



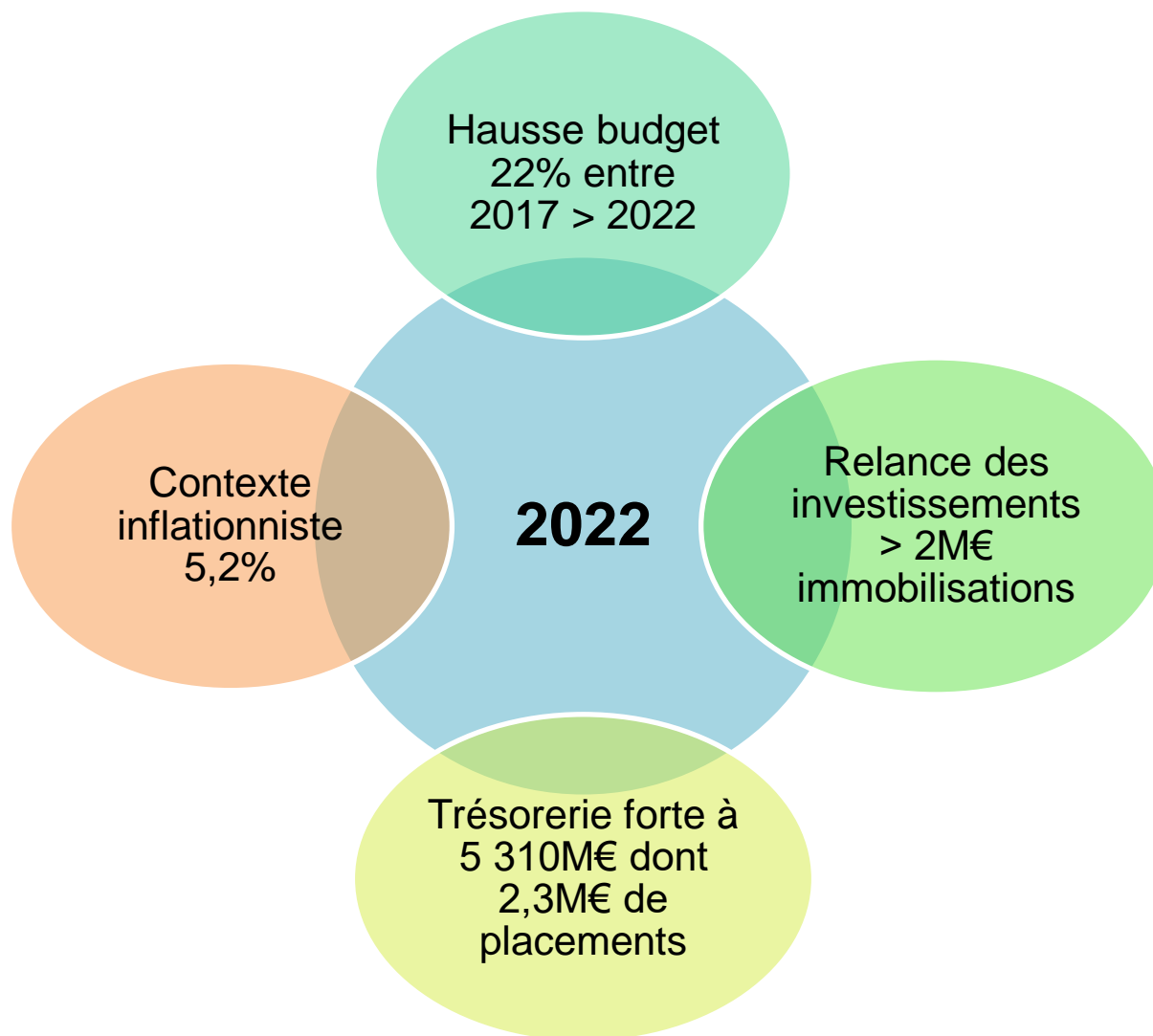
**CODIR 03 MAI 2023**



**Affaires financières**

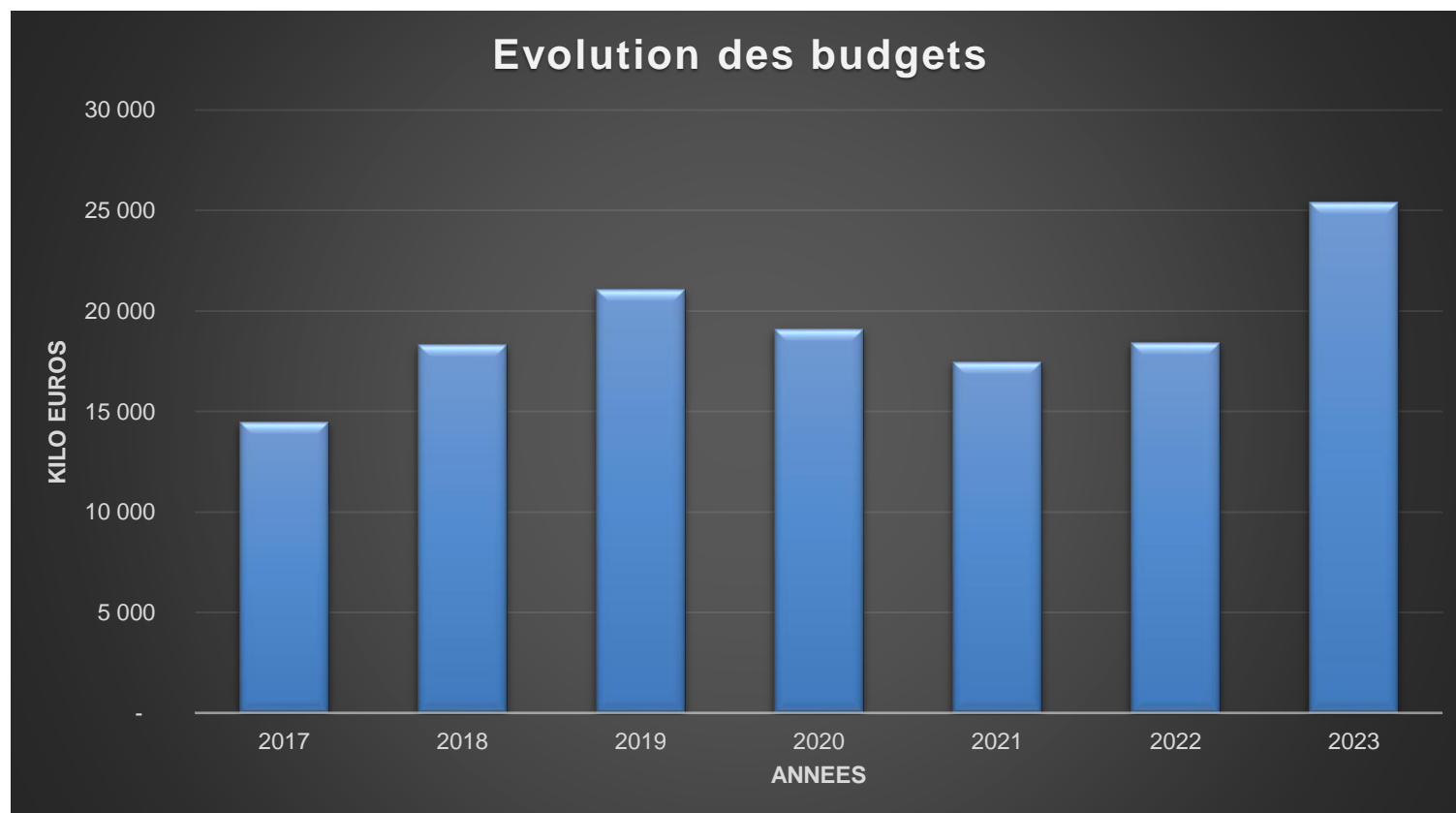
# Arrêté comptable – Faits marquants 2022





# SITUATION 2022

## EVOLUTION DES BUDGETS



# Arrêté comptable 2022

## Faits marquants 2022

### Programme Sportif



☐ Dépenses de 8 779k€ en 2022 vs 5 748k€ en 2021

☐ Recettes de 6 395k€ en 2022 vs 4 711k€ en 2021

☐ Soit une Intensification > +1,3 M€

### Réseaux et équipement



☐ Achat 11 bassins mobiles > 1 313k€

☐ Subvention ANS 2024 > 1 237k€

### Services de l'information



☐ Lancement Aqua Vista > budget de 669k€

☐ Contribution +0,50€/licence des ligues > 182 k€

☐ Subvention ANS 343 k€

# Arrêté comptable 2022

## Autres faits 2022

### Impacts SPORTIF

Championnats non prévus ou déplacés > 473 k€

### Impacts RESSOURCES HUMAINES

- Rattrapage cotisations > 125 k€
- Mise aux normes URSSAF > 10 k€
- Rattrapage perte Covid > 25 k€

- 1 170 k€ vs  
budget 2022

### Impacts DAF

Dépréciations, provisions et régularisation pertes > 230 k€

### Impacts TRANSFORMATION NUMERIQUE

- . Reclassement migration > 65 k€
- . Bascule subvention ANS en investissement > 242 k€

# Arrêté comptable – Résultat 2022



# Arrêté comptable 2022

## Résultat 2022

Le résultat 2022 s'établit à **-1 170k€**

**Soit 6,3% du budget**

- Avec un total des **dépenses** 2022 à **22 209 k€** (- 3 227 k€ par rapport au budget)
- Et un total des **recettes** 2021 à **21 039 k€** (+ 2 518 k€ par rapport au budget)

Entité	Dépenses 2022	Recettes 2022	solde
FONCTIONNEMENT FEDERAL	6 681	-8 567	-1 886
PROJET SPORTIF	11 763	-9 362	2 401
HORIZON NATATION	3 092	-2 601	490
INFAN	673	-508	165
<b>Total général</b>	<b>22 209</b>	<b>-21 039</b>	<b>1 170</b>

