

# Fédération Française de Natation

## Compte rendu de notre mission d'audit

Comité Directeur du 12 mai 2021

# Objectifs du compte rendu

Le présent compte rendu s'inscrit dans le cadre de la finalisation de notre mission de certification des comptes annuels.

Il a pour objectifs de porter à votre connaissance:

- ✓ Un rappel des responsabilités de la Direction
- ✓ Un rappel des responsabilités des CAC
- ✓ Le déroulement de notre mission
- ✓ Les faits marquants de l'exercice
- ✓ Notre analyse de vos procédures de contrôle interne
- ✓ Notre programme de travail (points d'audit)
- ✓ Notre projet de rapport sur les comptes annuels
- ✓ Notre projet de rapport spécial sur les conventions réglementées.

Il s'agit d'un document préalable à l'émission définitive de notre opinion sur les comptes, qui ne peut être utilisé comme un rapport d'audit.

# Responsabilités de la Direction

Evaluer sa capacité de l'entité à poursuivre son exploitation

Mettre en place l'organisation nécessaire à l'établissement de comptes sans anomalies

L'arrêté des comptes annuels est soumis à l'approbation du Comité Directeur.

Etablir des comptes annuels conformes aux règles et principes comptables français

# Responsabilités des CAC

## Exercice de son jugement professionnel

- Prise de connaissance du contrôle interne utile à l'audit
- Evaluation des risques que les comptes puissent comporter des anomalies significatives

## Procédures d'audit adaptées

- Collecte d'éléments suffisants et appropriés pour fonder son opinion
- Appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues
- Appréciation de la présentation d'ensemble des comptes

## Etablir un rapport de certification que les comptes annuels

- ne comportent pas d'anomalies significatives
- reflètent la réalité des opérations sous-jacentes
- Donne une image fidèle de la situation financière et du patrimoine de la Fédération

# Déroulement de la mission

## Mission permanente (échanges téléphoniques réguliers)

Prise de connaissance des évènements significatifs,  
Suivi de l'évolution du nombre de licences,  
Suivi du réalisé budgétaire.

### Octobre 2020 (au siège de la FFN)

Prise de connaissance du contrôle interne,  
Tests d'application,  
Communication.

### Début février 2021 (au siège de la FFN)

Analyse des risques et orientation des diligences à réaliser,  
Audit des comptes annuels,  
Communication.

### Mai 2021 (télétravail)

Contrôle des dernières modifications  
Contrôle de l'annexe aux comptes et de la présentation d'ensemble,  
Contrôle du rapport du Trésorier.

# Définition du contrôle interne

Le contrôle interne est défini comme  
un processus mis en œuvre par les dirigeants à tous les niveaux de l'entité  
et destiné à fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation des trois objectifs suivants :

- ✓ l'efficacité et l'efficience des opérations,
- ✓ la fiabilité des informations financières,
- ✓ la conformité aux lois et règlements.

Nous avons pris connaissance des procédures administratives et financières appliquées au sein de votre Fédération, et avons testé leur fiabilité dans leur application.

Nous portons à votre connaissance les axes d'amélioration de votre contrôle interne.

# Définition du contrôle interne

La fiabilité du contrôle interne repose sur:

- La définition des responsabilités et la séparation des fonctions
- Des procédures écrites
- L'information basée sur des rapports financiers et de gestion
- La documentation et la matérialisation des contrôles
- La qualification du personnel
- Un système de supervision afin de s'assurer que les contrôles mis en place fonctionnent sans anomalies et sont adaptés aux besoins.

Nous avons pris connaissance des modifications apportées à vos procédures administratives et financières, suite au changement de DF et dans un contexte de pandémie et de télétravail.

Nous portons à votre connaissance les axes d'amélioration de votre contrôle interne.

# Axes d'amélioration du contrôle interne

## PRINCIPE DE SEPARATION DES FONCTIONS

- Bonne séparation des fonctions opérationnelles et comptables
- Cumul des fonctions comptables et trésorerie à la Direction financière,  
A défaut de séparer ces fonctions, nous recommandons de renforcer la supervision par des contrôles aléatoires du Trésorier.

## CONTRÔLE BUDGETAIRE A L'ENGAGEMENT DE LA DEPENSE

- 52% des dépenses contrôlées sont saisies à l'engagement de la dépense,  
Cette procédure est essentielle pour contrôler l'existence du budget avant d'engager la dépense, et pour avoir une comptabilité à jour sans attendre l'arrivée et le traitement des factures,  
La dématérialisation des flux permettra d'automatiser cette procédure.

## SUIVI DE L'EXECUTION DU BUDGET

- Nous recommandons un suivi budgétaire global, et non seulement concentré sur les aspects significatifs de l'exécution du budget.



