

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 2013

Sommaire

Comptes annuels

Attestation d'Expert Comptable	1
Bilan Association	2
Compte de résultat Association (CEG)	4
Annexe	
Synthèse de l'annexe	5
Règles et méthodes comptables	6
Faits caractéristiques	8
Notes sur le bilan	9
Notes sur le compte de résultat	16
Autres informations	17

Attestation d'Expert Comptable

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

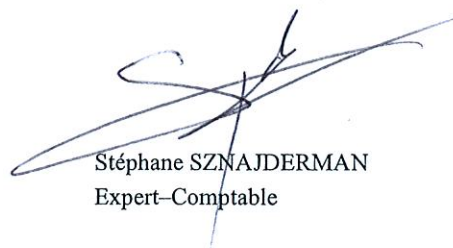
Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 05 décembre 2008, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association C.R.E.I.F. relatifs à l'exercice du 01 septembre 2012 au 31 août 2013.

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

	Montant en Euros
Total bilan	1 382 843,38
Total des ressources	992 153,59
Résultat net comptable (Excédent)	146 864,14

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 20 novembre 2013



Stéphane SZNAJDERMAN
Expert-Comptable

Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/13	Net au 31/08/12
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	108 433	62 771	66 195
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	756 809	644 353	112 456	204 061
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	930 797	754 101	176 695	271 724
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				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	147 687	34 258	113 429	102 226
Autres créances	442 151		442 151	401 833
Divers				
Valeurs mobilières de placement	598 366		598 366	446 068
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	28 078		28 078	26 092
Charges constatées d'avance	24 125		24 125	12 920
ACTIF CIRCULANT	1 240 406	34 258	1 206 148	989 139
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	2 171 203	788 359	1 382 843	1 260 864

Bilan Association

	Net au 31/08/13	Net au 31/08/12
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	233 488	174 718
RESULTAT DE L'EXERCICE	146 864	58 770
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	976 021	829 157
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	23 300	33 507
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	23 300	33 507
Fonds dédiés sur subventions		4 723
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		4 723
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		6 662
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		6 662
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	115 621	221 572
Dettes fiscales et sociales	87 880	84 441
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	180 021	68 314
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		12 489
DETTES	383 522	393 477
Ecarts de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	1 382 843	1 260 864

Compte de résultat Association (CEG)

	du 01/09/12 au 31/08/13 12 mois	du 01/09/11 au 31/08/12 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	976 270	1 376 199
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	964 552	1 001 596
Reprises et Transferts de charge	54 221	41 626
Cotisations	7 150	16 802
Autres produits	64 345	43 102
Produits d'exploitation	2 066 538	2 479 325
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	1 338 713	1 702 059
Impôts et taxes	22 666	39 135
Salaires et Traitements	207 825	251 745
Charges sociales	79 482	85 179
Amortissements et provisions	139 524	159 899
Autres charges	194 748	169 450
Charges d'exploitation	1 982 959	2 407 467
RESULTAT D'EXPLOITATION	83 579	71 858
Opérations faites en commun		
Produits financiers	18 179	8 148
Charges financières	806	1 379
Résultat financier	17 373	6 770
RESULTAT COURANT	100 952	78 627
Produits exceptionnels	58 966	719
Charges exceptionnelles	21 787	20 576
Résultat exceptionnel	37 179	-19 857
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées	8 734	
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	146 864	58 770
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 sûretés 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	
– 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	
– 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 2013, dont le total est de 1 382 843,38 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 146 864,14 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 septembre 2012 au 31 août 2013.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31 août 2013 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 août 2013 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 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.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

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 146 864 € et se décompose comme suit :

- 57 282 € pour le secteur sportif.
- 89 582 € pour le secteur formation.

La ventilation des produits et des charges par secteur d'activité est détaillée dans les états annexés en pages 16 bis et 16 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	645 111	7 944	1 652	651 402
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	921 721	7 944	1 652	928 012
– 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	924 505	7 944	1 652	930 797

Immobilisations corporelles

Matériel de bureau et informatique, mobilier : 651 402 € dont matériel de concours 646 503 €.

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	105 009	3 424		108 433
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers	85 103	9 394		94 496
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	461 354	90 171	1 652	549 857
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	651 465	102 989	1 652	752 786
ACTIF IMMOBILISE	652 781	102 989	1 652	754 101

Matériel de bureau et informatique, mobilier : 549 857 € dont matériel de concours 546 878 €.

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 615 431 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	147 687	147 687	
Autres	442 151	442 151	
Charges constatées d'avance	24 125	24 125	
Total	615 431	613 963	1 468
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	58 985
Divers – produits à recevoir	145 773
Interets cour. a recevoir	6 710
Total	211 468

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	174 718	58 770		233 488
Résultat de l'exercice	58 770	88 094		146 864
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	829 157	146 864		976 021

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	33 507	2 293	12 500		23 300
Total	33 507	2 293	12 500		23 300
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		2 293	12 500		
Financières					
Exceptionnelles		21 007	21 007		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 383 522 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	115 621	115 621		
Dettes fiscales et sociales	87 880	87 880		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	180 021	180 021		
Produits constatés d'avance				
Total	383 522	383 522		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	91 898
Dettes provis. pr congés à payer	6 669
Personnel – autres charges à payer	7 659
Charges sociales s/congés à payer	2 684
Charges sociales – charges à payer	5 881
Charges fiscales s/congés à payer	5 652
Etat – autres charges à payer	26 639
Rrr a accord. avr a etabl	9 951
Divers – charges à payer	34 132
Total	191 165

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	23 205		
Tickets restaurants	920		
Total	24 125		

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

	du 01/09/12 au 31/08/13 12 mois	du 01/09/11 au 31/08/12 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	219 686	278 597
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	964 552	1 001 596
Reprises et Transferts de charge	15 666	6 390
Cotisations		
Autres produits	64 334	43 040
Produits d'exploitation	1 264 238	1 329 623
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	750 848	843 430
Impôts et taxes	17 096	25 722
Salaires et Traitements	155 590	132 751
Charges sociales	59 848	51 889
Amortissements et provisions	105 266	121 184
Autres charges	129 691	112 569
Charges d'exploitation	1 218 340	1 287 545
RESULTAT D'EXPLOITATION	45 898	42 079
Opérations faites en commun		
Produits financiers	12 190	5 703
Charges financières	806	1 379
Résultat financier	11 384	4 324
RESULTAT COURANT	57 282	46 403
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	57 282	46 403
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

	du 01/09/12 au 31/08/13 12 mois	du 01/09/11 au 31/08/12 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	756 584	1 097 602
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises et Transferts de charge	38 556	35 236
Cotisations	7 150	16 802
Autres produits	11	62
Produits d'exploitation	802 300	1 149 702
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	587 865	858 629
Impôts et taxes	5 570	13 413
Salaires et Traitements	52 234	118 994
Charges sociales	19 634	33 290
Amortissements et provisions	34 258	38 715
Autres charges	65 058	56 882
Charges d'exploitation	764 619	1 119 923
RESULTAT D'EXPLOITATION	37 681	29 779
Opérations faites en commun		
Produits financiers	5 989	2 445
Charges financières		
Résultat financier	5 989	2 445
RESULTAT COURANT	43 670	32 224
Produits exceptionnels	58 966	719
Charges exceptionnelles	21 787	20 576
Résultat exceptionnel	37 179	-19 857
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées	8 734	
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	89 582	12 368
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