

# Rapport du Trésorier Général

---

## Comptes clos au 31 décembre 2021

Vous trouverez ci-dessous le rapport sur les comptes de l'exercice 2021

### **Les faits marquants de 2021**

L'année 2021 continue à être impactée significativement par la crise sanitaire de la COVID-19.

#### **En ce qui concerne les licences (hors affiliation) :**

La crise sanitaire a eu un impact significatif à la baisse sur le nombre de licences, et se traduit par une baisse des recettes de 0,6M€ par rapport à 2020 ; à 4,3M€.

Pour rappel, la saison 2020/2021 est la saison la plus impactée par la crise sanitaire en nombre de licence. Or, nous comptabilisons sur l'exercice 2021 8 mois sur 12 de cette « mauvaise saison » (correspondant aux mois de janvier 2021 à août 2021). Ainsi, la FFN génère 2,9M€ de recettes licences sur cette période contre 3,8M€ l'année dernière.

La reprise sur les licences 2021/2022 permet d'atténuer la mauvaise saison 2020/2021, et les 4 mois comptabilisés sur l'exercice 2021 (allant de septembre 2021 à décembre 2021) permettent de générer 1,4M€ de recettes licences en 2021 contre 1,1M€ l'année dernière.

A noter que pour cette année civile 2021, nous avons arrêté la saison 2021/2022 à 312K licences le 15 avril 2022. A titre de comparaison, pour l'année civile 2020, nous avons arrêté la saison 2020/2021 à 225K licences le 13 avril 2021.

#### **En ce qui concerne les dépenses :**

Globalement, et comme l'année dernière, les dépenses ont été diminuées par rapport au budget avec une moindre participation aux rencontres sportives et l'annulation de certains événements. Néanmoins, ces dépenses sont en hausse par rapport à l'année 2020, année où les restrictions sanitaires ont été les plus strictes.

**En ce qui concerne TYR :**

TYR a respecté son engagement contractuel en procédant au deuxième (sur quatre) versement en début d'année 2022.

Tout en respectant le principe de prudence, nous avons repris une partie de la provision TYR.

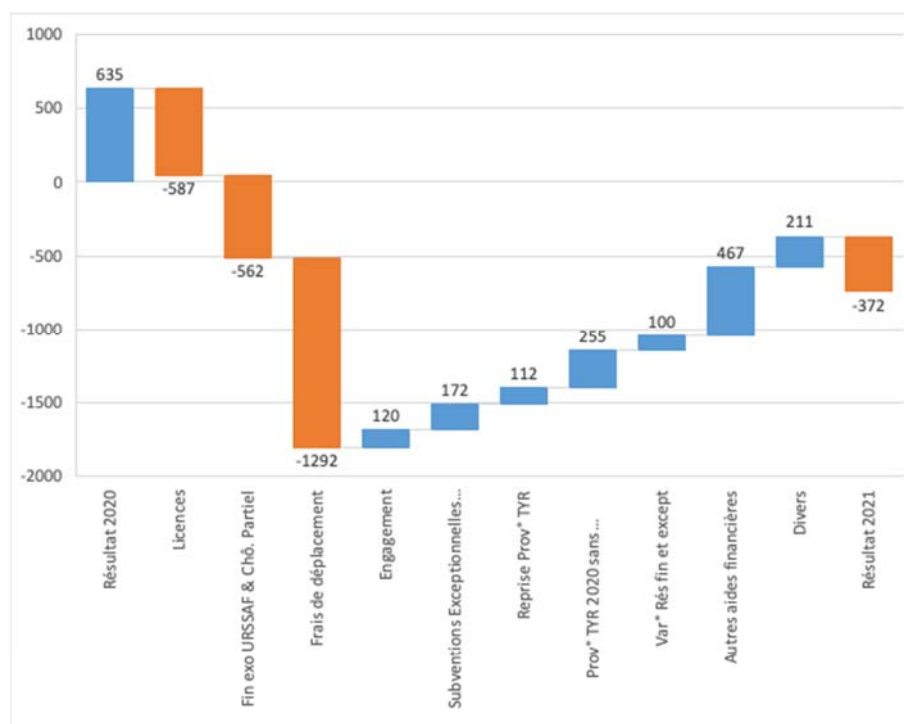
**Présentation des comptes**

L'association a arrêté ses comptes en respectant les prescriptions du règlement 2014-03 du Plan comptable général et les prescriptions du règlement 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat de l'exercice 2021 est un déficit de – 371 719 €.

