

C.M.S. EXPERTS ASSOCIÉS

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES
ET A LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE PARIS

ASS C.R.E.I.F.
56 Rue DES RENAUTES
75017 PARIS

COMPTES ANNUELS
au 31 août 2014

Sommaire

Comptes annuels

Attestation d'Expert Comptable	2
Bilan Association	3
Compte de résultat Association (CEG)	5
Annexe	
Synthèse de l'annexe	6
Règles et méthodes comptables	7
Faits caractéristiques	9
Notes sur le bilan	10
Notes sur le compte de résultat	17
Autres informations	18

Attestation d'Expert Comptable

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 05 décembre 2008, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association C.R.E.I.F. relatifs à l'exercice du 01 septembre 2013 au 31 août 2014.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 17 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en Euros
Total bilan	1 231 096.63
Total des ressources	928 161.43
Résultat net comptable (Excédent)	44 024.72

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à PARIS
Le 04 novembre 2014

Stéphane SZNAJDERMAN
Expert-Comptable

Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/14	Net au 31/08/13
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 316	1 316		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions	171 203	111 857	59 347	62 771
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	800 764	725 088	75 675	112 456
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 468		1 468	1 468
ACTIF IMMOBILISE	974 751	838 261	136 490	176 695
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 000		2 000	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	95 982	7 222	88 760	113 429
Autres créances	238 415	2 601	235 814	442 151
Divers				
Valeurs mobilières de placement	722 842		722 842	598 366
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	27 172		27 172	28 078
Charges constatées d'avance	18 018		18 018	24 125
ACTIF CIRCULANT	1 104 429	9 823	1 094 606	1 206 148
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	2 079 180	848 084	1 231 097	1 382 843

Bilan Association

	Net au 31/08/14	Net au 31/08/13
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	282 354	282 354
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles	162 391	162 391
Réserves réglementées		
Autres réserves	150 925	150 925
Report à nouveau	380 352	233 488
RESULTAT DE L'EXERCICE	44 025	146 864
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	1 020 046	976 021
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	12 797	23 300
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	12 797	23 300
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 088	115 621
Dettes fiscales et sociales	64 872	87 880
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	46 821	180 021
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	18 473	
DETTES	198 254	383 522
Ecarts de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	1 231 097	1 382 843

Compte de résultat Association (CEG)

	du 01/09/13 au 31/08/14 12 mois	du 01/09/12 au 31/08/13 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	922 111	976 270
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	925 949	964 552
Reprises et Transferts de charge	36 658	54 221
Cotisations	6 050	7 150
Autres produits	88 169	64 345
Produits d'exploitation	1 978 938	2 066 538
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	1 373 726	1 338 713
Impôts et taxes	14 215	22 666
Salaires et Traitements	185 510	207 825
Charges sociales	67 692	79 482
Amortissements et provisions	94 855	139 524
Autres charges	225 201	194 748
Charges d'exploitation	1 961 198	1 982 959
RESULTAT D'EXPLOITATION	17 740	83 579
Opérations faites en commun		
Produits financiers	9 082	18 179
Charges financières	719	806
Résultat financier	8 363	17 373
RESULTAT COURANT	26 104	100 952
Produits exceptionnels	18 100	58 966
Charges exceptionnelles	179	21 787
Résultat exceptionnel	17 921	37 179
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		8 734
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	44 025	146 864
Contribution volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total des produits		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
Total des charges		

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
– Règles et méthodes comptables	x		
– Faits caractéristiques	x		
– Actif immobilisé	x		
– Détail des immobilisations		x	
– Estimation du portefeuille de TIAP		x	
– Liste des filiales		x	
– Détail des amortissements		x	
– Etat des échéances des créances	x		
– Etat des échéances des dettes	x		
– Dettes garanties par des suretés réelles		x	
– Tableau de variation des fonds associatifs	x		
– Provisions réglementées		x	
– Provisions pour risques et charges	x		
– Charges constatées d'avance	x (Détail)		
– Produits constatés d'avance	x (Détail)		
– Produits à recevoir	x (Détail)		
– Charges à payer	x (Détail)		
– Ventilation des ressources nettes		x	
– Honoraires des commissaires aux comptes	x		
– Subventions d'exploitation		x	
– Fonds dédiés sur subventions		x	
– Résultat financier		x	
– Eléments exceptionnels		x	
– Analyse du résultat			
– Tableau des effectifs	x		
– Rémunération des dirigeants		x	
– Engagements financiers donnés		x	
– Engagements financiers reçus		x	
– Crédit-bail		x	
– Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
– Engagement de retraite		x	
– CICE		x	
– Contributions volontaires		x	
– Suivi des legs et donations		x	
– Suivi des dons restant à vendre		x	
– Legs autorisés à réaliser		x	
– Fonds dédiés sur générosité du public		x	

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : C.R.E.I.F.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2014, dont le total est de 1 231 096.63 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 44 024.72 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 septembre 2013 au 31 août 2014.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31 août 2014 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 août 2014 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau :
5 à 10 ans (dont matériel de concours : 5 ans)
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Pour rappel, la décision de la fusion absorption de l'Union Equestre d'Ile de France par le CREIF avec prise d'effet au 1er septembre 2010 a été validée lors de l'assemblée extraordinaire du CRE Ile de France du 12 juillet 2010.

