

# Procès-Verbal du conseil d'Administration

## Arrêt des comptes

**CUMA .....**

**SIEGE SOCIAL :** .....

**N° d'agrément :** ..... **N° Siret :** .....

Le ..... à ....., le conseil d'administration de la Cuma ..... s'est réuni à ..... sur convocation de son président, à l'effet de délibérer sur l'ordre du jour suivant :

- Examen et arrêté des comptes de l'exercice clos le .....
- Elaboration du rapport de gestion du conseil d'administration et Proposition d'affectation des résultats
- Conventions particulières
- Mandat des administrateurs
- Mandats des commissaires aux comptes titulaire et suppléant
- Date, lieu, ordre du jour de l'assemblée générale annuelle et résolutions
- Communication aux associés coopérateurs
- Admission et retrait de sociétaires
- Questions diverses.

Sont présents et émargent le registre de présence:

---

---

---

---

Sont absents ou excusés :

---

---

---

---

Le cabinet ....., commissaire aux comptes régulièrement convoqué, est absent et excusé.

Le président du conseil d'administration constate que les administrateurs présents réunissent la moitié au moins des membres en fonction et que le conseil peut valablement délibérer.

M..... préside la séance en qualité de président du Conseil d'Administration.

M..... est désigné comme secrétaire pour la séance.

Après lecture, le procès-verbal de la dernière réunion du conseil est adopté à l'unanimité.

Puis, le Président rappelle que le conseil est appelé à délibérer sur les questions figurant à l'ordre du jour.

### **EXAMEN ET ARRETE DES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE .....**

Le conseil procède à l'examen des comptes de l'exercice social clos le ....., de l'inventaire, du bilan et de l'annexe, du compte de résultat.

Les comptes annuels de la cuma ....., pour l'exercice clos le ..... font apparaître un résultat de ..... €.

Le président précise que les comptes annuels ont été établis selon les mêmes formes et les mêmes méthodes d'établissement que les années précédentes.

Puis le conseil procède à un examen détaillé des comptes de l'exercice, de la gestion de la cuma , il discute de l'évolution de la cuma et de ses perspectives à moyen terme.

Après en avoir délibéré, le conseil, à l'unanimité, arrête définitivement les comptes de l'exercice clos le ..... tels qu'ils lui ont été présentés, les dits comptes faisant apparaître un chiffre d'affaires de ..... € et un résultat de .....€.

### ELABORATION DU RAPPORT DE GESTION ET PROPOSITION D'AFFECTATION DES RESULTATS

Le président et les membres du conseil d'administration présents arrêtent les termes du rapport de gestion pour l'exercice . Un exemplaire de ce rapport sera mis à la disposition du commissaire aux comptes dans les plus courts délais.

#### Résultat déficitaire

Le Conseil d'Administration vous propose l'affectation suivante du déficit de l'exercice :

- Les déficits provenant des opérations faites avec les tiers non associés coopérateurs ..... € sont affectés :

(éventuellement) Affectation en report à nouveau des opérations avec les tiers non associés:		€
<b>OU</b> Affectation en report à nouveau :		€

- Les déficits provenant des opérations faites avec les associés coopérateurs : ..... € sont affectés :

Affectation en report à nouveau :		€
Imputation sur les réserves facultatives (s'il en a été constitué) :		€
Imputation sur les autres réserves (.....) :		€

#### Résultat excédentaire

Le Conseil d'Administration vous propose l'affectation suivante de l'excédent net de l'exercice :

- Les excédents provenant des opérations faites avec les tiers non associés coopérateurs : ..... € sont affectés :

Affectation en report à nouveau des opérations avec les tiers non associés (s'il y en a un):		€
Affectation en réserves pour opérations avec les tiers non associés:		€

- Les excédents provenant des opérations faites avec les associés coopérateurs : ..... € sont affectés :

(éventuellement) Imputation sur le report à nouveau débiteur :		€
Réserve légale (10% de l'excédent net réalisé hors opérations tiers) :		€
Réserve compensant les remboursements de parts sociales		€
Distribution d'un intérêt aux parts sociales : taux de rémunération de ..... % (taux maximum= TMO moyen des 3 ex. civils précédents +2 points pour les associés coopérateurs).		€
Répartition de ristournes en faveur des associés proportionnellement aux opérations réalisées avec la Cuma (lister les ristournes et les montants concernés)		€

Répartition de ristournes sous forme d'attribution de parts sociales entre les associés :		€
Constitution d'une provision pour parfaire l'intérêt aux parts		€
Constitution d'une provision pour ristournes éventuelles		€
Dotations des réserves facultatives		€

**CONVENTIONS PARTICULIERES**

Le président précise qu'aucune convention particulière n'est intervenue au cours de l'exercice écoulé.

ou

Le président rappelle les conventions particulières qui sont intervenues ou se sont poursuivies au cours de l'exercice écoulé:

Convention avec : .....