<b>K€</b>	<b>2 021</b>	<b>2 020</b>	<b>Var° K€</b>	<b>Var° %</b>
Produits d'exploitation	16 274	15 300	974	6%
Charges d'exploitation	16 619	14 533	2 086	14%
<b>RESULTAT D'EXPLOI</b>	<b>-345</b>	<b>767</b>	<b>-1 113</b>	<b>-145%</b>
Produits financiers	1	2	-1	-51%
Charges financières	3	27	-24	-89%
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-2</b>	<b>-26</b>	<b>23</b>	<b>-91%</b>
Produits exceptionnels	163	1	162	18424%
Charges exceptionnels	187	105	82	78%
<b>4. RESULTAT EXCEP</b>	<b>-24</b>	<b>-104</b>	<b>80</b>	<b>-77%</b>
<b>EXCEDENT OU DEFIC</b>	<b>-372</b>	<b>636</b>	<b>-1 008</b>	<b>-158%</b>

L'évolution du résultat de la Fédération (en K€) entre l'exercice 2020 et 2021 s'analyse comme suit :



Les événements identifiés ci-dessus sont valorisés comme suit :

- **Effet de la crise sanitaire sur les licences :**
  - -587K€ : Baisse des recettes licences (retraitées des reversements aux ligues), conséquence directe de la baisse du nombre de licences
- **Conséquence de l'allègement des restrictions sanitaires par rapport à 2020**
  - -562K€ : Fin des dispositifs d'exonération URSSAF et de chômage partiel
  - -1 292K€ : Reprise des déplacements (transport, hébergement...) due à des restrictions sanitaires moins contraignantes
- **Conséquence de la légère reprise des activités par rapport à 2020**
  - +120K€ : Hausse des recettes d'engagements sportifs (sans

pour autant rattraper le niveau de 2019)

- +172K€ de subventions exceptionnelles (ANS, LEN ...)

- **Conséquence de la relation avec le partenaire TYR**

- +255K€ : Contrairement à l'année dernière, pas de provision de 50% de la créance en retard de règlement à la date d'arrêté des comptes par le comité directeur
- +112K€ : Au contraire, suite au respect du plan d'apurement de TYR, reprise d'une partie du provisionnement

- **Autres effets**

- +100K : amélioration des résultats financiers et exceptionnels par rapport à l'année précédente
- +467K : aides financières (labellisation +100K€, aides aux sportifs (PPF ...) +220K...)

## Synthèse financière de l'année

Le déficit de -372K€ est ventilé comme suit :

<b>Département fédéral :</b>	Recettes :	8 223
	Dépenses :	-7 345
	<b>Résultat :</b>	<b>878</b>
<b>Départements sportifs :</b>	Recettes :	5 672
	Dépenses :	-6 763
	<b>Résultat :</b>	<b>-1 092</b>
<b>Département Horizons Natation</b> <i>Secteur fiscalisé</i>	Recettes :	2 310
	Dépenses :	-2 369
	<b>Résultat :</b>	<b>-59</b>
<b>Département INFAN :</b> <i>Secteur formation</i>	Recettes :	232
	Dépenses :	-332
	<b>Résultat :</b>	<b>-100</b>
<b>Résultat FFN au 31/12/2021 :</b>		<b>-372</b>

## Evolution du bilan

### ACTIF

En K€	2 021	2 020	Var en K€	Var en %
Immobilisations incorporelles	440	147	293	199%
Immobilisations corporelles	200	479	-279	-58%
Immobilisations financières	86	87	-1	-1%
Stocks et en-cours	65	82	-17	-20%
Créances	1 832	1 795	37	2%
Autres Créances	460	567	-107	-19%
Valeurs mobilières de placement	2 353	2 353	0	0%
Disponibilités	3 367	2 728	639	23%
Charges constatées d'avance	1 536	1 308	228	17%
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>10 339</b>	<b>9 545</b>	<b>794</b>	<b>8%</b>

