

Vérification aux comptes 2021



Fédération Française
de Spéléologie

Rodolphe LHERITIER et Patrick PELOUX

Méthode de travail



Fédération Française
de Spéléologie

Nous sommes intervenus les 17 et 18 mai 2022 au siège de la fédération

Nous ont été mis à disposition tous les moyens informatiques et documents comptables sous forme papiers et dématérialisés.

Le but de notre mission, la vérification des comptes de la Fédération :

- évaluer l'application des procédures comptables fédérales dans le respect du règlement financier,
 - vérifier la concordance des dépenses par rapport aux actions menées en 2021.
- Toutes les notes de frais, factures des commissions, délégations, des élus, des salariés ont été examinées.
- Les notes de frais de la commission SSF n'ont été effectuées que par sondage.

Nous avons finalisé notre rapport le 18 mai 2022.



Points positifs

- ✦ Cette année, nous avons constaté le respect global des procédures comptables de la Fédération.
- ✦ Les notes de frais présentées sont dans l'ensemble en conformité, cependant nous avons remarqué une amélioration.

Il reste cependant encore des oublis de justificatifs, en revanche peu d'erreurs dans les NDF globalement mieux renseignées.

N'oubliez pas, pour les transports en voiture personnelle que les allers-retours doivent être calculés sur la base Michelin, et que les détours et déplacements sur place doivent être quantifiés et justifiés dans la NDF.

Points d'amélioration



Fédération Française
de Spéléologie

- ✦ **RAPPEL** : il est indispensable d'appliquer le cheminement classique des notes de frais. Il est indispensable que la note de frais avec abandons correspondent à l'année fiscale, les dates de déplacement doivent correspondre aux dates des tickets de péage.
- ✦ Les présidents et trésoriers des commissions sont chargés de vérifier que les cartouches des notes de frais soient correctement remplis et lisibles. Joindre tous les justificatifs correspondants, même dans les cas d'abandons de frais. A défaut de présentation de toutes les pièces, la NDF doit être refusée.
- ✦ Ne pas hésiter à accompagner d'une note explicative les justificatifs pour en faciliter le contrôle avec la dernière version du modèle NDF, plus précisément dans les rubriques « communication, détails, précisions » et « autres, à préciser » pour les achats divers.
- ✦ Voir s'il y a possibilité d'ajouter sur le formulaire dans la case Covoiturage , remorque, 'employés' et dans la case avions ou 'bateaux'.

Conclusion



Fédération Française
de Spéléologie



Nous tenons à remercier la comptable pour sa réactivité et sa disponibilité, tout le personnel administratif ainsi que les présidents de commissions contactés