Nature.....

Prévoir autant de résolutions que de conventions particulières devant être approuvées

**MANDATS DES ADMINISTRATEURS**

Le conseil d'administration examine la situation des mandats des administrateurs: il prend acte que des mandats d'administrateur sont arrivés à expiration , ils concernent :

Adhérent (nom de l'exploitation ou de la société adhérente)	Pour les sociétés, représenté par : (M ou Mme...)

Les administrateurs concernés ayant exprimé le souhait de voir leur mandat renouvelé, à l'exception de MM :  
 .....

Le président indique que .....administrateurs sont démissionnaires en cours de mandat, ils concernent :

Adhérent (nom de l'exploitation ou de la société adhérente)	Pour les sociétés, représenté par : (M ou Mme...)

Le conseil décide en conséquence et à l'unanimité de proposer le renouvellement des personnes concernées, la nomination de M ....., M .....en remplacement de

M ....., M ....., et d'inscrire ces propositions dans les résolutions de la prochaine assemblée générale ordinaire.

#### **MANDATS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES TITULAIRE ET SUPPLEANT**

##### **1ère désignation :**

La Cuma dépasse 2 des 3 critères (10 salariés, 534 000 euros de chiffre d'affaires et 267 000 euros de total du bilan) qui oblige la nomination de commissaires aux comptes. Le conseil d'administration propose à l'assemblée générale ordinaire de nommer pour une durée de 6 exercices :

M ....., commissaire aux comptes titulaire  
et M....., commissaire aux comptes suppléant

Ces mandats prendront donc fin ou seront à renouveler à l'assemblée générale ordinaire de .....qui statuera sur les comptes de l'exercice clos le .....

##### **Renouvellement :**

Le conseil d'administration examine la situation des mandats des commissaires aux comptes : il prend acte que leurs mandats arrivent à expiration et propose à l'assemblée générale la désignation pour une durée des 6 exercices de

M ....., commissaire aux comptes titulaire  
et M....., commissaire aux comptes suppléant

Ces mandats prendront donc fin ou seront à renouveler à l'assemblée générale ordinaire de .....qui statuera sur les comptes de l'exercice clos le .....

##### **Non renouvellement ou fin de mandat :**

La Cuma ne dépasse plus 2 des 3 critères (10 salariés, 534 000 euros de chiffre d'affaires et 267 000 euros de total du bilan) qui oblige la nomination de commissaires aux comptes. En conséquence, le conseil d'administration propose à l'assemblée générale de mettre fin (*ou de ne pas renouveler*) au mandat de :

M ....., commissaire aux comptes titulaire  
et M....., commissaire aux comptes suppléant

#### **DATE, LIEU, ORDRE DU JOUR DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE ET RESOLUTIONS**

Le conseil d'administration décide de convoquer les associés coopérateurs en assemblée générale ordinaire annuelle le ..... à ..... Heures ....., à l'effet de délibérer sur l'ordre du jour suivant :

- Approbation du procès-verbal de la dernière assemblée générale ordinaire
- Approbation des comptes de l'exercice
- Quitus aux administrateurs
- Constatation de la variation du capital social
- Dotation des réserves obligatoires (affectation du résultat)
- Dotation des autres réserves (pour affectation du solde excédent sur résultat)
- Désignation, renouvellement ou fin de mandat du commissaire aux comptes titulaire et du commissaire aux comptes suppléant
- Election et renouvellement des administrateurs
- Allocation globale des indemnités aux administrateurs
- Budget formation pour les administrateurs
- Conventions particulières
- Règlement intérieur (adoption s'il y a lieu)
- \_\_\_\_\_ (\*)
- \_\_\_\_\_ (\*)
- Questions diverses
- Pouvoirs

(\*) Compléter l'ordre du jour *ex: investissements...*

Après avoir considéré les différents points de l'ordre du jour, le conseil arrête le texte des différentes résolutions qui seront proposées au vote des associés coopérateurs.

## COMMUNICATION AUX ASSOCIÉS COOPÉRATEURS

Le conseil charge son président de prendre toutes mesures utiles en vue de permettre aux associé coopérateurs d'exercer leur droit de communication des documents et renseignements relatifs à la prochaine assemblée dans les conditions et délais prévus par les dispositions légales et réglementaires.

