

Compte rendu de la réunion N°1
de la **Commission des Finances IDFO**,
lundi 3 septembre 2018 à 19h30 au siège de Montesson

1 - Présents : 28 participants, 25 clubs représentés

Les participants sont nombreux, malgré la date avancée de la réunion imposée par le calendrier juridique. Qu'ils en soient ici remerciés.

En présence du past-Gouverneur Didier LECLERCQ, du Gouverneur Alain BERRURIER, du Trésorier 17/18 Philippe GROISE, du Trésorier 18/19 Patrick BONNEFOND.

Marc TENAILLON, contrôleur des comptes, et Alain JOUVE, Trésorier de la Convention Nationale, sont absents excusés.

Jean-Louis Fèvre souhaite rendre hommage à son prédécesseur François ROMAC qui a présidé cette commission pendant 4 ans avec diligence, compétence et dévouement.

2 - Ordre du jour:

- Comptes de la Convention Nationale de Port-Marly de juin 2018
- Comptes 2017/2018 de l'année du Gouverneur Didier LECLERCQ
- Avis du Contrôleur des Comptes
- Avis de la Commission Finances
- Programme des réunions 2018/2019
- Questions diverses

3 - Rappel de la mission de la Commission régaliennne des Finances

1. Emettre un avis motivé sur les comptes de l'exercice écoulé
2. Emettre un avis motivé sur l'exécution du budget en cours d'exercice
3. Emettre un avis motivé sur le Budget présenté par le Gouverneur élu

4 - Comptes de la Convention Nationale de Port-Marly.

Jean-Louis Fèvre rappelle le cadre général :

- Il a été créé une association spécifique dédiée à la Convention. (« LIONS CONVENTION NATIONALE 2018 »)
- « *Le résultat de la Convention nationale est imputé au district organisateur, qu'il soit positif ou négatif* » (art. 10-3 du règlement intérieur de DM103).

En l'absence du Trésorier, Jean-Louis FÈVRE commente les comptes au 30 juin 2018, reçus fin août et non encore audités.

- Le résultat final est encore provisoire, le bilan au 30 juin comporte des opérations non dénouées pour des montants significatifs (stocks goodies, créances à encaisser, inscriptions à rembourser, fournisseurs à payer, factures fournisseurs à recevoir).
- Le résultat au 30 juin est un excédent de 3.354 €, après avoir inscrit prématurément et intégralement l'avance de trésorerie du district de 13.000 € en subvention. Le résultat réel à ce stade est une perte de 9.646 €, sous réserve du bon dénouement des opérations en suspens non liquidées.
- Le trésorier Philippe GROISE nous indiquera comment ce risque potentiel est traité dans les comptes du district.

5 - Présentation des comptes 2017/2018 du District.

Le trésorier Philippe GROISE rappelle que l'année 2017/2018 profite à plein des deux décisions importantes de l'année précédente : économies liées au déménagement du siège et au départ de la secrétaire salariée. Il précise également que le budget a été établi en janvier 2017. Le suivi budgétaire et le bilan sont distribués en séance.

1. Au niveau de l'activité

L'excédent de l'exercice est de 16.895,62 €, en précisant les points suivants :

- **L'effectif** au 30 juin est de 1.465 membres, contre 1.506 en 2017, soit une diminution de 29 membres (134 entrées et 163 sorties). Le nouveau club de Chambourcy a été charté en juin 2018. Le nombre de clubs est de 80.
- **Cotisations** (*per capita réduit de 25% à 69 €*) : elles sont inférieures de 6 k€ à cause de la baisse de l'effectif.
- **Autres produits** : constatent un profit sur exercice antérieur provenant d'une subvention de 5.700 €, octroyée tardivement par DM103 pour compenser la perte sur la manifestation centenaire du concert Gaveau (ce profit compense économiquement la perte de l'exercice précédent de 5 k€).
- **Siège Lions IDFO** : constate une économie de 7 k€ provenant :
Budget Sous-traitance comptabilité non utilisé (bénévole)
Budgets non utilisés pour salles réunions siège et local archivage.
- **Réunions** : économies de 6 k€ provenant des locations de salles et repas congrès.

