

CMS 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 2019

74, AVENUE DE WAGRAM - 75017 PARIS (FRANCE)

TÉL. : 33 (0)1 47 66 20 15 – FAX : 33 (0)1 43 80 03 98 – e.mail : cms@cmsexperts.com – www.cmsexperts.com

S.A.S. au capital de 200 000 € – R.C.S PARIS B 328 014 360 00031 – NAF 6920Z – TVA FR 14 328 014 360

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 2018 au 31 août 2019.

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

	Montants en Euros
Total bilan	1 848 847,13
Total des ressources	865 687,73
Résultat net comptable (Excédent)	7 764,47

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 31 octobre 2019

CORNUOT Claude
Expert-Comptable

Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/19	Net au 31/08/18
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	4 042	330	3 712	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompt				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions	171 203	128 977	42 226	45 650
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	497 144	410 836	86 308	90 342
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	673 858	540 143	133 715	137 461
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	361 381	4 000	357 381	243 356
Autres créances	617 809		617 809	613 522
Divers				
Valeurs mobilières de placement	727 133		727 133	514 217
Instrument de trésorerie				
Disponibilités	4 329		4 329	33 608
Charges constatées d'avance	8 480		8 480	40 030
ACTIF CIRCULANT	1 719 132	4 000	1 715 132	1 444 734
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTE DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	2 392 990	544 143	1 848 847	1 582 195

Bilan Association

	Net au 31/08/19	Net au 31/08/18
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	633 344	574 393
RESULTAT DE L'EXERCICE	7 764	58 952
Subventions d'investissement	4 498	5 269
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	1 241 275	1 234 282
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	1 153	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 153	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 640	127 365
Dettes fiscales et sociales	74 565	54 208
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	381 178	117 681
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	43 036	48 659
DETTES	607 572	347 913
Ecarts de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	1 848 847	1 582 195

Compte de résultat Association (CEG)

	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois	du 01/09/17 au 31/08/18 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	859 163	1 016 123
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	823 752	839 221
Reprises et Transferts de charge	22 627	2 872
Cotisations	6 525	7 955
Autres produits	255 294	160 010
Produits d'exploitation	1 967 361	2 026 181
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières	8 256	
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	1 294 791	1 323 003
Impôts et taxes	12 022	5 994
Salaires et Traitements	263 079	237 209
Charges sociales	89 679	92 004
Amortissements et provisions	34 301	51 400
Autres charges	258 096	259 870
Charges d'exploitation	1 960 222	1 969 479
RESULTAT D'EXPLOITATION	7 139	56 701
Opérations faites en commun		
Produits financiers	789	2 376
Charges financières	934	897
Résultat financier	-145	1 479
RESULTAT COURANT	6 993	58 181
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	7 764	58 952
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 2019, dont le total est de 1 848 847,13 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 7 764,47 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 septembre 2018 au 31 août 2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31 août 2019 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 août 2019 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 7 764 € et se décompose comme suit :

- 7 006 € pour le secteur sportif.
- 758 € 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.

La candidature du COMITE REGIONAL D'EQUITATION D'ILE DE FRANCE a été retenue par la FEDERATION FRANCAISE D'EQUITATION pour organiser l'EQUIRANDO 2019.

- Ce fut un succès en terme de participants. 808 équirandins ont participé (586 à cheval & 65 à poneys, 157 accompagnateurs).
- Le coût global pour le COMITE REGIONAL D'EQUITATION D'ILE DE FRANCE ressort à 127 K€ financé par une provision inscrite au bilan en 2018 pour 70 K€ et une dotation sur l'exercice 2019 du solde soit 57 K€.

Fait marquant :

Le COMITE REGIONAL D'EQUITATION D'ILE DE FRANCE a signé un protocole d'accord pour l'achat du haras des Bréviaires (78610 PERRY EN YVELINES) en date du 28 septembre 2017.

A cet effet, le COMITE REGIONAL D'EQUITATION D'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.

Le 20 Décembre 2017, instruction a été donnée au notaire du CREIF de transférer la somme de 243 K€ au notaire du vendeur.

Le nouveau Comité Directeur élu le 22 décembre 2017, a constaté le 5 février 2018 la non réalisation d'une condition suspensive, et décidé de ne pas donner suite au projet d'achat.

