

Rapport du Trésorier Général

Comptes clos au 31 décembre 2022

Vous trouverez ci-dessous le rapport sur les comptes de l'exercice 2022

Les faits marquants de 2022

L'année 2022 est une année de sortie de crise sanitaire avec une forte reprise de la demande mondiale occasionnant une inflation nationale moyenne de plus de 5%.

En ce qui concerne les recettes :

La reprise sur les licences 2022/2023 permet de se rapprocher de l'année 2019 et les 4 mois comptabilisés sur l'exercice 2022 (allant de septembre 2022 à décembre 2022) permettent de générer 3M€ de recettes licences en 2022 contre 1,4M€ l'année dernière.

A noter que nous avons arrêté la saison 2022/2023 à 340K licences le 15 avril 2023. A titre de comparaison, pour l'année 2021, nous avons arrêté la saison 2021/2022 à 320K licences.

En ce qui concerne les dépenses :

La reprise des rencontres sportives et le report de certains événements annulés en 2021 ont générés une augmentation des déplacements comparés à 2020 et 2021.

De plus, le contexte inflationniste occasionne une flambée des prix des hébergements, transport et restauration impactant les budgets prévisionnels.

En ce qui concerne les investissements :

La FFN s'est dotée de 11 bassins mobiles subventionnés par l'ANS et Paris 2024 pour 1 312k€.

Elle a également lancé la modernisation des services informatiques avec le programme Aqua Vista qui prévoit 2M€ d'investissement sur 2 olympiades. Sur 2022, cela représente 781k€ de dépenses financées par les ligues, l'augmentation tarifaire des licences, la FFN et l'ANS.

Les subventions relatives à la transformation numérique perçues via l'ANS ont atteint 343k€ dont 252k€ ont été portées au bilan.

En ce qui concerne TYR :

TYR a partiellement respecté son engagement contractuel en procédant à la moitié du troisième (sur quatre) versement en début d'année 2023. L'autre moitié est prévue pour début juin 2023.