- **Commissions** : le budget non utilisé pour 6 k€ est provisionné pour être à la disposition de l'exercice suivant et être utilisé par la commission effectif pour consolider les efforts de recrutement nécessaires au maintien de l'effectif.
Dans le soutien aux clubs figurent, la prise en charge des proratas de cotisations des intronisés en juin pour les cotisations internationales, nationales et District, ainsi que différents mailings ciblant des prospects.
- **Communication** : le budget non utilisé pour 3 k€ est provisionné pour être à la disposition de l'exercice suivant et être utilisé par la commission effectif pour consolider les efforts de recrutement nécessaires au maintien de l'effectif.
- **Gouvernorat** : exécution maîtrisée
- **Frais Conseil d'Administration** : exécution maîtrisée
- **Manifestations** : économie de 3 k€ sur le jumelage franco-allemand grâce au nombre de participants qui a couvert les frais d'autocar. La provision budgétée de 3 k€ pour la Convention Nationale a été dotée pour compléter les dotations antérieures.
- **Autres Charges** : 2 dons de 1.500 € ont été versés à la Fondation de France au profit des Antilles (Harvey & Irma).

2. Au niveau du bilan :

- **A l'actif** : l'avance de trésorerie de 13 k€ à la Convention nationale figure dans les tiers divers.
- **Au passif** :
 - La provision CIFIC 2017 non utilisée pour 5.860 € n'est pas reprise en profit, mais reportée pour le CIFIC 2020.
 - La provision pour la commission EME de 9.000 € dotée en 2018
 - Les tiers pour 8 k€ sont principalement des charges à payer, dénouées par la banque en juillet 2018.

3. Couverture du risque Convention Nationale.

- En face de la perte prévisible estimée actuellement de 10 k€, le District dispose
- d'une réserve pour manifestation exceptionnelle de 14.800 €
 - d'une provision de 5.000 €
 - soit d'un total de 20 k€ environ, supérieur au risque annoncé.

Si le résultat final s'avérait supérieur à 20 k€, l'exercice en cours supporterait la différence, mais les réserves de gestion sont suffisantes pour continuer d'assurer les équilibres fondamentaux.

Il est rappelé que les comptes des Conventions nationales précédentes sont généralement équilibrés.

6 – Avis du Contrôleur des Comptes.

Le Contrôleur des Comptes n'a pu remplir sa mission à ce jour, compte tenu de la période estivale, de la date de sortie des comptes et des dates de réunion.

7 – Avis de la Commission Finances.

Jean-Louis Fèvre précise que la tenue de la comptabilité est conforme aux normes règlementaires et qu'un dossier détaillé des comptes et de leur justification a été mis à sa disposition.

L'excédent de l'exercice est de 16.895 € est composé principalement

- Du profit sur exercice antérieur de 5,7 k€
- D'une bonne économie sur le siège de 7 k€, dont le budget établi en janvier 2017 sans référence a été prudent,
- La perte sur les cotisations étant compensée par les économies sur la tenue des congrès (environ 6 k€).

Etant observé

- Que la provision CIF 2017 non utilisée est reportée pour 2020
- Que la provision pour la commission EME de 9 k€ provient de l'absence de dépenses opérationnelles dont l'engagement est pris pour 18/19 afin de traiter la cause essentielle de l'effectif,
- Que la provision complémentaire de 3 k€ pour couvrir le risque potentiel de la convention nationale est apparemment suffisante compte tenu des informations connues à ce jour,
- Que le Gouverneur 17/18 Didier LECLERCQ propose d'affecter l'excédent de 16.895 € aux réserves de gestion, qui s'élèveraient alors à 63 k€, couvrant 7,5 mois des dépenses 18/19. Il ne souhaite pas imputer les dons de 3 k€ à la réserve de solidarité pour la conserver au niveau actuel de 9 k€.

En conclusion, et sous réserve d'éventuelles remarques du contrôleur des comptes, la Commission des Finances IDFO donne un avis favorable aux comptes qui nous ont été présentés et à l'affectation de l'excédent d'exploitation.

Ces documents sont **provisaires**. Ils seront présentés au Conseil d'Administration IDFO du samedi 8 septembre 2018, puis seront soumis à l'approbation par vote lors de l'Assemblée Générale du congrès d'automne 2018.

