



Rapport de la commission de contrôle financier 2018

Comptes arrêtés au 31 décembre 2018

Exercice du 1^{er} janvier 2018 au 31 décembre 2018.

En vertu de la mission qui nous a été confiée lors de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 09 décembre 2017, nous nous sommes réunis les mercredi 13, jeudi 14 et vendredi 15 février 2019 au siège de la Fédération Française de Natation à Clichy.

Les états de synthèse provisoires de l'exercice 2018 ont été mis à notre disposition. Nous avons procédé à l'analyse de ces derniers et demandé les explications relatives à leur compréhension. Toutes nos interrogations ont donné lieu à des réponses circonstanciées et satisfaisantes.

Dans le temps limité qui était le nôtre, nous avons fait le choix, sur la suggestion du trésorier général, de nous intéresser à quatre sujets : l'utilisation de la plate-forme logicielle CarlaMaestro pour les notes de frais, les procédures de marchés publics, la campagne « J'apprends à nager » 2018 et, pour finir, les nouveaux tarifs de la licence.

La plate-forme logicielle CarlaMaestro a été choisie par la fédération afin d'aider la direction financière à sécuriser et optimiser la gestion des dépenses des collaborateurs (gestion des notes de frais). Cette application paramétrée permet à tout un chacun bénéficiant d'un code d'accès de rentrer les différentes notes de frais afin de se faire rembourser par la FFN. Aujourd'hui, la procédure n'est pas entièrement dématérialisée et nécessite l'envoi des originaux des justificatifs de dépenses à la fédération.

Nous avons procédé au contrôle d'une quinzaine de notes sur les différents statuts – acceptés – en attente – validés. Les constats que nous avons pu faire sont les suivants :

- Certaines notes de frais portent sur des remboursements bien en amont, et nécessitent de la part des services comptables des recherches. Il faut rappeler les règles, afin que les différentes personnes renvoient leurs notes de frais dans les délais impartis.
- La validation porte quelques fois à confusion. Un valideur peut valider sa propre note de frais.

- Nous avons également remarqué que sur certaines notes de frais, les originaux de facture ne sont pas rattachés, mais parfois de simples relevés de banque du demandeur. Ce qui entraîne du retard dans la chaîne de paiement ou tout simplement un refus de remboursement.

Demain, la création d'un coffre-fort électronique permettant le stockage des documents numérisés et approuvés devrait permettre de lever bon nombre de difficultés liées à la présentation des justificatifs.

Par ailleurs, la mise en place d'une nouvelle procédure financière dématérialisée sur CarlaMaestro à partir de mars-avril 2019 devrait permettre d'éliminer les principales fragilités du système actuel concernant la validation des dépenses. Pour chaque engagement financier, un bon de commande sera dorénavant établi en ligne et fera l'objet d'un processus de signature pour validation différencié en fonction de l'importance de la dépense engagée (< 1 000 €, - entre 1 000 et 4 000 € et > 4 000 €). Entre l'établissement du bon de commande et sa validation, un système workflow permettra des allers-retours éventuels. L'avantage de ce système est qu'il permettra à chacun, suivant son niveau de contrôle, de suivre le bon de commande, depuis sa création jusqu'au paiement.

À la suite des observations de la Cour des comptes relatives à l'application au mouvement sportif des grands principes de la commande publique, il est reconnu à la fédération le statut de pouvoir adjudicateur, ce qui implique pour celle-ci le respect des règles des marchés publics.

En conséquence, la fédération a mis en place un guide des procédures internes des marchés publics définissant la marche à suivre par les services acheteurs afin d'éviter tout risque de contentieux et rationaliser l'organisation des achats. Ce guide a été mis à notre disposition par Raphaël Rieumal pour analyse et explications.

À la date de notre passage, sept marchés étaient clôturés, trois étaient en cours, un s'était révélé infructueux. Nous avons demandé à ce que l'on nous communique les éléments concernant deux marchés clôturés :

- Un marché passé selon une procédure adaptée (MAPA) concernant des prestations de services de graphisme.
- Un marché passé selon une procédure formalisée d'appel d'offres pour des prestations de services de transport

L'examen des documents n'a révélé aucune anomalie particulière et a montré le parfait respect de la procédure mise en place. On peut supposer que cette rationalisation des services achats aura un impact positif sur les finances de la fédération.

Concernant la campagne « J'apprends à nager » 2018, Vincent Hamelin a mis à notre disposition les éléments mis en place pour l'organisation de cette opération, ce qui nous a permis de vérifier que la procédure de suivi des dossiers était conforme aux textes fédéraux.

Concernant la communication et l'information, celle-ci est complète et suffisamment détaillée pour que les clubs connaissent les modalités pratiques d'inscription et la procédure à suivre pour participer au plan « J'apprends à nager ».

Les documents transmis pour la mise en place sont conformes (agrément FFN, détail du projet, budget...).

Pour le suivi quantitatif :

Prise de licences O.K. (coût pour le club 15 €, remboursement Fédé 17 €.)

Nous ne trouvons pas le nombre de stages réellement effectués pour 72 participants (5 mini, 7 maxi). Cet écart dans le nombre de sessions peut avoir une incidence sur la qualité de l'opération et l'aide du CNDS qui statue suivant les régions sur le nombre de sessions. Une plus grande précision sur le nombre de stagiaires par session pourrait être envisagée.

Pour le suivi qualitatif :

Les résultats de fin de session du sauv'nage ne sont pas toujours communiqués. Cela devrait être obligatoire afin que le dossier soit recevable.

Pour le suivi financier :

L'aide **potentielle** prévue est de 255 € par stage. Quand est-il de l'aide réelle? Il est important pour le club de savoir où il va. Dans les documents transmis, on note que le budget semble incohérent entre les salaires et le nombre d'heures de l'opération.

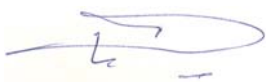
L'aide matérielle fournie par la Fédération n'est pas valorisée dans les budgets transmis. Cela pourrait être un plus, marquant l'implication de la fédération pour cette opération auprès des collectivités territoriales et du CNDS.

Est-il prévu une étude pour connaître l'impact de l'opération sur les licences de la saison suivante?

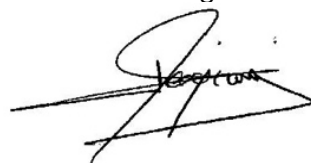
Un bilan chiffré détaillé concernant les licences au 15 février nous est communiqué. Au vu des statistiques et de la nouveauté du dispositif, il nous apparaît souhaitable, malgré le déficit constaté en termes de recettes, de maintenir une certaine stabilité des tarifs pour l'exercice prochain.

Nous remercions l'ensemble des services fédéraux pour l'accueil qui nous a été réservé à l'occasion de cette mission. Nos remerciements vont également à Bernard Dalmon, trésorier, qui a fait preuve d'une grande disponibilité et a pu ainsi répondre à toutes nos sollicitations.

Dominique Berthe



Richard Lagrave



Jacques Lefevre



Sylvain Servari

