

# Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale des 26 et 27 avril 2019 à Bordeaux

# Sommaire

- ☐ La mission des Commissaires aux comptes
- ☐ Les responsabilités de la Direction
- ☐ Faits marquants de l'exercice
- ☐ Commentaires sur le déroulement de la mission
- ☐ Points d'audit
- ☐ Vérifications spécifiques
- ☐ Opinion sur les comptes annuels

## Rappels sur la mission des commissaires aux comptes

- ✓ Donner une opinion sur les comptes annuels
  - ✓ Avoir un regard critique sur l'organisation et faire des préconisations en termes d'efficience comptable et de contrôle interne
  - ✓ Identifier les difficultés éventuelles auxquelles la FFN pourrait être confrontée, et adapter notre programme de contrôle
  - ✓ Apprécier le caractère approprié des méthodes comptables retenues
  - ✓ Evaluer si les comptes annuels présentent une image fidèle des opérations de l'exercice
- ✓ Certifier les comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion.

### ***Responsabilités de la direction relatives aux comptes annuels***

- ✓ La Direction est responsable de l'établissement des comptes annuels conformes aux règles et principes comptables français,
- ✓ La Direction est responsable de la mise en place du contrôle interne utile à l'établissement des comptes annuels sans anomalies significatives.
- ✓ Les comptes annuels ont été arrêtés par le Comité Directeur du 22 mars 2019.

## Faits marquants de l'exercice

- ✓ Déménagement à Clichy
- ✓ Une nouvelle Directrice financière arrivée en fin d'exercice
- ✓ Entrée en vigueur de la réforme des licences
- ✓ TUP de NEO

Nous sommes intervenus en décembre 2018 pour prendre connaissance des événements de l'année et des modifications apportées à l'organisation administrative et financière de la Fédération. Nous sommes intervenus en mars 2019 pour l'audit des comptes annuels.

Nous n'avons pas rencontré de difficultés notoires dans le déroulement de notre mission, si ce n'est que le remplacement de l'ancien Directeur financier en novembre 2018 et la courte période de transmission des dossiers au successeur ont contraint le collège à une plus grande implication.

Nous avons augmenté nos diligences relatives à l'audit des subventions, et de la justification de la réalisation de leur emploi.

- ❑ Le changement de méthode de collecte des licences altère **le principe de comparabilité des comptes**

*Présentation des comptes conformes à la réalité des opérations,  
Information appropriée dans la note FAITS CARACTERISTIQUES de  
l'annexe.*

- ❑ **L'évaluation des actifs à la clôture de l'exercice** justifie les durées d'amortissement, et la constatation de dépréciation

*Appréciation des données sous-jacentes de ces évaluations  
Information appropriée dans la note IMMOBILISATIONS de l'annexe*

## ☐ Transmission Universelle du Patrimoine de la filiale NEO

*Contrôle des écritures relatives à cette opération,  
Description appropriée dans l'annexe.*

## ☐ Emploi des subventions et fonds dédiés

*Appréciation de la comptabilité analytique permettant de justifier de l'emploi  
des subventions conformément à leur objet précisé dans les conventions,  
Contrôle de la correcte évaluation des fonds dédiés,  
Information appropriée dans la note FONDs DEDIES de l'annexe*



## ☐ Rapport de gestion du Trésorier

*Les informations mentionnées dans le rapport de gestion sont sincères et concordent avec les comptes annuels.*

## ☐ Autres documents adressés aux membres sur la situation financière

*Les autres informations chiffrées n'ont pas fait l'objet d'un contrôle préalable de la part du collège avant qu'ils vous soient transmis.*

**Nous certifions que les comptes annuels  
sont réguliers et sincères**

Et donnent une image fidèle des opérations de l'exercice écoulé  
ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la Fédération à la fin de  
ce exercice.