

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 2014

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 2014

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 2014, 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 le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe concernant la situation et la réception du solde en relation avec le projet Invest in Med.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

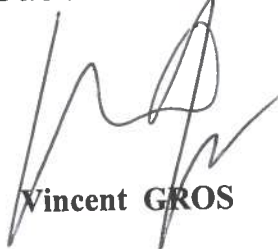
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 28 mai 2015

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés



Vincent GROS

COMPTES ANNUELS

Bilan
Compte de résultat
Annexe

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2014 12			Exercice N-1 31/12/2013 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	14 610	3 923	10 687		10 687	
	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	61 569	34 914	26 654	15 432	11 223	72.73
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	95		96	96			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	7 323		7 323	6 693	630	9.41	
TOTAL I	492 854	448 094	44 760	22 220	22 540	101.44	
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	156 233		156 233	211 633	55 400	26.18
	Autres créances	1 466 424	172 237	1 294 188	1 322 326	28 139	2.13
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	1 099 996		1 099 996	30 116	1 069 880	NS	
Charges constatées d'avance (3)	4 000		4 000	3 517	483	13.72	
TOTAL III	2 726 653	172 237	2 554 416	1 567 592	986 824	62.95	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 219 507	620 331	2 599 176	1 589 812	1 009 364	63.49	

(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			
		31/12/2014	12	31/12/2013	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	206 432		206 432			
	Report à nouveau	164 442		209 773	45 331	21.61	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	15 955		45 381	29 376	64.80	
	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	510 202		494 247	15 955	3.23	
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	9 467		61 818	52 351	84.69	
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 608 598		730 334	878 264	120.26	
	Dettes fiscales et sociales	219 949		112 625	107 324	95.29	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	250 959		190 788	60 171	31.54	
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	2 088 974		1 095 565	993 409	90.68	
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I-II+III+IV+V)	2 599 176		1 589 812	1 009 364	63.49	

(1) Dont a plus d'un an

Dont a 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	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	339 414		482 256		142 842	29.62
Production stockée Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 489 883		646 709		843 174	130.38
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	12 363		12 727		364	2.86
Collectes						
Cotisations	45 000		46 000		1 000	2.17
Autres produits	40		8		32	392.57
TOTAL I	1 886 699		1 187 700		699 000	58.85
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	762 635		348 200		414 435	119.02
Impôts, taxes et versements assimilés	57 333		52 517		4 816	9.17
Salaires et traitements	678 194		510 278		167 916	32.91
Charges sociales	315 878		219 933		95 945	43.62
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations ; dotations aux amortissements Sur immobilisations ; dotations aux provisions Sur actif circulant ; dotations aux provisions Pour risques et charges ; dotations aux provisions	13 403		4 053		9 350	230.73
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	4		12		8	64.68
TOTAL II	1 827 447		1 134 994		692 454	61.01
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	59 252		52 706		6 546	12.42
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	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	2 127		21		2 106	NS
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change	2				2	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	2 129		21		2 108	NS
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	334		78		256	326.82
Différences négatives de change	30		3 343		3 313	99.10-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	364		3 421		3 057	89.35-
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 764		3 400		5 164	151.89
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	61 017		49 306		11 711	23.75
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	80 208				80 208	
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	80 208				80 208	
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	35 569		3 975		31 594	794.82
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	89 700				89 700	
TOTAL VIII	125 269		3 975		121 294	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	45 061		3 975		41 086	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 969 036		1 187 720		781 315	65.78
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 953 081		1 142 390		810 691	70.96
SOLDE INTERMEDIAIRE	15 955		45 331		29 376	64.80-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	15 955		45 331		29 376	64.80-

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

ANIMA a reçu, fin 2014, le solde du projet Invest in Med suite au rapport rendu par le cabinet d'audit mandaté par la Commission Européenne pour vérifier les dépenses du projet clôturé en novembre 2011. La perte estimée pour ANIMA au total est de 125 234 € (dont 82 537 € provisionnés en 2011) sachant qu'il est envisagé de contester le réajustement concernant les coûts des experts ANIMA (ce qui pourrait permettre de récupérer jusqu'à 63 359 €). Un réajustement supplémentaire sur les forfaits de voyage chargés dans le cadre des projets est supporté par les partenaires et doit être récupéré par ANIMA (en déduction du solde à percevoir dans la majorité des cas).

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La Cour de Cassation a confirmé le 27 mars 2015 la décision du Conseil des Prud'hommes en déboutant l'ancien Directeur Financier d'ANIMA de toutes ses demandes consécutives à son licenciement pour cause réelle et sérieuse datant d'octobre 2011.

- 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 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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 du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable 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 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Installations générales agencements aménagements divers			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			
TOTAL	432 257		14 610
Autres participations			
Prêts, autres immobilisations financières			
TOTAL	74 130		20 703
TOTAL GENERAL	6 789		630
TOTAL GENERAL	513 175		35 943

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles				
Installations générales agencements aménagements divers				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				
TOTAL		23 000	423 867	
Autres participations				
Prêts, autres immobilisations financières				
TOTAL		33 264	61 569	96
TOTAL GENERAL		56 264	492 854	7 323

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				
Installations générales agencements aménagements divers				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				
TOTAL	432 257	3 923	23 000	413 180
TOTAL GENERAL	58 698	9 480	33 264	34 914
TOTAL GENERAL	490 955	13 403	56 264	448 094

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles					
Instal.générales agenc.aménag divers					
Matériel de bureau informatique mobilier					
TOTAL	3 923				
TOTAL GENERAL	167	9 313			
TOTAL GENERAL	9 480				
TOTAL GENERAL	13 403				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

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	206 432				206 432
Report à nouveau	209 773		45 331	0	164 442
RESULTAT DE L'EXERCICE	45 331	45 331		15 955	15 955
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	494 247	45 331	45 331	15 955	510 202

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	89 700			172 237
TOTAL	82 537	89 700			172 237
TOTAL GENERAL	82 537	89 700			172 237
Dont dotations et reprises exceptionnelles		89 700			

Le solde des provisions, soit 172 237 €, correspond aux provisions constituée en 2011 pour 82 537 € et en 2014 pour 89 700 €. Elles sont liées au programme Invest in Med.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

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	7 323	1	7 323
Autres créances clients	156 233	156 233	
Personnel et comptes rattachés	297	297	
Divers état et autres collectivités publiques	1 267 940	1 267 940	
Débiteurs divers	198 188	198 188	
Charges constatées d'avance	4 000	4 000	
TOTAL	1 633 980	1 626 657	7 323

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 plus de 1 an à l'origine	9 467	9 467		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 608 598	1 608 598		
Personnel et comptes rattachés	60 426	60 426		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	91 801	91 801		
Autres impôts taxes et assimilés	67 722	67 722		
Autres dettes	250 959	250 959		
TOTAL	2 088 974	2 088 974		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 155			

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	3 ou 5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 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	1 447 792
Total	1 447 792

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	607 807
Dettes fiscales et sociales	112 627
Autres dettes	54 887
Total	775 321

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 000
Total	4 000

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
VILLE DE MARSEILLE	100 000
LACTIMED	251 265
EUROMED INVEST	445 833
MED GENERATION	240 767
REGION PACA	100 000
EDILE	216 915
POLE MED	134 533
Total	1 489 313

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	13	
Employés	2	
Total	15	

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Garantie Bancaire CEPAC (EUROMED INVEST)	55 500
Total	55 500