L'Avis favorable est adopté à l'unanimité des présents moins une abstention.

8 – Commission Nationale des Finances

Les sujets qui seront étudiés par la commission nationale cette année 2018/2019 pourraient être les suivants (après revue par la Commission et l'avis du Conseil):

- examen des comptes 2017/2018 et avis de la commission
- examen des comptes au 31/12/2018
- examen du budget 2018/2019 et avis de la commission
- audit des comptes CIF et MEDICO
- audit des comptes de la convention de Port-Marly
- convention nationale : revue du cahier des charges, en collaboration avec la commission des statuts/assurances
- analyse du cahier des charges pour le remplacement du CRIV
- convention internationale : revue des conditions d'appel d'offre et du contrôle des prestations sous-traitées
- en collaboration avec l'ensemble des commissions, inventaire des besoins en matière de nouvelles technologies pour valoriser les frais de déplacement.
- déduction fiscale des cotisations et des dons : revue complète et communication nationale sur l'historique, la réglementation fiscale en vigueur, le périmètre de déductibilité, les conditions nécessaires à l'application des dispositions, la foire aux questions
- revue des documents de formation des trésoriers, en collaboration avec la commission Formation
- recherche des associations qui utilisent le logo Lions, contrôle partiel sur un choix fait par le Conseil ; en collaboration avec la commission des statuts/assurances
- Organisation dans la commission Communication des outils de mesure de l'impact des dépenses engagées.

9 – Calendrier des commissions IDFO

- Réunion N°2 Lundi 21 janvier 2019 à 19h30
- Réunion N°3 Lundi 4 mars 2019 à 19h30
- Eventuellement une 4^{ème} si le besoin se fait ressentir

Jean-Louis Fèvre vous remercie par avance d'indiquer votre présence suffisamment rapidement après la convocation pour retenir la salle compatible avec le nombre de participants.

Outre le programme réglementaire, pourront être évoqués les sujets suivants, à la demande des participants après un tour de table :

- Support comptable des clubs
- Fiscalité des associations, dont la question TVA
- Déductibilité fiscale des dons reçus par les clubs
- Budget prévisionnel des clubs : obligation, intérêt et mise en place

N'hésitez pas à proposer un autre sujet qui vous préoccupe

L'ordre du jour étant épuisé, la séance est levée à 21 heures.

Un grand Merci à tous les participants pour leur présence et leurs interventions, toutes pertinentes et constructives

Jean-Louis FÈVRE

Président de la Commission Finances IDFO

Secrétaire de la Commission Nationale Finances

Phone : 06 815 816 62

Mél : fevre1946@gmail.com

PIECES JOINTES EN ANNEXES :

- BILAN CONVENTION NATIONALE 30 JUIN 2018
- SUIVI BUDGETAIRE IDFO 2017/2018
- BILAN IDFO 30 JUIN 2018
- FEUILLE PRESENCE 03/09/2018

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		30/06/2018		
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
	Frais d'établissement			
	Frais de recherche et de développement			
	Concessions brevets droits similaires			
	Fonds commercial (1)			
	Autres immobilisations incorporelles			
	Avances et acomptes			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
	Terrains			
	Constructions			
Installations techniques, mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)			
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	13 182	5 097	8 085
Avances et Acomptes versés sur commandes				
CREANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	18 271	12 370	5 901	
Autres créances	6 675		6 675	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	61 031		61 031	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance			
	TOTAL (II)	99 159	17 467	81 692
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)			
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	99 159	17 467	81 692
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

30/06/2018

Fonds associatifs	Fonds propres	
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	
	Ecarts de réévaluation	
	Réserves	
	Report à nouveau	
	Résultat de l'exercice	3 354
	Total des fonds propres	3 354
	Autres fonds associatifs	
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	
Total des autres fonds associatifs		
Total des fonds associatifs	3 354	
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	
	Total des provisions	
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	
	Total des fonds dédiés	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES	
	Emprunts obligataires convertibles	
	Autres emprunts obligataires	
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	
	Emprunts et dettes financières divers	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 039
	DETTES D'EXPLOITATION	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 272
	Dettes fiscales et sociales	
	DETTES DIVERSES	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 028	
Produits constatés d'avance		
Total des dettes	78 338	
	Ecarts de conversion passif	
TOTAL PASSIF		81 692
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	3 353,67
	(1) Dont à moins d'un an	76 299
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	
ENGAGEMENTS DONNES		