### Immobilisations

- ✓ **Immobilisations incorporelles** : elles augmentent de 293K€ entre 2020 et 2021, suite principalement au développement de nouveaux modules SI (ExtraNat XO,...) et au démarrage de la refonte de SI (migration AWS, définition des schémas directeurs ...)
- ✓ **Immobilisations corporelles** : la situation nette ces immobilisations baisse de 279K€ ce qui traduit principalement l'usure des immobilisations.
- ✓ **Immobilisations financières** : elles se composent principalement de :
  - 15 k€ relatif à une participation de 9,88% au capital de la SARL SVIF,
  - 55 k€ de cautions, dont 50 k€ lié au dépôt de garantie versé sur le siège social de Clichy.

### Actif circulant

- ✓ **Les Créances clients et autres créances** sont stables à 2 292K€ (soit une baisse de 70K par rapport à 2020)
- ✓ **Trésorerie** : La trésorerie s'élève à 5 720K€, en hausse de 639K€. Cette hausse s'explique notamment par la hausse des licences 2021/2022 et par les subventions reçues en 2021 pour

lesquelles les actions auront lieu en 2022 (traduction des fonds dédiés).

## PASSIF

En K€	2 021	2 020	Var en K€	Var en %	
Fonds propres	2 500	2 673	-173	-6%	
Report à Nouveau	197	-505	701	-139%	
Résultat	-372	636	-1 008	-158%	
Subvention d'investissement	90	0	90		
Fonds dédiés	566	250	316	126%	
<b>Fonds associatifs</b>	<b>2 981</b>	<b>3 054</b>	<b>-73</b>	<b>-2%</b>	
Provisions pour risques	0	25	-25	-100%	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	500	500	0	0%	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 454	1 455	-1	0%	
Dettes fiscales et sociales	908	795	113	14%	
Autres dettes	135	32	103	323%	
Produits constatés d'avance	4 360	3 685	675	18%	A
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>10 339</b>	<b>9 545</b>	<b>794</b>	<b>8%</b>	

### Fonds associatifs

- ✓ Conformément à la décision prise à l'assemblée générale de La Baule en 2021, le résultat 2020 a été affecté en « report à nouveau ».

### Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit

- ✓ L'emprunt de 500K€ correspond au Prêt Garanti par l'Etat, souscrit par la FFN sur le second semestre 2020. Les premières échéances de remboursement démarreront au 4<sup>ème</sup> trimestre 2022.

### Dettes

- ✓ **Dettes fournisseurs** : elles s'établissent à 1 454K€ au 31/12/2021. Elles sont stables par rapport à l'année précédente.
- ✓ **Dettes sociales et fiscales** : elles s'élèvent à 908K€ au 31/12/2021, en hausse de 113K€ par rapport à l'exercice précédent du fait notamment de la fin des exonérations URSSAF.

### Réalisation des Convention d'Objectifs

#### Convention d'Objectifs Haute Performance

- ✓ Pour 2021, la Fédération a obtenu une subvention de 3 100K€

au titre de la Convention d'Objectifs.

- ✓ La part fédérale budgétée s'est établie à 2 639K€.
- ✓ En 2021, la FFN a dépensé 5 877K€ dans des actions sportives identifiées par l'ANS.

#### **Convention Pluriannuelle d'Objectif**

- ✓ Pour 2021, la Fédération a obtenu une subvention de 503K€, incluant l'aide exceptionnelle COVID de 116K€.
- ✓ La part fédérale budgétée s'est établie à 968K€
- ✓ En 2021, la FFN a dépensé 1 361K€.



