2012 au 26 novembre 2014) et pour un financement à hauteur de 989 928 € avec ANIMA comme chef de file.

- DiaMed, d'une durée de 3 ans (du 7 décembre 2012 au 6 décembre 2015) et pour un financement ANIMA à hauteur de 200 000 € (ANIMA est partenaire du Consortium).

Une vérification des dépenses est toujours en cours sur le projet Invest in Med. Les discussions portent en particulier sur la règle appliquée pour l'éligibilité des perdiems. En cas de conclusion défavorable à l'association en dernier ressort, celle-ci pourrait se retrouver en situation contentieuse avec plusieurs de ses partenaires. Le risque financier n'est pas chiffrable à jour étant donné que les différents tests effectués par le vérificateur conduisent à des résultats contradictoires.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Un 4ème projet européen a été contractualisé par ANIMA en tant que partenaire en janvier 2013 : MedSpring, d'une durée de 4 ans (de janvier 2013 à janvier 2017) et pour un financement ANIMA de 60 000 €.

- 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.

Informations générales complémentaires

Au cours de l'exercice 2012, les subventions d'exploitation suivantes ont été accordées à l'association ANIMA Investment Network :

- 100 000 € de la Ville de Marseille,
- 216 000 € de la Région PACA.

Par ailleurs, la signature des contrats européens financés par la Commission européenne a permis sur 2012 la réalisation des produits suivants :

- 41 366 € pour Lactimed,
- 21 395 € pour Euomed@Change.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

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	48 256		1 633
TOTAL	58 469		1 633
Autres participations			100
Prêts, autres immobilisations financières	6 693		
TOTAL	6 693		100
TOTAL GENERAL	497 418		1 733

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			432 257	
Installations générales agencements aménagements divers			10 213	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 142	48 747	
TOTAL		1 142	58 960	
Autres participations		4	96	
Prêts, autres immobilisations financières			6 693	
TOTAL		4	6 789	
TOTAL GENERAL		1 146	498 005	

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 TOTAL	432 257			432 257
Installations générales agencements aménagements divers	6 488	2 044		8 532
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	43 052	3 834	773	46 114
TOTAL	49 540	5 878	773	54 646
TOTAL GENERAL	481 797	5 878	773	486 903

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 044				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 834				
TOTAL	5 878				
TOTAL GENERAL	5 878				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	452 257				452 257
Réserves :					
Autres réserves	342 260			135 827	206 432
RESULTAT DE L'EXERCICE	135 827	135 827		209 773	209 773
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	658 689	135 827		345 600	448 916

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
Litiges	27 650		27 650		
TOTAL	27 650		27 650		

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	132 864		50 327		82 537
TOTAL	132 864		50 327		82 537
TOTAL GENERAL	160 514		77 977		82 537
Dont dotations et reprises exceptionnelles			77 977		

Les reprises de provision de 77 977 € se justifient par :

- La reprise de la provision concernant le prud'hommes avec un ancien collaborateur en totalité, soit 27 650 €, suite aux conclusions obtenues en première instance en faveur de l'association.
- La reprise de la provision de 50 327 € concernant le solde des subventions de la Région PACA pour 2008, 2009 et 2010, qui ne sera pas versé.

Le solde des provisions, soit 82 537 €, correspond à la provision constituée en 2011 pour le solde à percevoir des intérêts financiers liés au programme Invest In Med.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

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
Autres créances clients	200 343	200 343	
Personnel et comptes rattachés	1 800	1 800	
Divers état et autres collectivités publiques	1 146 400	1 146 400	
Débiteurs divers	71 344	71 344	
Charges constatées d'avance	9 665	9 665	
TOTAL	1 436 244	1 429 551	6 693

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	53 531	53 531		
Fournisseurs et comptes rattachés	674 775	674 775		
Personnel et comptes rattachés	45 836	45 836		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	61 545	61 545		
Autres impôts taxes et assimilés	8 774	8 774		
Produits constatés d'avance	83 296	83 296		
TOTAL	927 757	927 757		

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
Agencements et aménagements	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	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	1 214 793
Total	1 214 793

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 564
Dettes fiscales et sociales	73 348
Total	93 912

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	9 665
Total	9 665
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	83 296
Total	83 296

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	9	
Employés	1	
Total	10	

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Néant