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

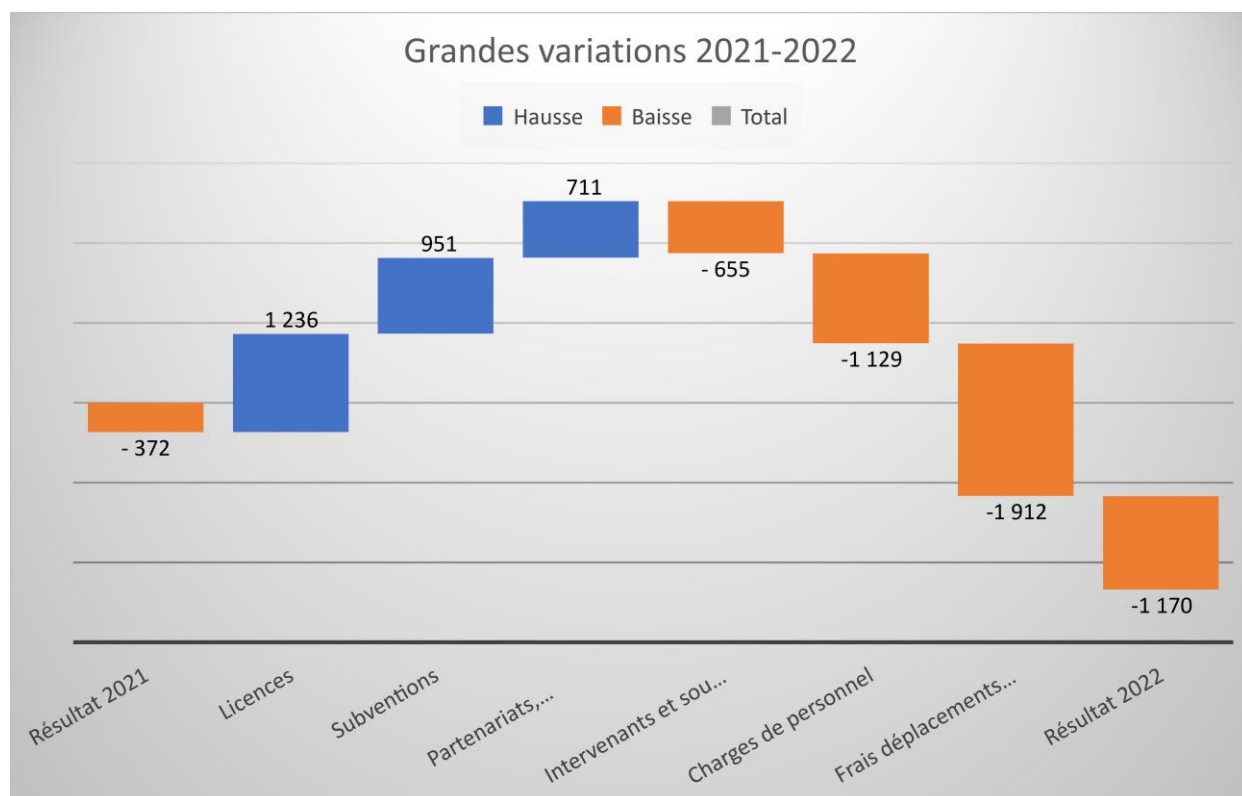
Présentation des comptes

L'association a arrêté ses comptes en respectant les prescriptions du règlement 2014-03 du Plan comptable générale 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 2022 accuse un déficit de – **1 170 078 €**.

	2022	2021	var° k€	var° %
PRODUITS D'EXPLOITATION	20 826	16 274	4 552	28%
CHARGES D'EXPLOITATION	22 014	16 619	5 395	32%
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 188	-345	-843	244%
PRODUITS FINANCIERS	18	1	17	2333%
CHARGES FINANCIERES	88	3	85	2830%
RESULTAT FINANCIER	-70	-2	-67	2994%
PRODUITS EXCEPTIONNELS	195	163	32	20%
CHARGES EXCEPTIONNELLES	108	187	-79	-42%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	87	-24	112	-463%
EXCEDENT OU DEFICIT	-1 170	-372	-798	215%

L'évolution du résultat de la Fédération (en K€) entre l'exercice 2021 et 2022 s'analyse comme suit :



Les événements identifiés ci-dessus sont valorisés comme suit :

- **Effet de la reprise mondiale de l'activité :**

- Sur les frais de déplacements – 1 912k€ : hausse du nombre des compétitions de 2020 et 2021 reportées et des événements
- Sur l'apparition de l'inflation : hausse généralisée des prix impactant les budgets prévisionnels.

- **Conséquence de la reprise des activités sportives :**

- Sur les licences nettes (part FFN) + 1 236K€ traduisant directement la reprise des activités sportives
- +951K€ de subventions (ANS, LEN, CNOSF...)
- Refacturations, autres produits et partenariats en hausse : +711k€
- La hausse d'activité se traduit dans les frais de personnel (dont formateurs et médecins : -1 129k€) et dans le recours aux ressources externes (sous-traitants -655k€)

Synthèse financière de l'année 2022 :

Le déficit de -1 170K€ est ventilé comme suit :

Département fédéral :	Recettes :	8 567 382 €
	Dépenses :	-6 680 951 €
	Résultat :	1 886 431 €
Départements sportifs :	Recettes :	9 362 026 €
	Dépenses :	-11 763 064 €
	Résultat :	-2 401 038 €
Département Horizons Natation :	Recettes :	2 601 358 €
	Dépenses :	-3 091 798 €
	Résultat :	-490 440 €
Département INFAN :	Recettes :	508 258 €
	Dépenses :	-673 291 €
	Résultat :	-165 032 €
Résultat FFN au 31/12/2022 :		-1 170 078 €

Evolution du bilan

Le bilan augmente de 21% comparé à 2021 en lien avec les 2M€ bruts d'investissement réalisés.

ACTIF

ACTIF en K€	2022	2021	Δ	Δ %
Emplois stables (ES)				
Immobilisations Incorporelles	886	440	446	102%
Immobilisations Corporelles	1 366	200	1 166	584%
Immobilisations financières	73	86	-13	-15%
Total ES	2 325	726	1 599	220%
Actif circulant d'exploitation (ACE)				
Stocks	91	65	25	38%
Créances clients	2 287	1 832	455	25%
Total ACE	2 378	1 898	481	25%
Actif circulant hors exploitation (ACHE)				
Autres créances	702	460	242	53%
Créances sur immobilisations	-	-		
Charges constatées d'avance	1 822	1 536	286	19%
Total ACHE	2 523	1 995	528	26%
Actif de trésorerie (AT)			0	
VMP	2 271	2 353	-82	
Disponibilités	3 039	3 367	-328	-10%
Total AT	5 310	5 720	-410	-7%
TOTAL EMPLOIS	12 537	10 339	2 198	21%

Immobilisations

- ✓ **Immobilisations incorporelles** : elles augmentent de 446K€ entre 2021 et 2022, suite principalement au développement de nouveaux modules SI et au démarrage des travaux de refonte des SI Aqua Vista (Dataviz, CRM, Seenovate...)
- ✓ **Immobilisations corporelles** : elles augmentent de 1 166k€ avec entre autres l'acquisition des bassins mobiles.
- ✓ **Immobilisations financières** : elles diminuent de 13k€ et se composent 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.
- 3k€ autres dépôts de garantie

Actif circulant

- ✓ **Les stocks** augmentent de 25k€ et sont constitués des articles de la boutique essentiellement
- ✓ **Les Créances clients et autres créances** augmentent en lien avec la hausse d'activité
- ✓ **Les autres créances** sont composées des subventions à recevoir et des acomptes versés.