## Activité et résultats de la FFN par secteur :

### Analyse des dépenses :

K€	Budget 2021	Réalisé 2021	Ecart en K€	Ecart en %
FONCTIONNEMENT FEDERAL	8 059	7 387	671	9%
SPORTIF HAUTE PERF	6 121	5 844	278	5%
SPORTIF DEVELOPPEMENT	559	647	-88	-14%
AISANCE AQUATIQUE	250	272	-22	-8%
HORIZON NATATION	2 208	2 327	-119	-5%
INFAN	265	332	-67	-20%
<b>TOTAL</b>	<b>17 461</b>	<b>16 809</b>	<b>652</b>	<b>4%</b>

### Analyse des recettes :

k€	Budget 2021	Réalisé 2021	Ecart en K€	Ecart en %
FONCTIONNEMENT FEDERAL	9 497	8 223	1 273	15%
SPORTIF HAUTE PERF	4 791	4 711	80	2%
SPORTIF DEVELOPPEMENT	419	670	-251	-37%
AISANCE AQUATIQUE	250	290	-40	-14%
HORIZON NATATION	2 338	2 310	28	1%
INFAN	166	232	-66	-29%
<b>TOTAL</b>	<b>17 461</b>	<b>16 437</b>	<b>1 024</b>	<b>6%</b>

## Activité et résultats de la FFN par direction :

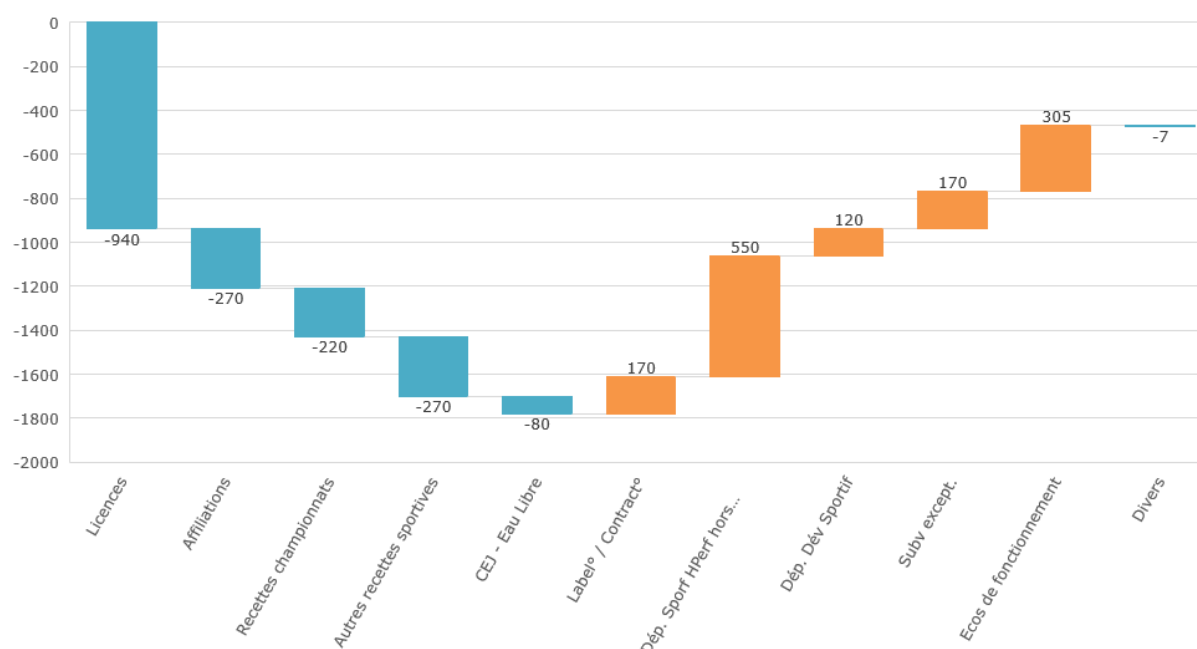
### Analyse des dépenses :

DEPENSES - K€	Réalisé	Budget 2021	Ecart en K€	Ecart en %
SPORTIF	5 748	5 973	-224	-4%
DAF	3 992	4 747	-756	-16%
DRH	3 814	3 788	26	1%
RAYONNEMENT	1 807	1 513	295	19%
DEV PRATIQUE & SANTE	839	610	229	37%
ACC RESEAUX & TERRI	295	474	-180	-38%
FORMATION	226	214	13	6%
DSI	88	142	-54	-38%
<b>Total général</b>	<b>16 809</b>	<b>17 461</b>	<b>-652</b>	<b>-4%</b>