Par une délibération en date du 27/09/2019, le CD78 a décidé de restituer au COMITE REGIONAL D'EQUITATION D'ILE DE FRANCE le montant de l'indemnité séquestrée entre les mains de son notaire.

Le COMITE REGIONAL D'EQUITATION D'ILE DE FRANCE a donc demandé au COMITE DEPARTEMENTAL DES YVELINES de lui restituer la somme transférée au notaire du vendeur.

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		4 042		4 042
Immobilisations incorporelles		4 042		4 042
– 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	115 055			115 055
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	355 576	26 514		382 089
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	641 834	26 514		668 348
– 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	643 303	30 555		673 858

Immobilisations corporelles

Matériel de bureau et informatique, mobilier : 382 089 € dont matériel de concours 345 862€.

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		330		330
Immobilisations incorporelles		330		330
– Terrains				
– Constructions sur sol propre	125 553	3 424		128 977
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers	112 464	1 996		114 461
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	267 824	28 551		296 375
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	505 842	33 971		539 813
ACTIF IMMOBILISE	505 842	34 301		540 143

Matériel de bureau et informatique, mobilier : 296 375 € dont matériel de concours 269 370 €.

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 989 138 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	361 381	361 381	
Autres	617 809	617 809	
Charges constatées d'avance	8 480	8 480	
Total	989 138	987 670	1 468
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	301 944
Charges sociales – produits à recev	4 748
Divers – prod. a recevoir	94 141
Intérêts courus à recevoir	1 277
Total	402 110

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	21 514		17 514	4 000
Total	21 514		17 514	4 000
<i>Répartition des dotations et reprises :</i>				
Exploitation			17 514	
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	574 393	58 952		633 344
Résultat de l'exercice	58 952		51 187	7 764
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	5 269		771	4 498
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	1 234 282	58 952	51 958	1 241 275

Total fonds associatifs = 1 241 275 € 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 607 572 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	1 153	1 153		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 640	107 640		
Dettes fiscales et sociales	74 565	74 565		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	381 178	381 178		
Produits constatés d'avance	43 036	43 036		
Total	607 572	607 572		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	47 598
Dettes provis. pr congés à payer	13 674
Personnel – autres charges à payer	8 392
Charges sociales s/congés à payer	5 470
Charges sociales – charges à payer	3 608
Charges fiscales à payer	4 493
Charges a payer	158 613
Total	241 848

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	1 742		
Tickets restaurants	4 288		
Total	6 030		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	43 036		
Total	43 036		

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 : 11 000 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

Compte de résultat Association (CEG)

	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois	du 01/09/17 au 31/08/18 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	126 720	102 642
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	823 752	839 221
Reprises et Transferts de charge	2 255	1 254
Cotisations		
Autres produits	233 449	160 000
Produits d'exploitation	1 186 176	1 103 117
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	732 194	676 431
Impôts et taxes	11 222	6 295
Salaires et Traitements	231 747	205 196
Charges sociales	79 331	80 105
Amortissements et provisions	34 301	31 400
Autres charges	90 813	90 236
Charges d'exploitation	1 179 608	1 089 662
RESULTAT D'EXPLOITATION	6 568	13 455
Opérations faites en commun		
Produits financiers	601	1 976
Charges financières	934	897
Résultat financier	-333	1 080
RESULTAT COURANT	6 236	14 535
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	7 007	15 306
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 01/09/18 au 31/08/19 12 mois	du 01/09/17 au 31/08/18 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	732 442	913 481
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises et Transferts de charge	20 372	1 619
Cotisations	6 525	7 955
Autres produits	21 845	9
Produits d'exploitation	781 185	923 064
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières	8 256	
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	562 597	646 572
Impôts et taxes	800	-301
Salaires et Traitements	31 332	32 013
Charges sociales	10 348	11 900
Amortissements et provisions		20 000
Autres charges	167 283	169 633
Charges d'exploitation	780 614	879 817
RESULTAT D'EXPLOITATION	570	43 246
Opérations faites en commun		
Produits financiers	188	400
Charges financières		
Résultat financier	188	400
RESULTAT COURANT	758	43 646
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	758	43 646
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 : 6,5 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	1	1	2	2
Employés		5	5	5
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	1	6	7	7