Le résultat d'exploitation est positif et atteint 767 K€ contre une perte de 602 K€ en 2019, dont :

- ✓ Baisse des produits d'exploitation
  - ✓ CA en recul -1.819 K€
  - ✓ Subvention – 535K€
  - ✓ Nombre de licences – 856 K€
- ✓ Mais fortes économies liées à une activité en berne (malgré une provision de 255 K€ sur TYR)
  - ✓ Charges externes – 3.000 K€
  - ✓ Salaires – 1.119 M€

Le résultat financier s'élève à -26 K€ contre 259 K€ en 2019:

- ✓ Le résultat 2019 était exceptionnel en raison du déblocage des placements.

Le résultat exceptionnel s'élève à -104 K€ contre 257 K€ en 2019:

- ✓ La finalisation de la vente de l'ancien siège social situé à Pantin au cours de l'exercice 2019 expliquait cette performance. En 2020, le résultat exceptionnel repose essentiellement sur des mises au rebut d'immobilisations

# Nouveau règlement ANC 2018-06

## OBJECTIF PRINCIPAL

Rendre la lecture des comptes plus accessible en permettant de mieux appréhender la réalité des structures. Pas de modification majeure mais permettre une expression plus juste des spécificités de l'ESS

## PRINCIPAUX CHANGEMENTS COMPTABLES (non exhaustifs)

Fonds associatifs = fonds propres

Bénéfices, pertes = excédent ou déficit

Fonds dédiés (notion plus large qu'avant et affecté au REX et non en bas de CR)

Flux spécifiques identifiés: cotisations, aides financières reversées

Contributions en nature (bénévolat, mise à disposition de piscines ....) : valorisation et comptabilisation obligatoire si significatif (sinon mention justificative en annexe)

## PRINCIPAUX CHANGEMENTS DE PRESENTATION

Une annexe plus développée et notamment sur l'objet social, natures des actions,...

## Subventions ANS : COHP – CPO - AAP

- Concordance de la comptabilité avec les conventions de subventionnement,
- Contrôle de la réalisation de ces conventions et de l'évaluation des subventions à reporter (fonds dédiés)
  - *contexte de pandémie et d'état d'urgence sanitaire,*
  - *forte diminution de l'activité de la FFN*
  - *non réalisation des budgets prévisionnels*
  - *économies de 239 K€ sur la Haute Performance*
  - *économies de 82 K€ sur le Développement*
- Position exceptionnelle de l'ANS justifiant de l'absence de fonds dédiés sur la COHP et la CPO ; déclenchement de fonds dédiés en cas de non réalisation de la subvention accordée (pas de part fédérale exigée sur 2020),
- 250 K€ de fonds dédiés sur le Plan Aisance Aquatique 2020,
- Information appropriée en annexe.

## Continuité d'exploitation – Mission permanente

- Nombreux points « visio » au cours de l'exercice pour suivre l'évolution des licences, l'actualisation du budget prévisionnel et son réalisé,
- Evaluation de sa capacité à poursuivre son exploitation
- Information appropriée en annexe aux comptes.

## Diligences induites par la crise COVID-19

- Suivi des mesures prises par la FFN depuis mars 2020 jusqu'à ce jour,
- Contrôle de la comptabilisations de l'exhaustivité des opérations / risque induit par le télétravail / circularisation des tiers,
- Tests sur les signatures de validation et paiement des dépenses
- Vigilance sur le règlement des créances et contrôle de l'évaluation des dépréciations.