L'actif net apporté par l'Union Equestre d'Ile de France était de 86 834 €.

Le résultat de l'exercice est de 44 025 € et se décompose comme suit :

- <23 654 €> pour le secteur sportif.
- 67 679 € pour le secteur formation.

La ventilation des produits et des charges par secteur d'activité est détaillée dans les états annexés en pages 17 bis et 17 ter.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 316			1 316
Immobilisations incorporelles	1 316			1 316
– Terrains				
– Constructions sur sol propre	171 203			171 203
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagement divers	105 407			105 407
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	651 402	43 955		695 357
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	928 012	43 955		971 967
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	1 468			1 468
Immobilisations financières	1 468			1 468
ACTIF IMMOBILISE	930 797	43 955		974 751

Matériel de bureau et informatique, mobilier : 695 357 € dont matériel de concours 685 428 €.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 316			1 316
Immobilisations incorporelles	1 316			1 316
– Terrains				
– Constructions sur sol propre	108 433	3 424		111 857
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers	94 496	9 027		103 523
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	549 857	71 709		621 566
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	752 786	84 160		836 945
ACTIF IMMOBILISE	754 101	84 160		838 261

Matériel de bureau et informatique, mobilier : 621 566 € dont matériel de concours 617 114 €.

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 353 884 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	1 468		1 468
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances Clients et Comptes rattachés	95 982	95 982	
Autres	238 415	238 415	
Charges constatées d'avance	18 018	18 018	
Total	353 884	352 416	1 468
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	49 153
Divers – produits à recevoir	105 041
Interets cour. a recevoir	6 316
Total	160 510

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	15 245			15 245
Legs et donations				
Subventions affectées	165 467			165 467
Autres fonds	101 642			101 642
Total fonds sans droit reprise	282 354			282 354
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles	162 391			162 391
Réserves réglementées				
Autres réserves	150 925			150 925
Report à Nouveau	233 488	146 864		380 352
Résultat de l'exercice	146 864		102 839	44 025
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	976 021	146 864	102 839	1 020 046

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	23 300				12 797
Total	23 300				12 797
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			10 503		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 198 254 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 088	68 088		
Dettes fiscales et sociales	64 872	64 872		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	46 821	46 821		
Produits constatés d'avance	18 473	18 473		
Total	198 254	198 254		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	54 534
Dettes provis. pr congés à payer	6 088
Personnel – autres charges à payer	7 000
Charges sociales s/congés à payer	2 444
Charges sociales – charges à payer	3 000
Charges fiscales s/congés à payer	6 577
Etat – autres charges à payer	476
Rrr a accord. avr a etabl	110
Divers – charges à payer	41 570
Total	121 799

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	13 022		
Tickets restaurants	408		
Stoks cles usb	4 588		
Total	18 018		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	18 473		
Total	18 473		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 14 800 Euros

Compte de résultat Association (CEG)

	du 01/09/13 au 31/08/14 12 mois	du 01/09/12 au 31/08/13 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	166 155	219 686
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	925 949	964 552
Reprises et Transferts de charge	2 400	15 666
Cotisations		
Autres produits	88 169	64 334
Produits d'exploitation	1 182 673	1 264 238
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	785 744	750 848
Impôts et taxes	13 004	17 096
Salaires et Traitements	157 542	155 590
Charges sociales	58 480	59 848
Amortissements et provisions	87 633	105 266
Autres charges	104 705	129 691
Charges d'exploitation	1 207 108	1 218 340
RESULTAT D'EXPLOITATION	-24 434	45 898
Opérations faites en commun		
Produits financiers	1 499	12 190
Charges financières	719	806
Résultat financier	780	11 384
RESULTAT COURANT	-23 654	57 282
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	-23 654	57 282
Contribution volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total des produits		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
Total des charges		

Compte de résultat Association (CEG)

	du 01/09/13 au 31/08/14 12 mois	du 01/09/12 au 31/08/13 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	755 957	756 584
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises et Transferts de charge	34 258	38 556
Cotisations	6 050	7 150
Autres produits		11
Produits d'exploitation	796 265	802 300
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	587 981	587 865
Impôts et taxes	1 211	5 570
Salaires et Traitements	27 968	52 234
Charges sociales	9 212	19 634
Amortissements et provisions	7 222	34 258
Autres charges	120 495	65 058
Charges d'exploitation	754 090	764 619
RESULTAT D'EXPLOITATION	42 175	37 681
Opérations faites en commun		
Produits financiers	7 583	5 989
Charges financières		
Résultat financier	7 583	5 989
RESULTAT COURANT	49 758	43 670
Produits exceptionnels	18 100	58 966
Charges exceptionnelles	179	21 787
Résultat exceptionnel	17 921	37 179
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		8 734
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	67 679	89 582
Contribution volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total des produits		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
Total des charges		

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 5.5 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	1	1	2	2
Employés	1	3	4	4
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	2	4	6	6