

# **ANIMA INVESTMENT NETWORK**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

11 bis, rue Saint-Ferréol  
13 001 Marseille

---

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2013

## ANIMA INVESTMENT NETWORK

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

11 bis, rue Saint-Ferréol  
13 001 Marseille

---

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

---

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 2013, 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 et les risques liés à 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 3 juin 2014

Le Commissaire aux Comptes

**Deloitte & Associés**



**Vincent GROS**

# COMPTES ANNUELS

Bilan  
Compte de résultat  
Annexe

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 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	74 130	58 698	15 432	4 314	11 117	257.70	
	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				
	<b>TOTAL I</b>	513 175	490 955	22 220	11 103	11 117	100.13	
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>							
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	211 633		211 633	200 343	11 290	5.64	
	Autres créances	1 404 863	82 537	1 322 326	1 137 007	185 319	16.30	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	30 116		30 116	18 556	11 560	62.30		
Charges constatées d'avance (3)	3 517		3 517	9 665	6 147	63.61		
	<b>TOTAL III</b>	1 650 129	82 537	1 567 592	1 365 571	202 021	14.79	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	2 163 304	573 492	1 589 812	1 376 673	213 139	15.48	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>		
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	
				Euros	%	
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>					
	Fonds associatifs sans droit de reprise	452 257		452 257		
	Ecarts de réévaluation					
	Réserves :					
	Réserves statutaires ou contractuelles					
	Réserves réglementées					
	Autres réserves	206 432		206 432		
	Report à nouveau	209 773		209 773		
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>45 331</b>		<b>209 773</b>	<b>255 104</b>	<b>121.61</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>					
	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						
	<b>TOTAL I</b>	<b>494 247</b>		<b>448 916</b>	<b>45 331</b>	<b>10.10</b>
	<b>TOTAL II</b>					
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison					
	Provisions pour risques					
	Provisions pour charges					
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement					
	Fonds dédiés sur autres ressources					
	<b>TOTAL III</b>					
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires					
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	61 818		53 531	8 286	15.48
	Emprunts et dettes financières divers					
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	730 334		674 775	55 559	8.23
	Dettes fiscales et sociales	112 625		116 155	3 530	3.04
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
	Autres dettes	190 788			190 788	
	Instrument de trésorerie					
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance			83 296	83 296	100.00
	<b>TOTAL IV</b>	<b>1 095 565</b>		<b>927 757</b>	<b>167 808</b>	<b>18.09</b>
	Ecarts de conversion passif (V)					
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 589 812</b>		<b>1 376 673</b>	<b>213 139</b>	<b>15.48</b>

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

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



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	482 256		307 223		175 033	56.97
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	646 709		357 366		289 343	80.97
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	12 727		1 585		11 142	702.97
Collectes						
Cotisations	46 000		48 000		2 000	4.17
Autres produits	8		3		5	145.29
<b>TOTAL I</b>	<b>1 187 700</b>		<b>714 177</b>		<b>473 522</b>	<b>66.30</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
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	348 200		221 046		127 154	57.52
Impôts, taxes et versements assimilés	52 517		44 113		8 405	19.05
Salaires et traitements	510 278		455 078		55 200	12.13
Charges sociales	219 933		205 097		14 836	7.23
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 053		5 878		1 826	31.06
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)	12		9		3	30.80
<b>TOTAL II</b>	<b>1 134 994</b>		<b>931 222</b>		<b>203 772</b>	<b>21.88</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>52 706</b>		<b>217 044</b>		<b>269 750</b>	<b>124.28</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
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	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		21		817	796	97.44
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change				1	1	100.00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				326	326	100.00
<b>TOTAL V</b>		21		1 143	1 122	98.17
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		78			78	
Différences négatives de change		3 343			3 343	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>		3 421			3 421	
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>		3 400		1 143	4 543	397.43
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>		49 306		215 901	265 207	122.84
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				1 757	1 757	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges				77 977	77 977	100.00
<b>TOTAL VII</b>				79 734	79 734	100.00
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		3 975		73 237	69 262	94.57
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				369	369	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>		3 975		73 606	69 631	94.60
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		3 975		6 128	10 103	164.86
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		1 187 720		795 055	392 666	49.39
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		1 142 390		1 004 828	137 562	13.69
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		45 331		209 773	255 104	121.61
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>		45 331		209 773	255 104	121.61