**Réalisé 2022 vs 2021**



# Compte de résultat 2022

## Réalisé 2022 vs 2021 – par nature comptable

		2022	2021	Variation 2022 - 2021	Part des recettes 2022	Part des recettes 2021
Produits d'exploitation						
	Prestations de services	2 965 249	2 156 885	37%	15%	14%
	Subventions	5 882 378	4 924 500	19%	29%	31%
	Licences	9 170 607	7 436 652	23%	46%	47%
	Autres produits	2 132 092	1 406 646	52%	11%	9%
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>20 150 327</b>	<b>15 924 683</b>	<b>27%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Charges d'exploitation						
	Achats	813 114	715 599	14%	4%	4%
	Sous-traitance & honoraires	1 688 829	911 735	85%	8%	6%
	Frais fonctionnement	1 965 740	1 822 915	8%	10%	11%
	Déplacements	5 353 713	3 319 645	61%	27%	21%
	Frais Personnel	5 448 392	4 292 088	27%	27%	27%
	Impôts et taxes	305 935	270 391	13%	2%	2%
	Licences & aides	5 198 759	4 127 113	26%	26%	26%
	Autres charges	483 886	450 428	7%	2%	3%
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>21 258 366</b>	<b>15 909 914</b>	<b>34%</b>	<b>105%</b>	<b>100%</b>
Produits financiers		18 140	746	2333%		
Charges financières		28 096	2 993	839%		
Produits exceptionnels		870 559	511 859	70%		
Charges exceptionnelles		922 641	906 804	2%		
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>-1 170 078</b>	<b>-382 423</b>			

# Réalisé 2022 vs budget 2022



# Réalisé 2022 vs budget 2022

## DEPENSES 2022 - Récapitulatif par direction

Direction	Réalisé 2022	Budget 2022	Ecart en K€	Ecart en %
SPORTIF	8 779	7 273	1 506	21%
DAF	4 758	4 480	278	6%
DRH	4 299	3 947	352	9%
RAYONNEMENT	2 340	1 316	1 024	78%
DEV PRATIQUE & SANTE	1 084	591	493	83%
ACC RESEAUX & TERRI	233	341	-108	-32%
FORMATION	543	334	209	62%
DSI	172	163	9	6%
Total général	22 209	18 446	3 763	20%

# Réalisé 2022 vs budget 2022

## RECETTES 2022 - Récapitulatif par direction

K€	Réalisé 2022	Budget 2022	Ecart en K€	Ecart en %
DAF	9 609	9 553	56	1%
SPORTIF	6 395	5 850	545	9%
RAYONNEMENT	2 538	1 887	651	34%
DEV PRATIQUE & SANTÉ	1 283	394	889	226%
FORMATION	636	414	222	54%
DRH	259	30	228	763%
ACC RESEAUX & TERRI	114	75	39	53%
DSI	204	243	-39	-16%
Total général	21 039	18 446	2 593	14%

# Réalisé 2022 vs budget 2022

## SPORTIF – CHAMPIONNATS (solde net)

Discipline	Budget 2022	Réalisé 2022	Ecart en K€
EAU LIBRE	-1	26	27
NAT ARTISTIQUE	15	4	- 11
NAT COURSE	-8	27	35
PLONGEON	49	-22	- 71
WATER POLO	55	372	317
WATER POLO FEM	20	-43	- 63
WATER POLO MASC	6	-176	- 182
<b>Total général</b>	<b>136</b>	<b>187</b>	<b>51</b>

Impact fonds péréquation

⇒ Le total des **dépenses** est de **1 182K€** (+313k€ par rapport au budget)

⇒ Le total des **recettes** est de **995K€** (+262K€ par rapport en budget)

# Réalisé 2022 vs budget 2022

## SPORTIF – DEPENSES HAUTE PERF / DISCIPLINES

Discipline	Budget 2022	Réalisé 2022	Ecart en K€
EAU LIBRE	276	341	65
NAT ARTISTIQUE	360	318	- 42
NAT COURSE	955	1 071	116
PLONGEON	184	134	- 50
WATER POLO FEM	320	286	- 34
WATER POLO MASC	445	677	232
<b>Total général</b>	<b>2 540</b>	<b>2 826</b>	<b>287</b>

# Réalisé 2022 vs budget 2022

## SPORTIF – RECETTES HAUTE PERF

Poste	Budget 2022	Réalisé 2022	Ecart en K€
SUBVENTIONS	3 812	4 476	664
PENSIONS INSEP	452	352	- 100
AUTRES FINANCEMENTS	201	182	- 19
<b>Total général</b>	<b>4 465</b>	<b>5 010</b>	<b>545</b>

Financement LEN /  
FINA

# Réalisé 2022 vs budget 2022

## DAF – RECETTES FEDERALES

Poste	Budget 2022	Réalisé 2022	Ecart en K€
AMORTISSEMENTS	0	-138	-138
AUTRES	-10	-283	-273
FCT SIEGE FEDERAL	0	-10	-10
MEETINGS LABELLISEES	-40	-11	29
LOCATIONS	0	-3	-3
AFFILIATIONS CLUBS	-335	-325	10
LICENCES	-9 160	-8 830	330
REUNIONS	-8	-8	0
<b>Total général</b>	<b>-9 553</b>	<b>-9 609</b>	<b>-56</b>

Quote part subv. CR

Transferts

# Réalisé 2022 vs budget 2022

## DAF - DEPENSES

Poste	Budget 2022	Réalisé 2022	Ecart en K€
AMORTISSEMENTS	190	346	156
AUTRES	25	276	251
FCT SIEGE FEDERAL	138	162	24
FRAIS GENERAUX	204	113	-92
LOCATIONS	225	228	3
DOTATION EQUIPEMENT	65	0	-65
PRODUITS FEDERAUX	3 534	3 497	-37
REUNIONS	99	137	37
<b>Total général</b>	<b>4 480</b>	<b>4 758</b>	<b>278</b>

