

RAPPORT DE LA COMMISSION DE CONTROLE FINANCIER 2022

Comptes arrêtés au 31 décembre 2022

Exercice du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022

En vertu de la mission qui nous a été confiée lors de l'Assemblée Générale du 10 et 11 juin 2022, je me suis présenté le jeudi 11 mai 2023 au siège de la Fédération Française de Natation à Clichy.

La fixation tardive d'une date unique n'a pas permis de réunir tout le monde avec en plus un imprévu de dernière minute. J'étais donc seul sur place et avons cependant effectué une VISIO avec Dominique Berthe en début d'après-midi.

Nous avons disposé d'une balance générale consolidée ainsi que les documents de présentation des comptes au CODIR du 3 mai 2023.

Un déficit de 1 170 000 € peut faire peur et doit faire peur. Même si à l'AG de Royat un dépassement de 450 000 € du budget présenté était déjà prévisible suite à l'information de dernière minute de compétitions supplémentaires avec déplacements lointains.

Toutes les interrogations concernant le montant de certains soldes, notamment les créances douteuses, ont donné lieu à des explications circonstanciées, justifiées et satisfaisantes. Un ménage est en cours pour ne garder les créances qui peuvent être récupérées. La mise en place d'une procédure de recouvrement est en cours et semble fructueuse.

Concernant les recettes licences, celles-ci restent encore insuffisantes. Malgré une reprise après la crise sanitaire que nous avons subie, une distorsion persiste dans la répartition entre les licences. En nombre de licences c'est mieux, mais il manque des licences compétitions pour atteindre l'objectif financier.

Plate-forme logiciel CARLA

Après les frais de déplacements les achats sont maintenant opérationnels. Les demandes d'achat sont numérisées et doivent entrer dans les budgets attribués. A réception de la facture celle-ci est rapprochée du devis avec blocage en cas de dépassement. Reste à résoudre quelques problèmes techniques notamment pour les factures non conformes aux normes françaises et celles en devises étrangères.

Il y aura un suivi continu du respect des budgets, le prochain contrôle est prévu fin mai et ensuite un suivi mensuel doit être mis en place. Il est également prévu un suivi régulier de l'utilisation des C.B. Fédérales.

Il y a toujours des notes de frais qui parviennent en retard voir hors délais et que la Fédé, « trop cool » rembourse.

Il est impératif que toutes ces règles soient respectées si l'on souhaite redresser la situation. Il n'est pas pensable de grever un budget avec risque de blocage pour des frais antérieurs non parvenus à temps.

En plus de sa mission annuelle, le commissaire aux comptes interviendra prochainement pour contrôler le suivi des frais en cours d'exercice, tout dérapage étant inenvisageable.

Il va être mis en place un logiciel (Sage gestion commerciale) pour gérer la facturation clients : décision de facture, calcul et suivi des paiements avec relances automatiques jusqu'à la mise en demeure. La méthode actuelle est dépassée.

Nous espérons que tous ce qui est annoncé sera mis en place ne se cantonnera pas en un VŒUX PIEU.

AQUA VISTA

Le coût définitif devrait approcher des 2 500 000 €. 780 000 financé cette année par l'ANS, les Ligues (unique cette année) et l'augmentation de 5€ par licences. 780 000 pour 2023 et le reste jusqu'en 2027. Peut-être qu'un emprunt bancaire serait judicieux pour aller jusqu'en 2027 au lieu de supprimer des placements.

Pour le financement des bassins mobiles, attention, il y a comme souvent un écart entre l'annonce de financement de l'ANS et la réalité.

Pour ce qui est des fonds dédiés, une précision, s'ils concernent un investissement ils ne peuvent figurer en recette en totalité mais en reprise de subventions étalée sur la même durée que l'amortissement de l'investissement concerné.


Un déficit comme celui de cette année ne peut se reproduire sans risque, il serait même souhaitable que les budgets des trois prochaines soient positifs d'environ 350 000 € par ans.

Pour cela : Economies, Contrôle, et respect des budgets

IL N'EST PAS INTERDIT D'ESPERER

Je remercie l'ensemble des services fédéraux pour l'accueil qui m'a été réservé à l'occasion de cette mission. Je remercie particulièrement Ingrid d'Hostingue, directrice financière par intérim, et Bernard Dalmon, trésorier qui ont fait preuve d'une grande disponibilité et ont pu répondre à toutes mes sollicitations.

Dominique BERTHE



Jacques LEFEVRE