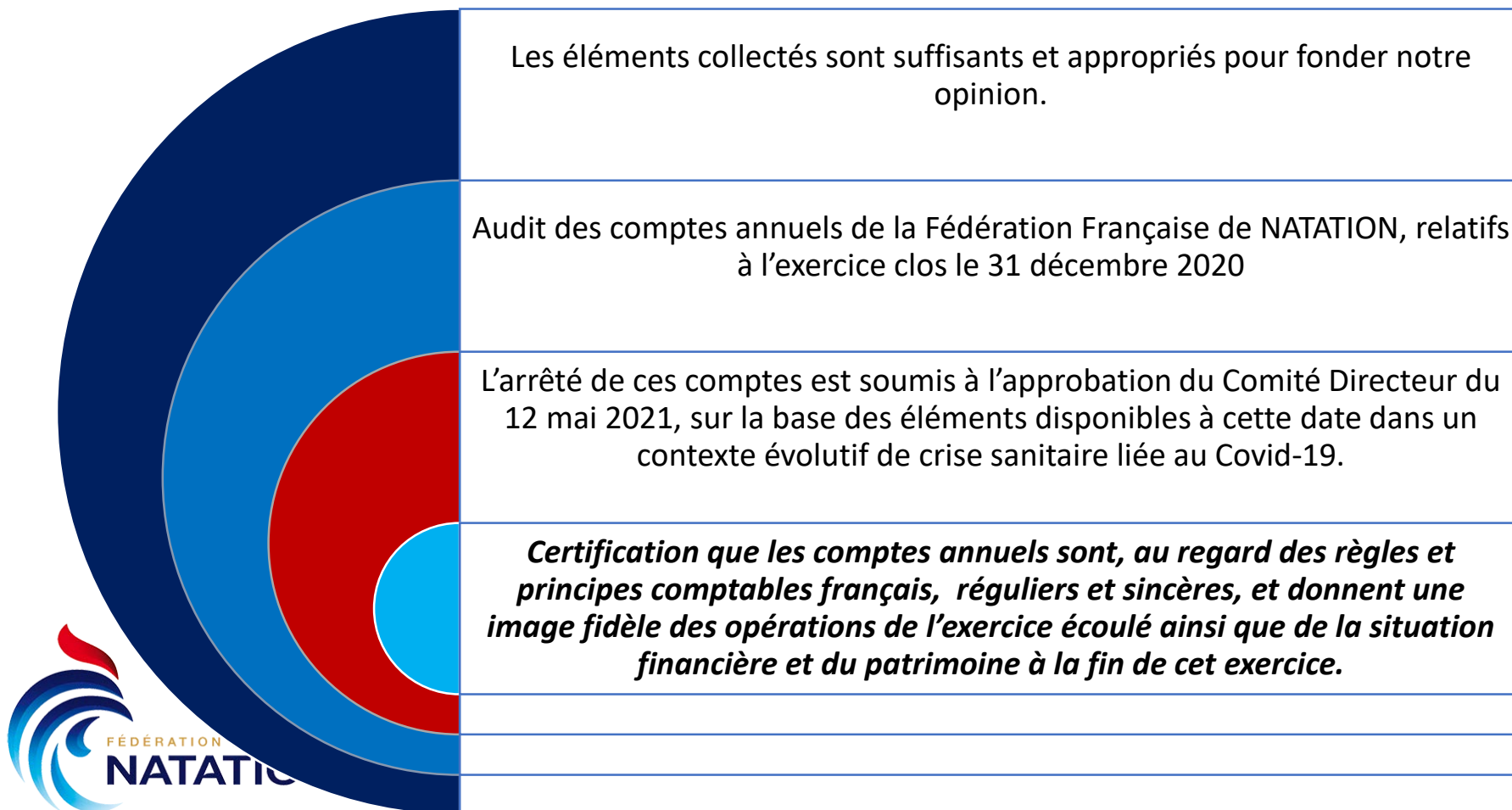
## Transition numérique

- Prise de connaissance du compte rendu de l'audit informatique,
- Prise de connaissance du calendrier des projets numériques, de leur budget prévisionnel et de leur financement,
- Assistance à l'inventaire physique des postes LOGICIELS ET MATERIELS INFORMATIQUES, contrôle des mises au rebut et validation des immobilisations au bilan,
- Revue des durées d'amortissement des projets numériques,
- Information appropriée en annexe.

## Nouveau règlement ANC 2018-06

- Contrôle de la conformité des comptes annuels 2020 (bilan, CR, annexe) avec ce nouveau règlement
- Contrôle de l'intangibilité du bilan d'ouverture
- Information appropriée en annexe.

# Conclusion



# Conclusion

## Référentiel d'audit

- Normes d'exercice professionnel
- Eléments collectés suffisants et appropriés

## Indépendance

- Respect du Code de déontologie
- Respect des règles d'indépendance

## Justification des appréciations

- Caractère approprié des principes comptables appliqués et de la présentation des comptes

## Contrôle des documents adressés aux membres à l'AG

- Rapport de gestion
- Autres documents sur la situation financière

# A suivre sur N+1

## BP 2021 Recettes

- Suivi de l'évolution des licences,
- Suivi des subventionnement ANS

## BP 2021

- Suivi de l'actualisation du BP 21 / recettes
- Suivi du réalisé du BP 2021
- Suivi du financement des investissements numériques

## Contrôle interne

- Test d'évaluation des procédures
- Contrôle application du règlement financier

## ANC 2018- 06

- Refonte du plan comptable général en conformité avec le règlement ANC 2018-06
- Procédure de valorisation du bénévolat



***Le commissaire aux comptes doit faire un rapport sur les conventions dites « réglementées » pour que l'assemblée en apprécie l'intérêt et se prononce sur leur approbation.***

***Le commissaire aux comptes ne se prononce pas sur l'utilité ou le bien fondé ni ne recherche l'existence de ces conventions.***

***Il appartient au Président d'informer le collège de la conclusion de nouvelles conventions répondant aux dispositions de l'article L621.5 du code de commerce***

**Objectif :** assurer la transparence de certaines opérations sociales en vue de prévenir les conflits d'intérêts des dirigeants et donc éclairer l'assemblée générale sur les opérations passées entre l'entité (la FFN) et une ou plusieurs personnes physiques ou morales ayant des dirigeants communs,

**Personnes physiques concernées :** dirigeants, administrateurs

- ✓ convention passée entre la Fédération et un membre de son Comité Directeur,
- ✓ convention passée entre la Fédération et une personne morale, dont un associé ou un dirigeant est également membre du Comité Directeur de la Fédération.

**Nous n'avons été avisés d'aucune convention réglementée au titre de cet exercice.**