# Réalisé 2022 vs budget 2022

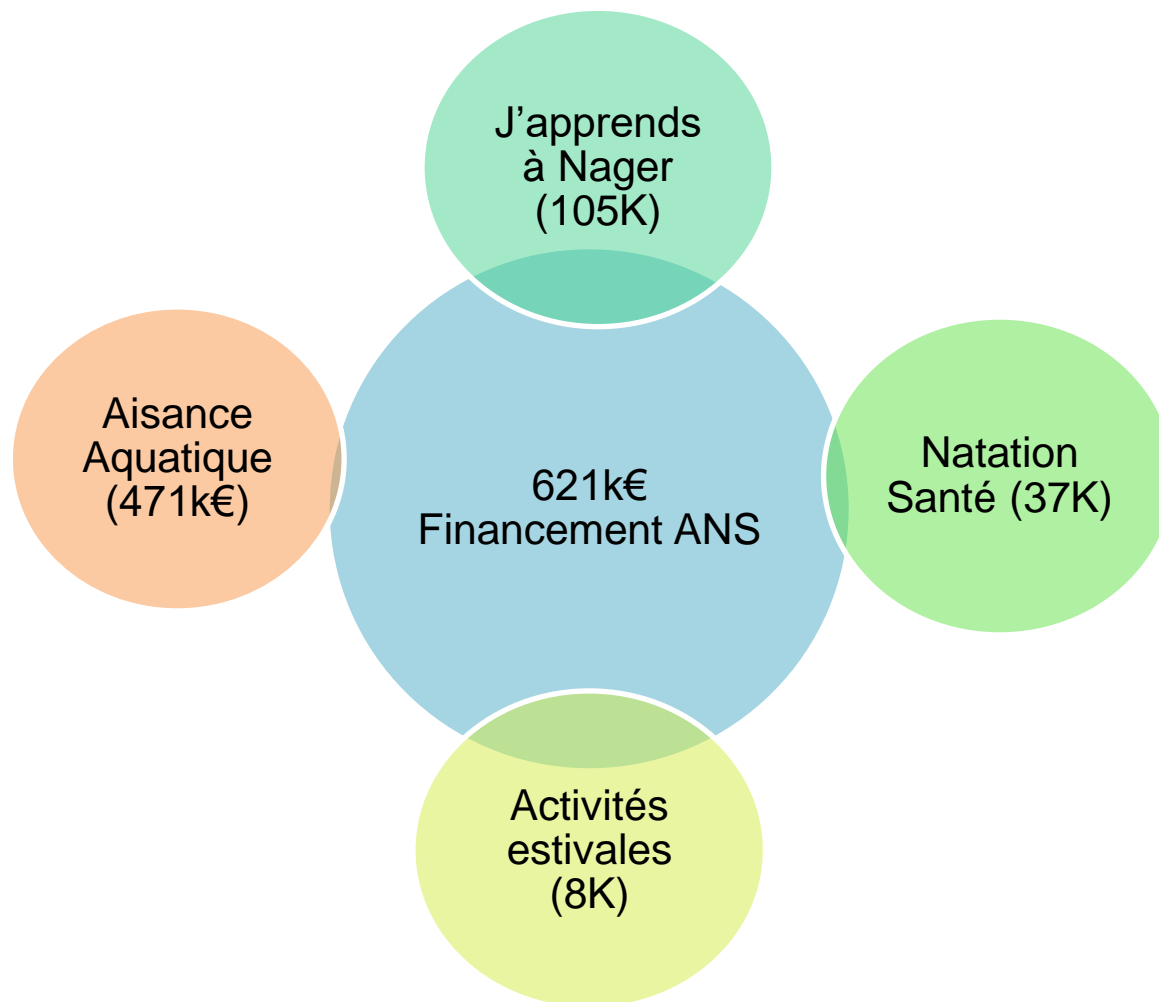
## DEV DES PRATIQUES & SANTE – ACTIONS EQUILIBREES BUDGETAIREMENT (1/2)

RECETTES	Budget 2022	Réalisé 2022	Ecart en K€
ACTIVITES ESTIVALES	-25	-10	15
AISANCE AQUATIQUE	-172	-775	-603
APPRENTISSAGE : EVEIL AQUATIQUE - ENF	-55	-48	7
FDD PARIS24	0	-289	-289
J'APPRENDS A NAGER	-105	-124	-19
NATATION SANTÉ	-37	-37	0
<b>Total général</b>	<b>-394</b>	<b>-1 283</b>	<b>-889</b>

DEPENSES	Budget 2022	Réalisé 2022	Ecart en K€
ACTIVITES ESTIVALES	25	6	-19
AISANCE AQUATIQUE	172	431	259
APPRENTISSAGE : EVEIL AQUATIQUE - ENF	50	51	1
FDD PARIS24	0	261	261
J'APPRENDS A NAGER	307	302	-5
NATATION SANTÉ	37	33	-4
<b>Total général</b>	<b>591</b>	<b>1 084</b>	<b>493</b>

# Réalisé 2022 vs budget 2022

## DEV DES PRATIQUES & SANTE – ACTIONS SUBVENTIONNEES (2/2)



# Réalisé 2022 vs budget 2022

## ACCES RESEAUX ET TERRITOIRES – ACTIONS AUX TERRITOIRES (1/2)

Actions  
réalisées

Acquisition 11  
bassins  
mobiles  
(1 305k€)