### Analyse des recettes :

RECETTES - K€	Réalisé	Budget 2021	Ecart en K€	Ecart en %
DAF	7 958	9 387	-1 429	-15%
SPORTIF	4 711	4 791	-80	-2%
RAYONNEMENT	2 301	2 369	-68	-3%
DEV PRATIQUE & SANTE	787	494	293	59%
FORMATION	361	260	101	39%
DRH	196	30	166	555%
ACC RESEAUX & TERRI	76	70	5	8%
DSI	47	60	-13	-21%
<b>Total général</b>	<b>16 437</b>	<b>17 461</b>	<b>-1 024</b>	<b>-6%</b>

L'écart entre le budget 2021 budgété à l'équilibre, et le résultat 2021 arrêté à -372K€, s'explique comme suit :



Ce graphique présente les variations par rapport au budget 2021, alors que précédemment, on présentait les variations par rapport à 2020.

Certaines variations sont en ligne avec les explications données en amont du rapport, comme la baisse du nombre de licences (manque à gagner de 940K€)

Certaines variations apparaissent en « sens inverse » par rapport aux explications données précédemment. Cela s'explique par une année 2021 plus dynamique que l'année 2020 en terme d'actions sportives, mais néanmoins en deçà des objectifs initialement fixés.

Ainsi :

- La FFN réduit ses dépenses par rapport au budget sur les actions sportives Haute Performance ou les actions de Développement sportif (malgré des déplacements en hausse par rapport à l'année dernière), soit une économie de 670K€
- La FFN fait des économies de fonctionnement de 305K€ dans un contexte de reprise des activités, moins intensive que prévu au budget.
- La FFN génère moins de recettes d'engagements sportifs par rapport au budget, alors même que ces recettes sont en hausse par rapport à l'année précédente (manque à gagner de 270K€ par rapport au budget).

Enfin, les actions ci-dessous sont en écart par rapport au budget , comme :

- L'organisation des Championnats d'Europe Junior Eau Libre largement impacté par les nouvelles exigences sanitaires comme les tests PCR... (déficit de 80K€ non compensé par la LEN)
- L'encaissement des subventions exceptionnelles générant des recettes pour 170K€
- La fin du saupoudrage financier sur le dispositif de labellisation (économie de 100K€)
- Année de transition sur la contractualisation (économie de 70K€)

### **Evènements importants survenus depuis la date de clôture des comptes**

Nous ne notons pas d'événements significatifs pouvant affecter les comptes depuis la date de clôture.

### **Perspectives d'avenir de la FFN**

Dans le cadre du projet fédéral 2021-2014, la Fédération a pour ambition de renforcer la dynamique du réseau fédéral pour l'ensemble des clubs et des licenciés.

Pour répondre aux enjeux de la numérisation et à l'aube des JO de Paris 2024, la Fédération doit évoluer vers une plus grande efficacité dans les aspects sportifs, numériques et dans l'accompagnement des clubs.

À ce titre, elle va investir massivement sur 4 ans, avec un soutien accru de l'agence nationale du sport, l'équivalent de 30 millions, afin de :

- Soutenir un projet sportif ambitieux, à la hauteur des enjeux de Paris 2024
- Porter la transformation numérique de la Fédération
- Créer un véritable Centre Fédéral de Ressources

Le financement de l'ensemble de ces actions impose une participation de l'ensemble des acteurs. Afin d'assurer une cohérence et des moyens adaptés, la Fédération prévoit une augmentation de chaque licence à hauteur de 5€, soit 15% du projet global

### **Recherche et Développement**

Le service « optimisation de la performance » collabore avec les 5 disciplines de la FFN. Les travaux traitent entre autres de la

biomécanique, de l'épidémiologie, du sommeil, de l'hypoxie, de la physiologie ou encore de la diététique.

### **Affectation du résultat**

Les Commissaires aux comptes vont vous présenter leur rapport sur les comptes annuels de notre Fédération.

Nous passerons ensuite au vote sur l'approbation de ces comptes, puis au vote sur l'affectation du résultat.

Nous vous proposons d'affecter le résultat de l'exercice, soit le déficit de 371 719€ €, au report à nouveau, afin de porter ce dernier à -175 147€.



Bernard Dalmon