PRODUITS	BUDGET 2017/2018	REALISE 2017/2018	REALISE 2016/2017
Effectif moyen	1 566	1 487	1 558
Cotisation du District	69,00 €	69,00 €	91,50 €
Cotisations	109 561	103 010,66	144 641
Autres Produits	3 533	8 392,86	1 714
Participation OB	2 500	1 211,71	1 758
Mise à disposition locaux	0	0,00	900
Marge sur supplies vendus	893	1 204,05	-1 603
Résultat financier	140	277,10	412
Marge sur manifestations Gouverneur	0		
Produits sur exercice antérieur		5 700,00	248
TOTAL PRODUITS	113 094	111 403,52	146 356
CHARGES	BUDGET 2017/2018	REALISE 2017/2018	REALISE 2016/2017
Siège Lions IDFO	30 169	23 187,66	76 584
Secrétariat	6 569	4 335,13	39 888
Locaux	23 600	18 852,53	36 697
Réunions (Congrès & CA)	21 100	14 710,67	12 028
Congrès/Assemblées	18 000	11 528,61	9 729
Conseils d'Administration et Cabinets	3 100	3 182,06	2 299
Commissions	21 555	20 284,79	6 836
Frais de fonctionnement commissions	10 255	9 675,60	3 348
Formation, Forums Présidents	4 600	2 674,54	1 054
Prix culturels + déplacements lauréats	3 700	2 650,00	2 434
Soutien aux Clubs	3 000	5 284,65	0
Communication	4 900	3 700,49	311
Publications District	4 600	292,03	311
Autres communications	300	3 408,46	
Gouvernorat	15 470	13 954,28	12 572
Fanions / supplies / tenues	7 850	7 462,96	6 381
Imprimés/dépliants/annuaire idfo	2 300	1 582,80	2 284
Past-Gouverneurs	420	420,01	390
Passation de Pouvoirs	4 500	4 488,51	3 517
Cadeaux/Flours	400	0,00	0
Frais Conseil d'Administration	10 700	9 651,26	8 512
Frais du Gouverneur +1er & 2nd Vice	8 500	8 090,97	5 871
Frais déplacement CA / Bureau	2 200	1 560,29	2 640
Manifestations	9 200	6 019,15	8 364
Jumelage 111 WR octobre 2016	3 000	167,95	2 426
CIF juillet 2017 / 2020	1 000	1 000,00	0
Centenaire / Bourse Lions Conv Inter	2 200	1 851,20	3 938
Convention nationale IDFO 2018	3 000	3 000,00	2 000
Autres charges	0	2 999,60	25 990
Subvention			0
Provision dépréciation			0
Dons		3 000,00	0
Charges sur Exercice Antérieur			709
Autres charges		-0,40	25 281
TOTAL CHARGES	113 094	94 507,90	151 197
EXCÉDENT	0	16 895,62	-4 841