Actif de trésorerie

- ✓ **Trésorerie** : La trésorerie s'élève à 5 310K€, en baisse de 410K€. Cette variation s'explique par l'impact des investissements SI financés par des dettes à court terme (fournisseurs) et par les subventions reçues en 2022 pour lesquelles les actions auront lieu en 2023 (traduction des fonds dédiés).
- ✓ **Les valeurs mobilières de placement** représentent la valeur des fonds capitalisés de la vente des anciens locaux de Pantin. Au 31/12/2022, on estime une moins-value latente provisionnée de 59k€ relative à la valeur probable à la revente à cette date et 22k€ de perte sur cession.

PASSIF

PASSIF en K€	2022	2021	Δ	Δ %
Ressources durables (RD)				
Fonds propres	1 155	2 325	-1 170	-50%
Subventions d'investissement	1 486	90	1 396	1551%
Fonds dédiés	379	566	-187	-33%
Dettes financières	438	500	-62	-12%
Total RD	3 457	3 481	-24	-1%
Passif circulant d'exploitation (PCE)			0	
Dettes fournisseurs	2 360	1 454	906	62%
Dettes fiscales et sociales	1 198	908	290	32%
Total DCE	3 559	2 363	1 196	51%
Passif circulant hors exploitation (PCHE)			0	
Autres dettes	227	135	91	68%
Dettes sur immobilisations	0	-	0	
Provisions pour risques et charges ou Produits constatés d'avance	5 294	4 360	934	21%
Total DCHE	5 521	4 495	1 026	23%
Passif de trésorerie (PT)			0	
			0	
Concours bancaires courants	-	-	0	
Total PT	-	-	0	
TOTAL RESSOURCES	12 537	10 339	2 198	21%

Fonds associatifs

- ✓ Conformément à la décision prise à l'assemblée générale de Royat en 2021, le résultat 2021 a été affecté en « report à nouveau ».
- ✓ Les fonds propres augmentent de 226k€ malgré un résultat d'exploitation déficitaire (-1 170k€) grâce à l'impact des subventions d'investissement (+ 1 396k€).
- ✓ La variation des fonds dédiés baisse de 187k€.
- ✓ 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 ont démarré au 4^{ème} trimestre 2022 et diminue donc les ressources de 62k€.

Passif circulant

- ✓ **Dettes fournisseurs** : elles s'établissent à 2 360K€ au 31/12/2022 contre 1 454k€ l'an passé en lien avec la reprise de l'activité et les investissements.
- ✓ **Dettes sociales et fiscales** : elles s'élèvent à 1 198k€ au 31/12/2022 contre 908K€ en 2021, en hausse de 290K€ du fait de l'activité.
- ✓ **Les produits constatés d'avance** sont les constatations des licences 2023 sur l'exercice 2022.

Réalisation des Conventions d'Objectifs

Convention d'Objectifs de Performance durable

- ✓ Pour 2022, la Fédération a obtenu une subvention de 2 631k€.
- ✓ La part fédérale budgétée s'est établie à 1 999k.
- ✓ En 2022, la FFN a dépensé 4 808k€ dans des actions sportives identifiées par l'ANS.
- ✓ Les fonds dédiés 2022 s'élèvent à 10k€.

Convention de Performance 2024 (Ambition Bleue)

- ✓ Pour 2022, la Fédération a obtenu une subvention de 830K€.
- ✓ La part fédérale budgétée s'est établie à 273k€.
- ✓ En 2022, la FFN a dépensé 1 569k€.

Convention de Développement pluri-annuel

- ✓ Pour 2022, la Fédération a obtenu une subvention de 909K€.
- ✓ La part fédérale budgétée s'est établie à 1 230k€.
- ✓ En 2022, la FFN a dépensé 2 453k€.
- ✓ Les fonds dédiés 2022 s'élèvent à 81k€.

Plan Aisance Aquatique

- ✓ Pour 2022, la Fédération a obtenu une subvention de 471K€ au titre du 4^{ème} appel à projet.
- ✓ En 2022, la FFN a dépensé 488k€.
- ✓ Les fonds dédiés 2022 s'élèvent à 287k€.