## ADMISSION ET RETRAIT DE SOCIETAIRES

Le président informe le conseil des nouveaux adhérents de l'exercice :

Nouveaux adhérents :

- 
- 
- 

Retrait de la Cuma :

- 
- 
- 

## QUESTION DIVERSES

- 
- 
- 
- 

Plus rien n'étant à l'ordre du jour, la séance est levée à ..... heures.

Il a été dressé le présent procès-verbal qui, après lecture, a été signé par le président et le secrétaire de séance.

Le président :

Le secrétaire de séance :



# Rapport aux associés du conseil d'administration

CUMA : .....

POUR L'EXERCICE COMPTABLE DU ..... AU .....

**Date de l'assemblée générale** : .....

**SIEGE SOCIAL** : .....

**N° d'agrément** : ..... **N° Siret** : .....

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire annuelle en application des statuts pour vous rendre compte de l'activité et des résultats de la Cuma au cours de l'exercice clos le ..... ainsi que des perspectives d'avenir de la Cuma et pour soumettre à votre approbation les comptes de l'exercice, qui sont joints au présent rapport.

## **I. Les activités de la Cuma au cours de l'exercice**

Pendant l'exercice ....., la Cuma a effectué les opérations retracées dans le rapport d'activité présenté par M ..... et qui peut être ainsi résumé :

-  
-  
-  
-  
-  
-  
-

*Préciser ici :*

- *Les activités significatives. Evolution du chiffre d'affaires, volumes...*
- *Les nouvelles activités,*
- *Les investissements réalisés ; la politique de développement,*
- *Les repères fondamentaux de l'exercice écoulé : évolution de l'activité, progrès et difficultés ; faits marquants.*

## **II. Les résultats de la Cuma au cours de l'exercice**

### **1. Les résultats financiers de l'exercice**

Les résultats financiers de l'exercice sont retracés dans les comptes annuels de fin d'exercice qui vous ont été présentés par .....

Ces comptes font apparaître un résultat net de ..... €. Ce résultat peut être expliqué de façon synthétique par les facteurs suivants :

-  
-  
-  
-  
-  
-

### **2. Le résultat des opérations avec les tiers non associés**

Le résultat total des opérations avec des tiers non associés durant l'exercice représentent .....% du chiffre d'affaires total hors taxes de la Cuma<sup>1</sup> dont :

- .... % dans le cadre de la dérogation petites communes
- .... % dans le cadre de la dérogation statutaire « option tiers non associés »

Le résultat de ces opérations s'élève à ..... € après impôt sur les sociétés dont :

- .... € dans le cadre de la dérogation petites communes
- .... € dans le cadre de la dérogation statutaire « option tiers non associés »

### **3. Situation financière à la clôture de l'exercice**

<sup>1</sup> Le plafond de 25 % concernant les petites communes est cumulable avec le seuil de 20 % pour l'option TNA.

A la clôture de l'exercice, le fonds de roulement avant affectation des résultats de la Cuma atteint le montant de ..... €, représentant .....% du chiffre d'affaires contre ..... € à la clôture de l'exercice précédent. Soit une variation de .....%. Celle-ci s'explique par les éléments suivants :

- 
- 
- 
- 
- 
- 

#### 4. Les chiffres significatifs de l'exercice comparés avec ceux de l'exercice précédent

- Chiffre d'affaires global et par activité :

- 
- 
- 
- 
- 

- Les résultats

	N	N-1
Excédent brut d'exploitation		
Résultat courant		
Résultat exceptionnel		
Résultat net		

- La capacité d'autofinancement : ..... €

- Les principaux ratios, la structure financière<sup>2</sup>

	N	N-1
fonds de roulement/CA	%	%
dettes à long et moyen terme/passif	%	%
capitaux propres/passif	%	%
capital social/CA	%	%
capital social/valeur brute du matériel	%	%
créances/CA	%	%

#### 5. Proposition d'affectation du résultat

##### Résultat déficitaire

Le Conseil d'Administration vous propose l'affectation suivante du déficit de l'exercice :

- Les déficits provenant des opérations faites avec les tiers non associés coopérateurs ..... € sont affectés :

(éventuellement) Affectation en report à nouveau des opérations avec les tiers non associés:		€
<b>OU</b> Affectation en report à nouveau :		€

- Les déficits provenant des opérations faites avec les associés coopérateurs : ..... € sont affectés :

<sup>2</sup> Cf. livret de ratios de gestion du guide des bonnes pratiques de gestion des Cuma édition 2016

Affectation en report à nouveau :		€
Imputation sur les réserves facultatives (s'il en a été constituées) :		€
Imputation sur les autres réserves (.....) :		€

### Résultat excédentaire

Le Conseil d'Administration vous propose l'affectation suivante de l'excédent net de l'exercice :

