

# Fédération Française de Natation

## Rapports des CAC

Rapport sur les comptes annuels  
Rapport spécial (conventions réglementées)

Assemblée générale du 18 et 19 septembre 2020

# Responsabilités de la Direction

Etablir des comptes annuels conformes aux règles et principes comptables français

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

Evaluer sa capacité à poursuivre son exploitation

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

# 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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Fédération.

# Déroulement de la mission

Mission permanente (échanges téléphoniques réguliers)

Prise de connaissance des évènements significatifs,  
Suivi de la progression des licences,  
Suivi du réalisé budgétaire.

Octobre 2019 (au siège de la FFN)

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

Début mars 2020 (au siège de la FFN)

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

Mai 2020 (télétravail)

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

## Modification de la période de la saison sportive => non respect des dispositions statutaires

- La date de la nouvelle saison sportive sera avancée au 1<sup>er</sup> septembre 2020; cette modification statutaire, décidée par le CODIR du 20/03/2020, doit être approuvée en AG;
- le CODIR du 20/03/2020 a autorisé la Présidence à appliquer cette modification par anticipation afin de commencer la prochaine saison correctement;
- Les dispositions statutaires ne sont pas respectées.

## Modification de la période de la saison sportive => absence de comparabilité des comptes

- Les licences de la saison 2019/20 ont été comptabilisées sur 2019 au prorata de 3,5 mois sur 11,5 mois (contre 3,5/12 l'année passée)
- L'impact sur le résultat s'élève à + 65 K€

Modification de la date d'arrêt des licences validées => non respect des dispositions statutaires

- Exercice 2018: les licences validées de la saison en cours ont été arrêtées le 15/03/2019,
- Exercice 2019: les licences validées de la saison en cours ont été arrêtées le 15/05/2020
- L'impact sur le résultat s'élève à 22 K€.

Réforme de la licences => absence de comparabilité des comptes

- La nouvelle politique des licences suit son cours et l'impact sur les flux financiers porte sur une année pleine contre 3,5 mois en 2018.
- Pour comparer les exercices 2018 et 2019, il convient calculer la part fédérale des licences, soit 5 481 K€ en 2019 contre 5 546 K€ en 2018

## COHP – CPO - AAP

- Concordance de la comptabilité avec les conventions de subventionnement,
- En augmentation de 538 K€
- Concordance du budget prévisionnel avec les engagements pris par la FFN en signant ces conventions,
- Audit des procédures de justification du réalisé de ces conventions,
- Contrôle de l'évaluation des fonds dédiés,
- Information appropriée en annexe.

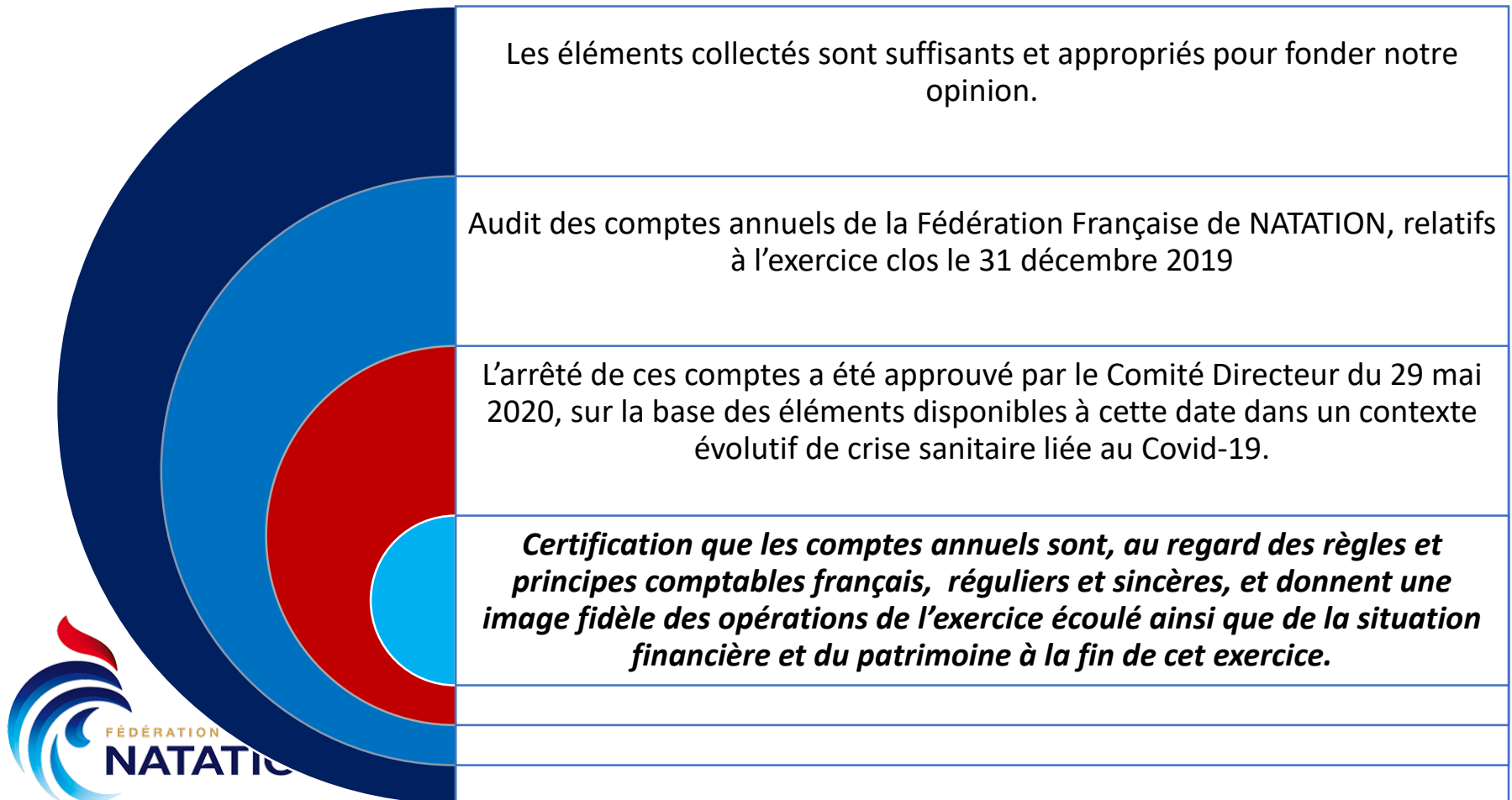
## Mission permanente

- Suivi de l'état des licences
- Suivi du réalisé budgétaire
- Evolution de la situation financière (le REX demeure négatif et le RN est soutenu par des résultats financiers et exceptionnels très positifs).

## Mission spécifique liée à la crise sanitaire COVID-19

- Suivi des mesures prises par la FFN depuis mi-mars 2020 jusqu'à ce jour;
- Evaluation de sa capacité à poursuivre son exploitation
- Information appropriée en annexe aux comptes.





# 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

***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.**