**LIONS CLUBS
INTERNATIONAL**

BILAN SYNTHÉTIQUE AU 30/06/2018

District 103 IDFO

Gouverneur Didier LECLERCQ

ACTIF	Clôture N-2 30/06/2016 REEL	Clôture N 30/06/2017 REEL	Clôture N 30/06/2018 REEL	PASSIF	Clôture N-2 30/06/2016 REEL	Clôture N-1 30/06/2017 REEL	Clôture N 30/06/2018 REEL
ACTIF IMMOBILISE	15 590	3 810	3 425	CAPITAUX PROPRES	77 751	72 910	89 806
IMMOBILISATIONS valeur brute	19 359	3 406	3 461	RESERVES GESTION	43 054	53 951	49 110
AMORTISSEMENTS	-7 705	-841	-1 441	FONDS DE SOLIDARITE	9 000	9 000	9 000
VALEUR NETTE	11 654	2 565	2 020	RESERVES MANIFESTATIONS EXCEPTIONNELLES	14 800	14 800	14 800
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	3 936	1 245	1 405	RESULTAT EXERCICE	10 897	-4 841	16 896
ACTIF CIRCULANT	14 822	23 520	18 920	PROVISIONS	18 363	32 792	22 360
STOCKS	2 717	2 989	2 360	CIF juillet 2017 + 2020	9 500	9 500	8 360
PRODUITS A RECEVOIR	2 858	11 770	1 160	CONVENTION NATIONALE IDFO 2018	2 000	2 000	5 000
TIERS DIVERS	31	5 220	14 628	INDEMNITE Fin Carriere	5 415	21 292	0
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	9 216	3 541	772	COMMISSION EME	448	0	9 000
				FORMATION	3 000	0	0
				CENTENAIRE	0	0	0
TRESORERIE	78 490	92 148	97 792	DETTES	12 788	13 776	7 972
Banque compte-courant				PROVISION CONGES PAYES + 13e mois	4 925	4 674	0
Banque placement Livrets				ORGANISMES SOCIAUX	4 200	3 780	0
Fonds FLCF				TIERS + CHARGES A PAYER	3 663	5 322	7 972
Caisse							
TOTAL ACTIF	108 902	119 478	120 137	TOTAL PASSIF	108 902	119 478	120 137

FEUILLE DE PRESENCE

NOM	PRENOM	CLUB/FONCTION	MAIL
BONNEFOND	Patrick	Tresorier District IDFO	patrick.bonnefond@sfr.fr
LASSALLE-CLAUX	François	Chiefs Juvallés Sour Doyen Provence	francois.lassalle.doux@gmail.com
WALDRON,	Nick	Tresorier Marnais Laffitte	nickwaldronhome@gmail.com
CARRETTE	Cristiane	TRESORIER ERAGUY B. OIS	Cristiane.Carnette@orange.fr
BIGNARD	J-Pierre	PRENOM LE-TEC	jean-pierre.oglemarc@wanadoo.fr
Aïou	Chantal	Secrétaire Le Tecp	aiousinan@gmail.com
Herve'	Deseure	Tresorier Louvain-la-Neuve	deseure92@orange.fr
Marie-Françoise	BUTTAUD	Tresorier Pontoise	mfbuttaud@wanadoo.fr
Bertrand	O GEE	Tresorier CONFLANS MONT SOLE	bertrand.ogee@orange.fr
Martine	NONIN	Tresorier Poissy Bois de Collette	Martine.nonin@orange.fr
Eliane	MASSOLIN	Tresorier Adj. Vervilles Hingy	eliane.massolin@gmail.com
JEAN-LUC	AUDHOUÏ	TRESORIER VERSAILLES-DOYEN	jean-luc@audhoui.fr
SIGIER	Didier	Vice President Grévaux Vervilles	didier.sigier@wanadoo.fr
FABER	REMI	TRESORIER SOUS EN SOSAS BUC LES LOUES	FABERREMI@YANOO.FR
Hinck	Jean-Luc	P. SUD S. SUD	jeanluc@orange.fr
Nicole	Louis-Baron	Luzarches Chamantel	louisbaronnecole@gmail.com
Jean-Louis	Coelho	Tresorier Adjoint Noisy La Foret Sailly	j.l.coelho@orange.fr
Jean-Pierre	WEISS	La Brèche Colombier	jeanpierreweiss@hotmail.com
Christine	FABRIT ZEVG	Bourg la Reine Val de Bièvre	chmagit@numerical.fr
BERRIER	Alain	GENEV 2018/2019 Mantle	alainberrier@hotmail.com
Hubert	Didier	Le Vivinet	hubertdidier.idf@gmail.com
Alain	Gottement	St-Etienne Doyen	alaingot7@gmail.com
ALEXANDRE	Pascal	Rueil Malmaison	pascal.alexandre@tec-solution.com

FERRY WILCZEK Bruno	Seaux Trésorier	ferrywilczek@free.fr
CARINATO Gilles	Boissy Dzyer	gcarinato@neuf.fr
J Louis FERRE	Ponboise	ferre1946@gmail.com
Michel MARTINEZ	MONTFORT L'A.	e-martinez@neuf.fr.
Philippe G ROISA	Passy Pucen.	philippe@graise.net

25 clubs

Présents — 28

clubs — 25

le Président
Jean-Louis FERRE

[Signature]