

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

ASSOCIATION C.R.E.I.F.

56 Rue DES RENAUTES
75017 PARIS

COMPTES ANNUELS

au 31 août 2017

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 2016 au 31 août 2017.

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

	Montants en Euros
Total bilan	1 412 444,99
Total des ressources	1 039 407,63
Résultat net comptable (Excédent)	26 539,71

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 27 octobre 2017

Stéphane SZNAJDERMAN

Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/17	Net au 31/08/16
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompt				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions	171 203	122 129	49 074	52 498
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	451 292	356 719	94 573	95 416
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	623 964	478 848	145 116	149 383
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	65		65	980
Créances				
Usagers et comptes rattachés	236 744	1 514	235 229	194 161
Autres créances	333 436		333 436	239 577
Divers				
Valeurs mobilières de placement	628 615		628 615	633 169
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	20 150		20 150	28 455
Charges constatées d'avance	49 834		49 834	54 933
ACTIF CIRCULANT	1 268 843	1 514	1 267 329	1 151 275
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	1 892 807	480 362	1 412 445	1 300 658

Bilan Association

	Net au 31/08/17	Net au 31/08/16
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	547 853	501 762
RESULTAT DE L'EXERCICE	26 540	46 091
Subventions d'investissement	6 040	6 811
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	1 176 101	1 150 332
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
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	104 777	32 965
Dettes fiscales et sociales	72 804	61 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	40 649	27 830
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	18 114	28 519
DETTES	236 344	150 326
Ecarts de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	1 412 445	1 300 658

Compte de résultat Association (CEG)

	du 01/09/16 au 31/08/17 12 mois	du 01/09/15 au 31/08/16 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	1 031 663	1 119 193
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	862 218	916 393
Reprises et Transferts de charge	14 244	12 533
Cotisations	7 745	7 925
Autres produits	184 125	157 901
Produits d'exploitation	2 099 994	2 213 945
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	1 436 286	1 543 689
Impôts et taxes	10 372	6 784
Salaires et Traitements	243 199	223 970
Charges sociales	93 345	89 536
Amortissements et provisions	32 696	42 122
Autres charges	276 172	280 474
Charges d'exploitation	2 092 070	2 186 576
RESULTAT D'EXPLOITATION	7 924	27 369
Opérations faites en commun		
Produits financiers	2 960	3 395
Charges financières	702	705
Résultat financier	2 258	2 691
RESULTAT COURANT	10 182	30 059
Produits exceptionnels	17 759	16 032
Charges exceptionnelles	1 402	
Résultat exceptionnel	16 358	16 032
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	26 540	46 091
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 2017, dont le total est de 1 412 444,99 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 26 539,71 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 septembre 2016 au 31 août 2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31 août 2017 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 août 2017 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables 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 : 50 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans
- * Matériel de bureau :
4 à 10 ans (dont matériel de concours : 5 à 10 ans)
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 3 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 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

Le résultat de l'exercice est de 26 539,71 € et se décompose comme suit :

- (18 933,08 €) pour le secteur sportif.
- 45 472,79 € 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.

Fait marquant :

A posteriori de l'exercice clos au 31 août 2017, le COMITE REGIONAL EQUITATION ILE DE FRANCE a signé un protocole d'accord pour l'achat du haras des Bréviaires (78610 PERRAY EN YVELINES) en date du 28 septembre 2017.

A cet effet, le COMITE REGIONAL EQUITATION ILE DE FRANCE a procédé en date du 5 septembre 2017 à un virement bancaire de 243 K€ à l'ordre de son notaire, somme correspondante à un acompte de 10% de la valeur du bien hors frais notariés.

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				
Immobilisations incorporelles				
– 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	113 147	792		113 939
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	311 230	26 123		337 353
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	595 580	26 915		622 495
– 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	597 048	26 915		623 964

Immobilisations corporelles

Matériel de bureau et informatique, mobilier : 337 353 € dont matériel de concours 307 029 €.