# Réalisé 2022 vs budget 2022

## ACCES RESEAUX ET TERRITOIRES – SERVICE AUX CLUBS (2/2)

POSTES	Réalisé 2022	Budget 2022	Ecart en K€
JURIDIQUE	139	144	-5
PARC AQUATIQUE	70	155	-85
SERVICES DIGITAUX	24	35	-9
<b>Total général</b>	<b>233</b>	<b>344</b>	<b>-99</b>

Financement ANS : 75K (parc aquatique & PSF)

# Réalisé 2022 vs budget 2022

## DSI – FONCTIONNEMENT (1/2)

POSTES	Réalisé 2022	Budget 2022	Ecart en K€
PARC INFORMATIQUE	19	20	-1
SERVEURS ET INTERNET	112	27	85
AUTRES	41	116	-75
Total général	172	163	9

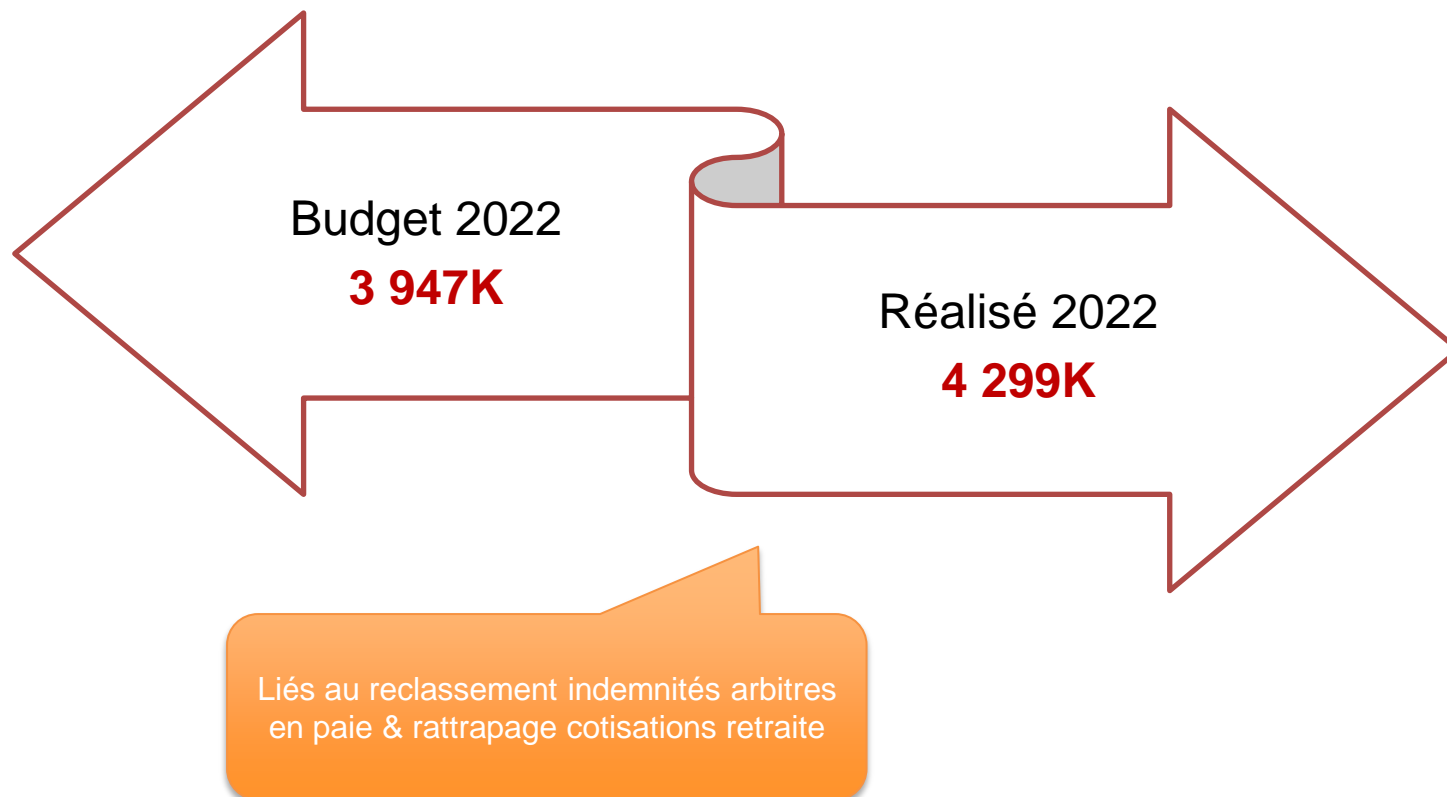
# Réalisé 2022 vs budget 2022

## DSI – MODERNISATION DES SI (2/2)

RECETTES		en K€	part en %
	Licences Part 1€	110	14%
	Contribution ligues	183	23%
	Subventions	343	44%
	Fonds propres	145	19%
		<b>781</b>	
DEPENSES			
	Dataviz	28	4%
	Refonte SI	186	24%
	Water-Polo	56	7%
	CRM	74	10%
	Plateforme Digitale	26	3%
	Académie de la natation	25	3%
	Seenovate	293	37%
	Audit sécurité	10	1%
	Migration serveur	83	11%
		<b>781</b>	