**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'exercice 2013 se caractérise par :

La contractualisation par ANIMA en tant que chef de file de 3 nouveaux projets européens:

- MedGeneration d'une durée de 24 mois (du 16 décembre 2013 au 15 décembre 2015) avec un budget global de près de 2M€ financé à 90% par la Commission Européenne.
- EDILE d'une durée de 24 mois (du 16 décembre 2013 au 15 décembre 2015) avec un budget global de près de 1,9M€ financé à 90% par la Commission Européenne.
- Euromed Invest, d'une durée de 36 mois (du 21 décembre 2013 au 20 décembre 2016) avec un budget global de près de 5M€ financé à 90% par la Commission Européenne.

Le renforcement du partenariat avec le Conseil Régional PACA qui a souhaité s'appuyer sur un consortium « Pôle MED » coordonné par ANIMA pour animer sa politique de coopération économique vers la Méditerranée. Le projet Pôle MED représente 664K€ sur 2013-2014.

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**

Néant

**- 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 -****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	48 747		15 170
<b>TOTAL</b>	<b>58 960</b>		<b>15 170</b>
Autres participations	96		
Prêts, autres immobilisations financières	6 693		
<b>TOTAL</b>	<b>6 789</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>498 005</b>		<b>15 170</b>

	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			63 917	
<b>TOTAL</b>			<b>74 130</b>	
Autres participations			96	
Prêts, autres immobilisations financières			6 693	
<b>TOTAL</b>			<b>6 789</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>513 175</b>	

**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	432 257			432 257
Installations générales agencements aménagements divers	8 532	1 681		10 213
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	46 114	2 372		48 486
<b>TOTAL</b>	<b>54 646</b>	<b>4 053</b>		<b>58 698</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>486 903</b>	<b>4 053</b>		<b>490 955</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 681				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 372				
TOTAL	4 053				
TOTAL GENERAL	4 053				

**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	206 432				206 432
Report à nouveau		209 773		0	209 773
RESULTAT DE L'EXERCICE	209 773	209 773		45 331	45 331
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	448 916			45 331	494 247

**Etat des provisions**

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	82 537				82 537
TOTAL	82 537				82 537
TOTAL GENERAL	82 537				82 537

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.

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	6 693	1	6 693
Autres créances clients	211 633	211 633	
Personnel et comptes rattachés	383	383	
Divers état et autres collectivités publiques	1 375 591	1 375 591	
Débiteurs divers	28 890	28 890	
Charges constatées d'avance	3 517	3 517	
<b>TOTAL</b>	<b>1 626 706</b>	<b>1 620 013</b>	<b>6 693</b>

<b>Etat des dettes</b>	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	49 196	49 196		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	12 621	3 154	9 467	
Fournisseurs et comptes rattachés	730 334	730 334		
Personnel et comptes rattachés	40 703	40 703		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 494	60 494		
Autres impôts taxes et assimilés	11 428	11 428		
Autres dettes	190 788	190 788		
<b>TOTAL</b>	<b>1 095 565</b>	<b>1 086 098</b>	<b>9 467</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	13 138			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	517			

**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 ou 4 ans
Mobilier	Linéaire	4 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	1 169 927
Total	1 169 927

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 092
Dettes fiscales et sociales	61 493
Total	103 585

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 517
Total	3 517



**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ville de Marseille	100 000
Lactimed	244 387
Euromed Invest	750
Med Génération	7 393
Région PACA	200 000
Edile	5 863
Pole Med	88 316
<b>Total</b>	<b>646 709</b>

**Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	9	
Employés	2	
<b>Total</b>	<b>11</b>	

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagements financiers**Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant