

# Fédération Française de Natation

## Compte rendu de notre mission d'audit

Comité Directeur du 3 mai 2022

# 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 règlementées.

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

## Mission permanente (échanges téléphoniques et visio)

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

### Décembre 2021 (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,  
Communication.

### Mars 2022 (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 2022

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

Avril 2022

Prise en compte de l'arrêté des licences au 15 avril 2022,  
Contrôle de la présentation d'ensemble des comptes et de l'annexe.

3 mai 2022 : Comité directeur

Présentation de notre compte rendu de mission de CAC.

Mai 2022

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

10 et 11 juin 2022: AG

Présentation de nos rapports à votre Assemblée générale.

# 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

Nous avons pris connaissance des modifications apportées à vos procédures administratives et financières, dans un contexte de pandémie et de télétravail.

Nous portons à votre connaissance les axes d'amélioration de votre 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

- Nous avons pris bonne note de la 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%.



## Subventions ANS : COHP – CPO - AAP

- Concordance de la comptabilité avec les conventions de subventionnement,
- Tests sur la fiabilité de la comptabilité analytique,
- Contrôle de la réalisation de ces conventions et de l'évaluation des subventions à reporter (fonds dédiés)
  - *reste 131 K€ à dépenser sur le Plan Aisance Aquatique 2020*
  - *reste 172 K€ à dépenser sur le Plan Aisance Aquatique 2021*
  - *reste 159 K€ à dépenser sur le Plan de transformation numérique*
  - *reste 56 K€ à dépenser sur l'action LOLF 1 Haute performance*
  - *reste 47 K€ à dépenser sur l'action LOLF 3 Médical*
- Position officielle de l'ANS de calculer les fonds dédiés par action LOLF,
- Information appropriée en annexe.

## 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.

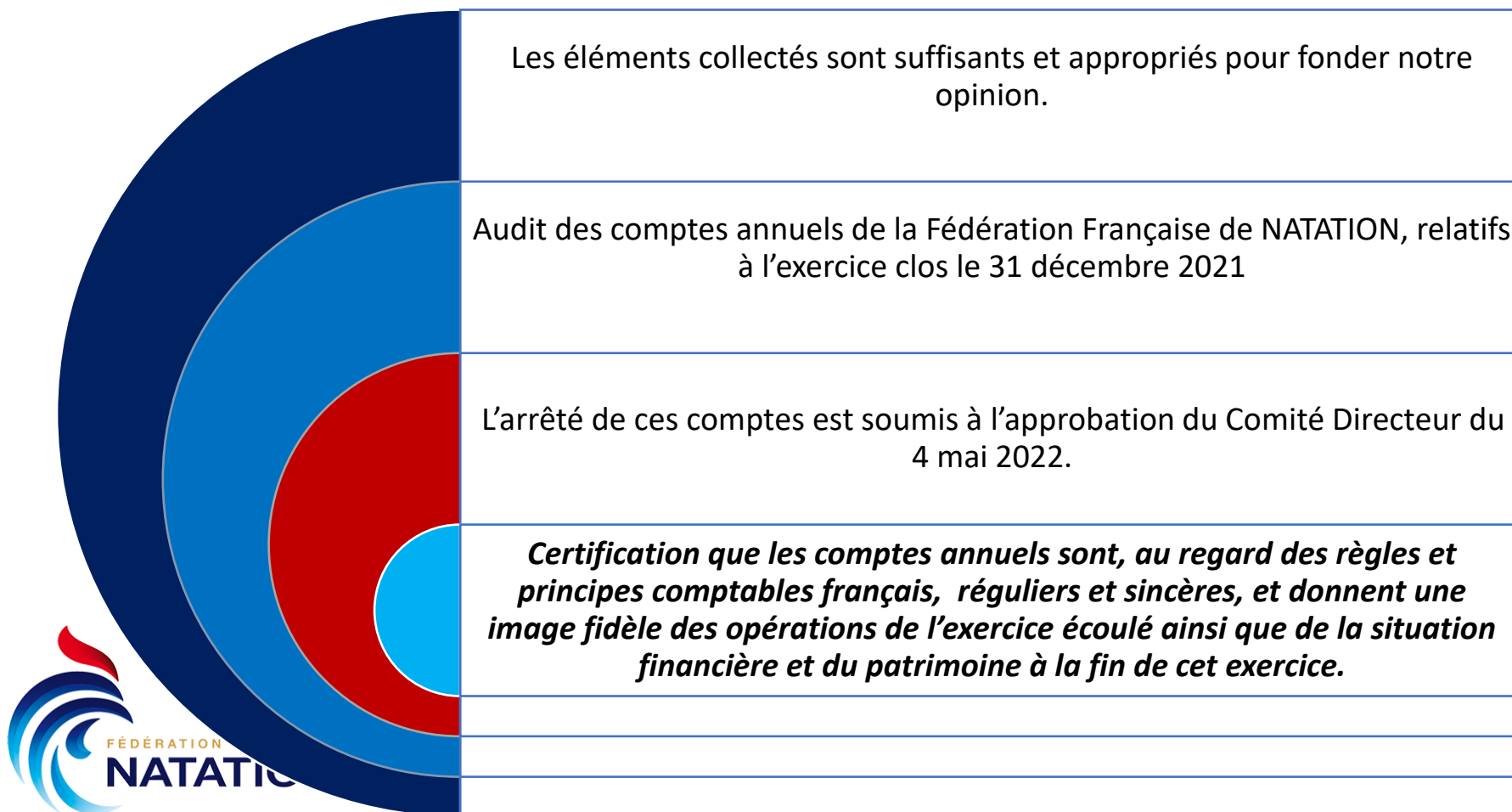
## Règlement ANC 2018-06

- Respect du règlement applicable depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2020,
- Refonte du plan comptable en adéquation avec ce règlement,
- Contributions volontaires en nature identifiées et valorisées,
- Retraitement des subventions d'investissement sur biens renouvelables,
- Présentation d'ensemble des comptes annuels,
- Y compris l'annexe aux comptes.

## Continuité d'exploitation

- Mission permanente,
- L'exercice 2021 dégage un résultat déficitaire de 372 K€  
Dont 345 K€ de résultat d'exploitation déficitaire,
- Les fonds propres passent de 2 804 K€ à 2 415 K€,
- La trésorerie s'élevait à 5 081 K€ au 31/12/20,  
Elle s'élève à 5 720 K€ au 31/12/21,  
Dont des PCAV nets (licences) de 2 825 K€ et 565 K€ de fonds dédiés  
Dont un PGE de 500 K€ et des VMP de 2 353 K€  
Au plus bas (AOUT 21), les PGE et les VMP n'ont pas été impactés,
- Revue du budget prévisionnel 2022 et de son financement,
- La dématérialisation des procédures de contrôle budgétaire à l'engagement de la dépense est de nature à forcer le respect du budget prévisionnel adopté,
- La pérennité d'exploitation est assurée,
- L'information est mentionnée dans l'annexe.

# Conclusion



# Conclusion

## Référentiel d'audit

- Normes d'exercice professionnel
- Eléments collectés suffisants et appropriés

## Indépendance

- Respect du Code de déontologie
- Respect des règles d'indépendance

## Justification des appréciations

- Caractère approprié des principes comptables appliqués et de la présentation des comptes

## Contrôle des documents adressés aux membres à l'AG

- Rapport de gestion
- Autres documents sur la situation financière

# A suivre sur N+1

## BP 2022 Recettes

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

## BP 2022 Dépenses

- Suivi de l'actualisation du BP 22 / recettes
- Suivi du réalisé du BP 2022
- 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

***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.**