# Réalisé 2022 vs budget 2022

## RESSOURCES HUMAINES



# Réalisé 2022 vs budget 20212

## RAYONNEMENT – EN NET

Poste	Budget 2022	Réalisé 2022	Ecart en K€
Application Mobile	20	52	32
Boutiques	-2	-2	- 0
Fonctionnement HN	50	2	- 48
Communication	120	143	23
Edition	55	65	10
Evenementiel	64	322	258
Marketing	-814	-777	37
Marketing Echanges	-65	-3	62
<b>Total général</b>	<b>-571</b>	<b>-198</b>	<b>373</b>

# Réalisé 2022 vs budget 2022

## FORMATION - DEPENSES

	Réalisé 2022	Budget 2022	Ecart en K€
BF5 SHN	8	17	-9
CFA	324	77	247
MSN UC5	40	44	-4
DESJEPS, NF, BF5 Pluri-disciplinaire, Formation Continues	56	50	6
Fonctionnement	43	4	39
Structuration de l'offre de formation	71	107	-36
<b>Total général</b>	<b>542</b>	<b>299</b>	<b>243</b>

Nouvelles formations

Formations historiques

Dont financement ANS : 105K

# Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels



# Fédération Française de Natation

## Compte rendu de notre mission d'audit

Comité Directeur du 3 mai 2023

# 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
- ✓ 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

Etablir des comptes annuels conformes aux règles et principes comptables français

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

L'arrêté des comptes annuels est soumis à l'approbation du Comité directeur de ce jour.

# 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 et visio)

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

Novembre 2022 (au siège de la FFN)

Entretien avec le TG, le DG et la DF,  
Mise à jour de notre connaissance du contrôle interne,  
Tests d'application,  
Analyse de l'atterrissage 2022.

Mars 2023 (au siège de la FFN)

Entretien avec la DF, le TG et le DG,  
Prise en compte du dossier de révision des comptes,  
Analyse des risques et orientation des diligences à réaliser.

Mars avril 2023

Audit des comptes annuels,  
Communication des points à revoir,  
Suivi des modifications demandées,  
Réunion de clôture avec le Président.

# Déroulement de la mission

Avril 2023

Poursuite de l'audit des comptes de subventions et fonds dédiés (journée non prévue au budget),  
Prise en compte de l'arrêté des licences au 15 avril 2023,

Avril 2023 jusqu'au 3 mai 2023 : Comité directeur

Contrôle de la présentation d'ensemble des comptes et de l'annexe,  
Présentation de notre compte rendu de mission de CAC.

Mai 2023

Contrôle du rapport du Trésorier,  
Emission de notre rapport sur les comptes annuels,  
Emission de notre rapport sur les conventions règlementées.

2 et 3 juin 2023: AG

Présentation de nos rapports à votre Assemblée générale.

# Déroulement de la mission

## Difficultés rencontrées

### Difficultés liées à l'environnement

- Changement de Directrice financière en fin d'année 2022
- Reprise de l'activité
- De nombreuses conventions de subventionnement à qualifier

### Investissements

- Identification des modules en service ou en cours de réalisation (transition numérique)
- Identification des subventions d'investissement

### Subventions d'exploitation et fonds dédiés

- De nombreuses conventions à étudier cette année

Nous avons un budget de 180 heures pour réaliser notre mission; ce budget est dépassé de + de 10%.

# Définition du contrôle interne

Un contrôle interne fiable répondant aux objectifs :

- d'efficacité et d'efficience des opérations,
- de fiabilité des informations financières,
- de conformité aux lois et règlements.

se caractérise par les éléments suivants, ensemble indissociable:



# Axes d'amélioration du contrôle interne

## Principe de séparation des fonctions

- Bonne séparation des fonctions opérationnelles et comptables,
- Cumul des fonctions comptables et de trésorerie à la Direction financière

## Contrôle budgétaire à l'engagement de la dépense

- Dématérialisation des procédures de dépenses à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2022, avec une alerte à 80% de consommation de la ligne budgétaire et un blocage à 100%.
- Le contrôle de l'engagement des dépenses n'est réalisé que pour les factures fournisseurs, pas sur les notes de frais.
- Cette procédure n'est efficace que si les engagements de dépense sont saisis AVANT de réaliser la dépense, et non à la réception de la facture.

# Axes d'amélioration du contrôle interne

## Financements et fonds dédiés/ subventions d'investissement

- **Rappel du fonctionnement :**
  - la FFN obtient des financements de la part de l'ANS sur la base d'un budget pour ses actions sportives, le développement de la natation, ses investissements (notamment informatiques)
  - Pour ses investissements, les subventions obtenues ne peuvent que soulager les efforts de la FFN mais en aucun cas les faire disparaître
  - Pour les financements sportifs et le développement, l'objectif n'est pas tant d'obtenir une subvention importante qu'un taux de subventionnement important
  - La part non subventionnée constitue la part fédérale, soit le montant que la FFN s'engage à autofinancer
  - La part non consommée traduit le non respect des engagements de la FFN et déclenche la comptabilisation de fonds dédiés soit le reliquat de dépenses non consommées qui doit être consommé l'année qui suit
- **Conséquences en termes de trésorerie**
  - L'apparition de fonds dédiés obère la marge de manœuvre financière de la FFN de l'exercice N+1
- **Précaution à prendre**
  - Bien analyser les conventions avant leur soumission à l'ANS
  - Revoir le circuit de validation avant la signature des conventions

## Affiliations et licences

- Contrôle du calcul de la quote part des licences de la saison 2021-22 à reporter sur 2022,
- Information appropriée en annexe.