Convention bassins mobiles

- ✓ Pour 2022, la Fédération a obtenu une subvention de 926K€ de l'ANS et 377k€ de Paris 2024.
- ✓ En 2022, la FFN a dépensé 1 312k€ en immobilisations et 37k€ en charges.

Activité et résultats vs budget 2022 de la FFN par direction :

Analyse des dépenses :

Direction	Réalisé 2022	Budget 2022	Ecart en K€	Ecart en %
SPORTIF	8 779	7 273	1506	21%
FINANCES	4 683	4 480	203	6%
RESSOURCES HUMAINES	4 299	3 947	352	9%
RAYONNEMENT	2 340	1 316	1 024	78%
DEV PRATIQUE & SANTE	1 084	591	493	83%
ACC RESEAUX & TERRITOIRES	308	341	-33	-32%
FORMATION	543	334	209	62%
SERVICES DE L'INFORMATION	172	163	9	6%
Total général	22 209	18 446	3 763	20%

- ✓ Au sportif : la hausse des 21% est liée aux organisations principalement, en seniors natation course et Water-Polo, la hausse des pensions INSEP conjuguées à la hausse du coût de la vie

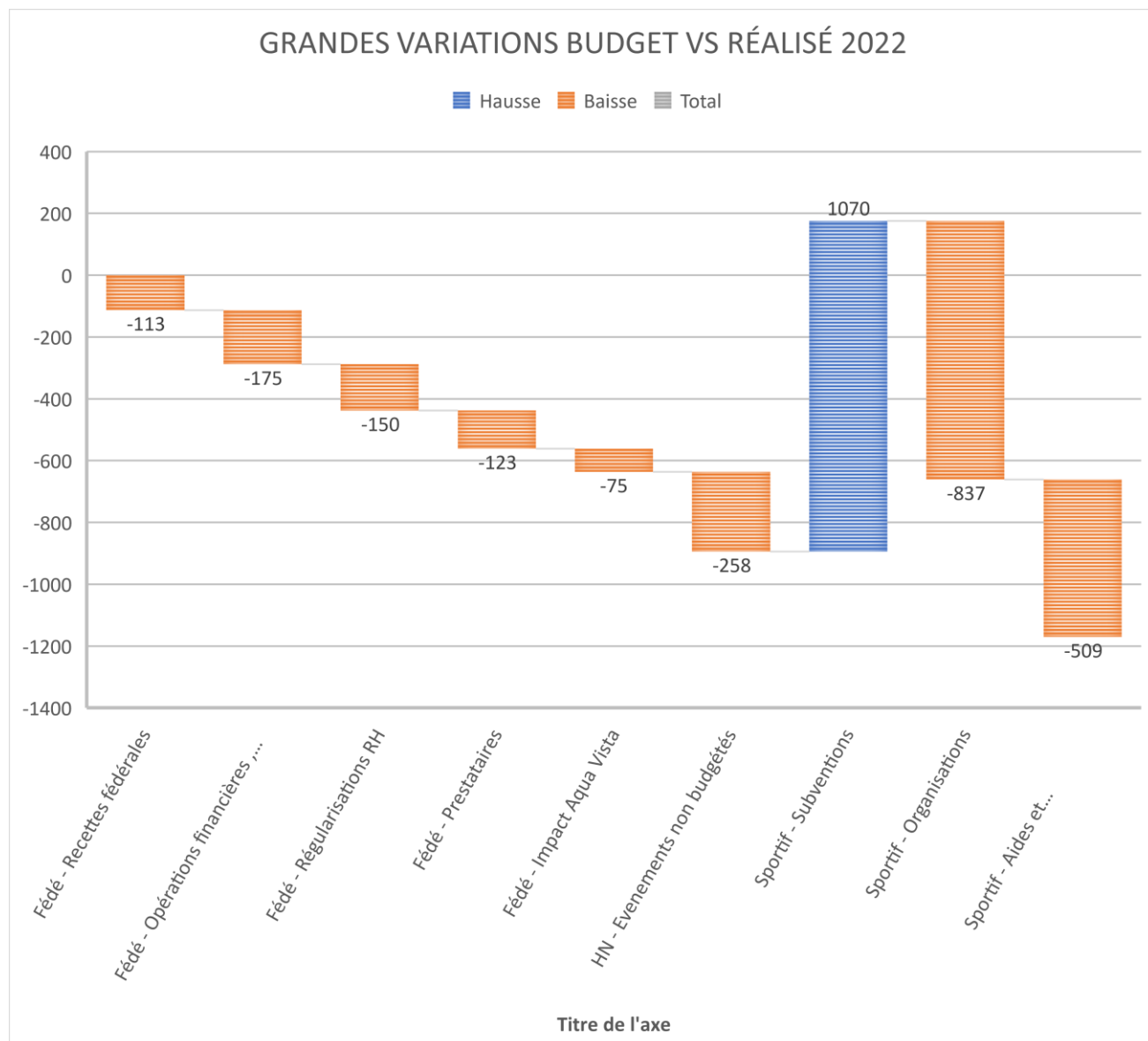
- ✓ A la direction financière, les immobilisations exceptionnelles ont généré des amortissements supérieurs aux prévisions pour 150k€. Des redevances de logiciel (Carla) non budgétés, des déplacements plus importants (élus+30k€), des honoraires en lien avec l'activité et quelques pertes expliquent cet écart.
- ✓ En ressources humaines, la principale variation avec le budget est le reclassement des indemnités arbitres pour 261k€ auparavant qualifiés en déplacement ainsi que le rattrapage d'anciennes cotisations retraite.
- ✓ Chez Horizon Natation, les dépenses sont liées à des évènements non budgétés (10km FINA, les CE, Strasbourg et NC 25M Chartres)
- ✓ Au service développement de pratiques, le résultat est équilibré. C'est le budget qui n'est pas construit en prenant en compte le décalage des fonds dédiés Aisance aquatique d'une année sur l'autre.
- ✓ Le centre fédéral de ressources a respecté son budget de dépenses.
- ✓ En formation, le CFA a généré beaucoup d'activité mais le département formation est à l'équilibre.
- ✓ A la direction des services informatiques, les dépenses sont maîtrisées malgré la surprise des coûts de maintenance des serveurs suite à leur migration (de OVH pour AWS).