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				
Immobilisations incorporelles				
– Terrains				
– Constructions sur sol propre	118 705	3 424		122 129
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers	107 510	2 439		109 949
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	221 451	25 319		246 770
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	447 665	31 182		478 848
ACTIF IMMOBILISE	447 665	31 182		478 848

Matériel de bureau et informatique, mobilier : 246 770 € dont matériel de concours 228 104 €.

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 621 482 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	236 744	236 744	
Autres	333 436	333 436	
Charges constatées d'avance	49 834	49 834	
Total	621 482	620 014	1 468
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	148 867
Divers – produits à recevoir	89 435
Interets cour. a recevoir	2 631
Total	240 933

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	12 933	1 514	12 933	1 514
Total	12 933	1 514	12 933	1 514
<i>Répartition des dotations et reprises :</i>				
Exploitation		1 514	12 933	
Financières				
Exceptionnelles				

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				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles	162 391			162 391
Réserves réglementées				
Autres réserves	150 925			150 925
Report à Nouveau	501 762	46 091		547 853
Résultat de l'exercice	46 091	26 540	46 091	26 540
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	6 811		771	6 040
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	1 150 332	72 631	46 862	1 176 101

Total fonds associatifs = 1 176 101 € dont 86 834 € d'actif net apporté par l'Union Equestre d'Ile de France lors de la fusion absorption réalisée en 2010.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 236 344 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	104 777	104 777		
Dettes fiscales et sociales	72 804	72 804		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	40 649	40 649		
Produits constatés d'avance	18 114	18 114		
Total	236 344	236 344		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	50 205
Dettes provis. pr congés à payer	11 641
Personnel – autres charges à payer	10 700
Charges sociales s/congés à payer	4 669
Charges sociales – charges à payer	4 280
Charges fiscales à payer	5 687
Etat – autres charges à payer	301
Rrr a accord. avr a etabl	7 241
Divers – charges à payer	25 754
Total	120 478

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	44 026		
Tickets restaurants	5 808		
Total	49 834		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	18 114		
Total	18 114		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 18 073 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

Compte de résultat Association (CEG)

	du 01/09/16 au 31/08/17 12 mois	du 01/09/15 au 31/08/16 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	115 397	127 725
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	862 218	916 393
Reprises et Transferts de charge	1 311	6 506
Cotisations		
Autres produits	184 122	157 740
Produits d'exploitation	1 163 048	1 208 364
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	754 322	814 575
Impôts et taxes	10 264	5 330
Salaires et Traitements	212 647	193 504
Charges sociales	81 230	76 374
Amortissements et provisions	31 182	34 215
Autres charges	93 923	120 143
Charges d'exploitation	1 183 569	1 244 141
RESULTAT D'EXPLOITATION	-20 520	-35 776
Opérations faites en commun		
Produits financiers	1 519	369
Charges financières	702	705
Résultat financier	816	-335
RESULTAT COURANT	-19 704	-36 112
Produits exceptionnels	771	771
Charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel	771	771
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	-18 933	-35 341
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 01/09/16 au 31/08/17 12 mois	du 01/09/15 au 31/08/16 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	916 266	991 468
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises et Transferts de charge	12 933	6 027
Cotisations	7 745	7 925
Autres produits	2	161
Produits d'exploitation	936 946	1 005 581
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	681 964	729 114
Impôts et taxes	108	1 454
Salaires et Traitements	30 552	30 466
Charges sociales	12 114	13 163
Amortissements et provisions	1 514	7 907
Autres charges	182 249	160 331
Charges d'exploitation	908 501	942 436
RESULTAT D'EXPLOITATION	28 445	63 145
Opérations faites en commun		
Produits financiers	1 441	3 026
Charges financières		
Résultat financier	1 441	3 026
RESULTAT COURANT	29 886	66 171
Produits exceptionnels	16 988	15 261
Charges exceptionnelles	1 402	
Résultat exceptionnel	15 587	15 261
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	45 473	81 432
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 : 7 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	1	1	2	2
Employés	1	4	5	5
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	2	5	7	7