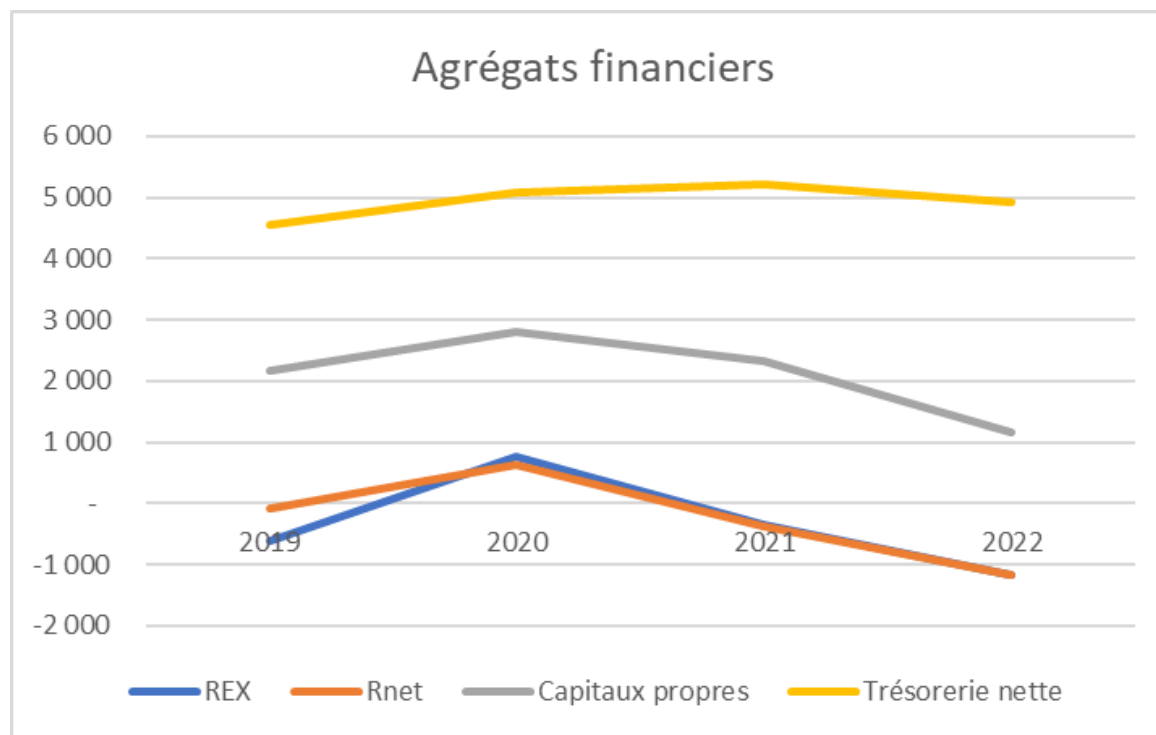
## Subvention ANS

- Prise de connaissance des conventions de subventionnement et leurs annexes financières fixant la part FFN et le coefficient de subventionnement,
- Reclassement des subventions d'investissement en haut de bilan,
- Test sur la fiabilité de la comptabilité analytique,
- Contrôle de la réalisation de ces conventions et de l'évaluation des subventions à reporter (fonds dédiés)
- Information appropriée dans l'annexe aux comptes.