Analyse des recettes :

Direction	Réalisé 2022	Budget 2022	Ecart en K€	Ecart en %
SPORTIF	6 395	5 850	545	9%
FINANCES	9 609	9 553	56	1%
RESSOURCES HUMAINES	259	30	228	763%
RAYONNEMENT	2 538	1 887	651	34%
DEV PRATIQUE & SANTE	1 283	394	889	226%
ACC RESEAUX & TERRITOIRES	114	75	39	53%
FORMATION	636	414	222	54%
SERVICES DE L'INFORMATION	204	243	-39	-16%
Total général	21 039	18 446	2 593	14%

- ✓ Au sportif, 1M€ de subventions a été reçu en plus. Aucune contribution ligue/club facturée et les recettes du fonds de dotation FDDWP non perçue réduisent l'écart au budget.
- ✓ A la direction financière, la hausse des transferts compensent un peu la baisse des recettes de licences prévues au budget.
- ✓ En ressources humaines, l'impact de la production immobilisée (184k€) pour Aqua Vista et une subvention supplémentaire à l'apprentissage alimentent les recettes.
- ✓ Chez Horizon Natation, les recettes supplémentaires sont liées aux refacturations des événements non budgétés (10km FINA, les CE, Strasbourg et Chartres)
- ✓ Au service développement de pratiques, le décalage des subventions Aisance aquatique budgétées 172k€ de 2021 vs 471k€ de 2022 perçues impactent les recettes.
- ✓ Au centre fédéral de ressources, l'excédent est lié à la quote-part de subventions ANS non immobilisée (transport bassins mobiles).
- ✓ En formation, le CFA a généré des refacturations.
- ✓ A la direction des services informatiques, les recettes sont les contributions des ligues à la transformation numérique inférieures au budget prévisionnel.

L'écart entre le budget 2022 à l'équilibre et le résultat 2022 arrêté à -1 170K€, s'explique par les variations comme suit :



- ✓ Les recettes fédérales liées aux licences sont inférieures aux objectifs d'à peine plus 1%.
- ✓ Les redevances, honoraires et prestataires dépassent de près de 300k€ les prévisions
- ✓ Les régularisations de cotisations et indemnités non perçues ont coûté 150k€ de plus
- ✓ Les coûts non immobilisés du projet Aqua Vista impactent de 75k€ les budgets

- ✓ Les événements imprévus impactent de 258k€ le budget Horizons Natation
- ✓ Au sportif, les subventions supplémentaires perçues (+1070k€) ne compensent que partiellement la hausse des coûts de déplacements (837k€) et l'accompagnement nécessaire.

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 2021-2024, 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

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 1 170 078€, au report à nouveau, afin de porter ce dernier à -1 345 225 €.

Bernard Dalmon