- Les excédents provenant des opérations faites avec les tiers non associés coopérateurs ..... € sont affectés :

Affectation en report à nouveau des opérations avec les tiers non associés (s'il y en a un):		€
Affectation en réserves pour opérations avec les tiers non associés:		€

- Les excédents provenant des opérations faites avec les associés coopérateurs : ..... € sont affectés :

(éventuellement) Imputation sur le report à nouveau débiteur :		€
Réserve légale (10% de l'excédent net réalisé hors opérations tiers) :		€
Réserve compensant les remboursements de parts sociales		€
Distribution d'un intérêt aux parts sociales : taux de rémunération de ..... % (taux maximum= TMO moyen des 3 ex. civils précédents +2 points pour les associés coopérateurs).		€
Répartition de ristournes en faveur des associés proportionnellement aux opérations réalisées avec la Cuma (lister les ristournes et les montants concernés)		€
Répartition de ristournes sous forme d'attribution de parts sociales entre les associés :		€
Constitution d'une provision pour parfaire l'intérêt aux parts		€
Constitution d'une provision pour ristournes éventuelles		€
Dotations des réserves facultatives		€

## **III. Les indemnités compensatrices du temps passé par les administrateurs et modalités de répartition**

### **1. Allocation globale**

Le Conseil d'Administration vous propose de voter une allocation globale au titre des indemnités compensatrices de temps consacré à l'administration de la Cuma de ..... € pour l'exercice .....

### **2. Utilisation de l'enveloppe allouée au titre de l'exercice précédent**

Pour l'exercice N-1, l'Assemblée Générale avait fixé cette allocation globale à ..... €. La somme effectivement dépensée à ce titre a été de ..... € selon les modalités de répartition suivantes : .....

Les administrateurs ont consacré ..... jours à l'administration de la Cuma correspondant à :

- .....jours de réunions du conseil d'administration,
- .....jours de réunions de bureau,
- .....



**IV. Budget de formation des administrateurs**

Le Conseil d'Administration vous propose de voter une allocation globale au titre de la formation des administrateurs<sup>[2]</sup> de ..... € pour l'exercice .....

[2] La Cuma propose à ses administrateurs une formation lors de la première année de chaque mandat (loi d'avenir 2014)

**V. L'évolution prévisible – Les perspectives d'avenir**

Le programme d'investissements et son financement : .....

Les objectifs à court terme (exercice en cours) : .....

Les objectifs des prochaines années dans le contexte économique (perspectives à long terme) : .....

**VI. Les événements postérieurs à la clôture de l'exercice**

Événements importants postérieurs à la clôture de l'exercice pouvant influencer de façon significative sur la situation financière, l'activité, les résultats : .....

Les premiers résultats de l'exercice en cours et les perspectives d'activité et de résultats : .....

**1. Renouvellement partiel du Conseil d'Administration**

Les administrateurs arrivés au terme de la durée du mandat :

Adhérent (nom de l'exploitation ou de la société adhérente)	Pour les sociétés, représenté par : (M ou Mme...)

Les administrateurs démissionnaires en cours de mandat :

Adhérent (nom de l'exploitation ou de la société adhérente)	Pour les sociétés, représenté par : (M ou Mme...)

Si cela a été prévu à l'article 21§4 des statuts, le Conseil d'Administration porte à la connaissance de l'Assemblée Générale, les candidatures au mandat d'administrateur qui lui ont été notifiées par des associés 10 jours au moins avant l'Assemblée Générale, par lettre recommandée avec accusé de réception :

**Administrateurs sortants se représentant :**

Adhérent (nom de l'exploitation ou de la société adhérente)	Pour les sociétés, représenté par : (M ou Mme...)

**Nouveaux candidats**

Adhérent (nom de l'exploitation ou de la société adhérente)	Pour les sociétés, représenté par : (M ou Mme...)

**3. Renouvellement du mandat des Commissaires aux Comptes, titulaires et suppléant (le cas échéant)**

Le mandat des Commissaires aux Comptes venant à expiration, le Conseil d'Administration vous propose : .....  
(renouvellement du mandat ou nomination de nouveaux titulaire et suppléant pour une durée de 6 exercices).

**4. Conventions directes ou indirectes avec des administrateurs**

Les conventions suivantes autorisées par le Conseil d'Administration au cours de l'exercice sont soumises à votre approbation : .....

*(Objet et conditions de chacune des conventions portées à l'approbation).*

Les résolutions qui vont être soumises au vote de l'Assemblée Générale correspondent aux propositions de votre Conseil d'Administration.

Le Conseil d'Administration.