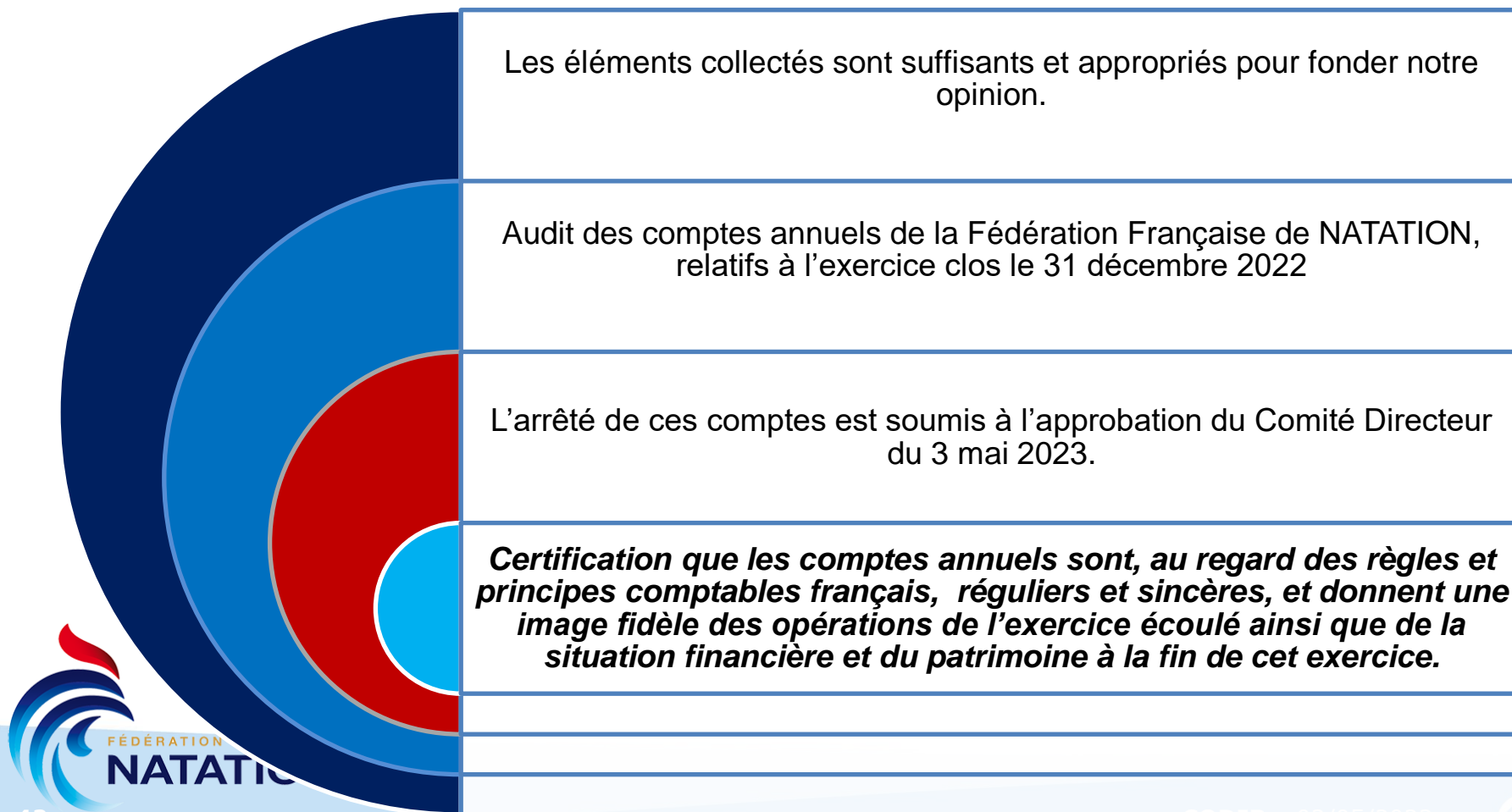
## Continuité d'exploitation

- Mission permanente,
- L'exercice 2022 dégage un résultat déficitaire de 1 170 K€  
Dont 1 161 K€ de résultat d'exploitation déficitaire,
- Les fonds propres passent de 2 415 K€ à 2 640 K€, dont 1 485 K€ de subventions d'investissement,
- La trésorerie s'élevait à 5 081 K€ au 31/12/20, et à 5 720 K€ au 31/12/21  
Elle s'élève à 5 310 K€ au 31/12/22,  
Dont des PCAV nets (licences) de 3 472 K€ et 379 K€ de fonds dédiés  
Au plus bas (AOUT 22), la trésorerie est restée à + 2 548 K€
- La pérennité d'exploitation est assurée par cette trésorerie provenant de la vente du siège de PANTIN,
- L'information est mentionnée dans l'annexe,
- Une surveillance renforcée du respect des procédures d'engagement des dépenses et de respect du budget prévisionnel, sera mise en place au cours de l'exercice 2023.

## Continuité d'exploitation



# Conclusion



# A suivre sur N+1

## BP 2023 Recettes

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

## BP 2023 Dépenses

- Suivi de l'actualisation du BP 23 / recettes
- Suivi du réalisé du BP 2023
- Suivi du financement des investissements numériques

## Contrôle interne

- Prise de connaissance des nouveaux outils
- Test d'évaluation des procédures
- Contrôle application du règlement financier

## ANC 2018- 06

- Mise en place d'une procédure d'identification et évaluation des contributions volontaires en nature

# Rapport des commissaires aux comptes sur les conventions réglementées



# Conventions réglementées

***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.**

# Budget 2023



BUDGET D'EXPLOITATION		BUDGET 2023
RECETTES	-	25 394
DEPENSES		25 044
<b>Total Exploitation</b>	<b>-</b>	<b>351</b>

BUDGET D'INVESTISSEMENT		BUDGET 2023
Immobilisations SI		717
Subvention investissement SI	-	99
<b>Total Investissement</b>		<b>618</b>

# REALISE 2023 vs BUDGET 2023

## DEPENSES – PAR DIRECTION

Direction	Budget actualisé 2023	Réalisé 2023	% de consommation
ACC RESEAUX & TERRI	3 381	111	3%
FINANCES	4 775	437	9%
DEV PRATIQUE & SANTE	1 039	571	55%
RESSOURCES HUMAINES	4 197	751	18%
SERVICES INFORMATIQUES	159	51	32%
SPORTIF	8 444	3 029	36%
FORMATION	1 086	337	31%
RAYONNEMENT	2 497	1 239	50%
<b>Total général</b>	<b>25 578</b>	<b>6 526</b>	<b>26%</b>

# REALISE 2023 vs BUDGET 2023

## RECETTES – PAR DIRECTION

Direction	Budget actualisé 2023	Réalisé 2023	% de consommation
ACC RESEAUX & TERRI	- 3 050	-	0%
FINANCES	- 11 541	- 2	0%
DEV PRATIQUE & SANTE	- 859	- 0	0%
RESSOURCES HUMAINES	- 30	- 28	93%
SERVICES INFORMATIQUES	- 45	-	0%
SPORTIF	- 6 057	- 3 041	50%
FORMATION	- 1 183	1	0%
RAYONNEMENT	- 3 164	- 81	3%
<b>Total général</b>	<b>- 25 929</b>	<b>- 3 151</b>	<b>12%</b>



**Merci pour votre attention**