



## COMMISSION FINANCIERE

### Travaux réalisés lors de notre visite du 6 août 2007 – Sara GILL et Monique LEBERTOIS

Nous avons :

- passé en revue l'arrêté des comptes et le grand livre au 30 juin 2007
- Il restait quelques questions sur une dizaine de comptes que nous n'avions pu traiter faute de temps et qui ont été examinés lors de la visite suivante
- Nous avons également passé une revue toutes les dépenses supérieures à 3000 euros pour s'assurer qu'il y avait bien eu appel d'offre.
- Nous avons demandé que le secrétariat prépare un document récapitulatif des toutes ces dépenses et signale la date de l'appel d'offre s'il y en a eu ou documente les raisons dans le cas contraire
- Une procédure devait être distribuée à tous les gestionnaires de ligne budgétaires pour expliquer quelles dépenses devaient faire l'objet d'un appel d'offre – travail réalisé par (F Izoard et S. Maurel).

La Commission Financière avait été consultée sur un projet d'alléger l'arrêté des comptes chaque trimestre.

Nous avons demandé à ce que la FFVL continue à publier les comptes tous les trimestres en 2007, c'est-à-dire : fin juin, fin septembre et fin décembre ; mais nous étions d'accord d'alléger la charge de travail des arrêtés de juin et septembre en limitant les provisions pour factures non parvenue et des charges constatées d'avance etc....

### Travaux réalisés lors de la visite des 2 et 3 décembre 2007 – Monique LEBERTOIS

- Revue des clients et clients douteux
- Revue détaillée des comptes du labo
- Revue de la situation arrêtée au 30 septembre
- Revue du grand livre au 30 septembre
- Revue de l'état des dépenses supérieures à 3000 euros.
  
- Mais surtout la Rédaction d'une proposition de modification du règlement financier.
  - En 2006 lors de notre 1ere visite, nous avons déjà constaté qu'il fallait apporter quelques modifications à ce règlement
  - Le travail s'est opéré principalement par courrier électronique afin de finaliser notre proposition de modification pendant cette visite et la transmettre à la commission de refonte des statuts.
- ➡ Ce projet de modification est un premier jet sur lequel nous avons continué à travailler, et finalise lors de notre visite en Février 2008

### Revue des dépenses supérieures à 3000€ :

Nous avons passé en revue les contrats ou marchés de + de 3000 € jusqu'au 30 Septembre 2007 pour s'assurer qu'il avait bien eu appel d'offre

Un état récapitulatif de toutes ces dépenses a été fait, avec date de l'appel d'offre quand il y en a eu, dans le cas contraire des réponses ont été apportées.

Nous avons jugé utile de décrire la procédure utilisée pour l'engagement de ces dépenses concernant l'achat des billets d'avion et la location des véhicules à l'étranger

### La Revue détaillée du Gd livre analytique au 30/09/2007 a été effectuée :

- ont été notées 1 ou 2 erreurs de saisie : notamment dans les libellés des **voyages & déplacements** :
- si cumul de déplacements (donner le libellé pour chaque déplacement)
- **dans les cotisations aux ASSEDIC** : erreur dans les libellés également

### FRAIS PORTABLE :

- Remarque a été faite sur certaines dépenses de frais portable: une lettre recommandée avait déjà été adressée à l'intéressé afin de lui signaler ces dépassements et pour lui demander de les justifier. Ce dernier a remboursé une quote-part de frais personnels. Depuis octobre il est intégré à la flotte FFVL.

### Comptes du Labo :

Le Compte Clients douteux : un suivi régulier a permis d'en réduire le montant ;  
Des règlements sont intervenus en octobre 2007.

### Travaux réalisés lors de la visite des 11 et 12 février 2008 – Monique LEBERTOIS

- ▶ Examen le BILAN financier au 31/12/2007
- ▶ Revue détaillée du Gd livre Général et du Grand Livre analytique au 31/12/2007
- ▶ Vérification analytique au 31 / 12 / 2007
- ▶ Vérification de la balance FFVL au 31/12/07 – arrêtée avec le cabinet comptable
- ▶ Vérifié les appels d'offres et complété le tableau précédemment établi

### Règlement financier :

- ▶ Quelques modifications supplémentaires ont été apportées par rapport à la 1 ère version communiquée au CD de Décembre concernant les appels d'offres. Nous avons demandé à ce qu'une durée de validité des appels d'offres soit fixée : 3 ans par exemple

### Grand livre du labo : compte clients douteux.

Une procédure de recouvrement a été mise en place en collaboration avec le Cabinet comptable.

*Situation Au 31/12/2007 = **27 058,07 €** (Recettes que l'on a facturé en 2002, 2003, et 2004 et qui atteignaient au 31/12/2006 = **39 446,89 €**)*

Ces clients concernent majoritairement les clients du laboratoire.

Quelques relances ont été commencées depuis 2006 et quelques rentrées ont pu être faites.

Le Commissaire aux comptes a mis en place une circularisation des clients concernés pour vérifier le compte de la FFVL dans leur comptabilité.

Il sera alors demandé au service comptable de la FFVL de vérifier la concordance avec les éléments reçus.

Il est probable qu'une partie sera recouvrée en 2008.

Ces sommes ont été provisionnées et n'auront aucune incidence sur l'exercice comptable.

---

Au cours de cette année, après ces différents contrôles la Commission n'a constaté aucune anomalie à signaler :

- ni dans les procédures
- ni au niveau des enregistrements dans la comptabilité
- aucun dépassement budgétaire significatif

La commission Financière n'a reçu à ce jour aucune saisie.

Nous avons, depuis notre venue à la Commission Financière, pu travailler en parfaite collaboration avec toute l'équipe du secrétariat.

#### CONCLUSION :

Un réel travail d'équipe a pu se mettre en place, avec toute la transparence possible, travail qui, je l'espère, sera apprécié de tous, sachant que rien n'est jamais parfait !....

Je tiens à remercier tout particulièrement Sophie et Stéphanie, qui sont toujours disponibles et nous réservent toujours le meilleur accueil

Pour la commission financière  
Monique LEBERTOIS