



# COMMISSION CONTROLE FINANCIER

Année 2020

## CR des réunions - préambule

Cette année 2020 a été très délicate compte tenu des diverses périodes de confinement.

Le fonctionnement de la commission pour réaliser les contrôles n'a cependant pas été modifié pour autant. Les contrôles portent sur l'ensemble des pièces trimestre par trimestre et la commission s'adapte ensuite pour tenir ou reporter les réunions de bilan et d'harmonisation.

Il n'a pas été possible à la Commission du Contrôle Financier de se réunir après le premier trimestre (confinement de mars à mai), ni après les contrôles du second trimestre. C'est seulement après les contrôles du troisième trimestre que la commission a enfin pu être réunie pour traiter l'ensemble des contrôles.

Comme d'habitude, la commission choisit une SSA d'accueil pour ces réunions, ce qui permet au-delà de la rencontre avec les collègues de répondre aux éventuelles questions qu'il y aurait et plus simplement d'échanger sur d'éventuelles attentes de la commission ou sur sa façon de faire.

A noter que la Commission a été saisie le 14/08/2020 par le Président de l'ANEG pour une demande bien précise qui a nécessité la convocation de l'ensemble de la commission pour traiter ce seul point. Une réponse a été apportée au demandeur le 25/08/2020 avec un CR nommé : CR\_DDE\_CD.pdf

## CR du 07/10/2020 (Nantes)

Pour cette réunion, c'est la SSA de Nantes qui devait nous accueillir mais malheureusement, ni la CMCAS, ni la SSA ne pouvait nous mettre une salle à disposition pour cette réunion à cause des règles sanitaires en place. La commission a donc tenu sa réunion dans l'hôtel où elle séjournait. L'établissement avait mis à la disposition de la commission un vidéo projecteur et un accès internet.

Pour ouvrir cette réunion, un échange était incontournable sur la situation après le CD du 25 septembre ainsi que sur les réponses apportées par P. Bellivier aux observations faites dans le compte rendu de la Commission au mois d'août. Ensuite la réunion s'est poursuivie sur l'ordre du jour.

Les contrôles effectués portaient sur 232 lignes. A l'issue de l'harmonisation, seules 38 observations étaient maintenues. Pour mémoire, en 2019 à la fin du 3<sup>ème</sup> trimestre, la commission avait fait 462 contrôles qui avaient occasionné 129 observations.

Le premier constat que la commission peut faire hormis le nombre beaucoup plus faible de lignes à contrôler mais qui est à cause de la situation sanitaire, c'est le faible taux d'observations (16% alors qu'en 2019, c'était 28%). Il semblerait que les valideurs aient eu à cœur d'améliorer la situation et la commission les en remercie grandement.

Ceci étant, la commission estime que certaines observations faites devraient porter à réflexions voire décisions au niveau du CD. Nous citerons par exemple :

- Une politique d'achat qui permettrait d'économiser 25% sur l'achat de cartouches d'encre (constat fait entre la NDF et les prix trouvés sur internet pour un produit strictement identique et pas un ersatz. Peut-être voir aussi si ce type de remboursement doit être maintenu ou pas (014).
- Les hébergements des instructeurs/moniteurs/encadrants doivent-ils entrer dans les frais techniques ? (050)
- La généralisation des abonnements remboursés (SNCF, Air France, etc...) (056).

La commission a remarqué aussi des erreurs dans les documents joints aux NDF ou NDE (documents manquants ou mauvaise NDF (016).

Autres interrogations, sur la visibilité des mouvements (crédit/débit). Sont-ils sur un autre compte ? (076).

Devant le coût de certains matériels comme les parachutes, ne serait-il pas possible de mettre en place un système de provision en prélevant par exemple 1€/saut ?

La commission pose également la question de savoir qui contrôle les comptes des SSA.

Après notre journée de travail, une rencontre et des échanges avec le président de la SSA a pu avoir lieu au cours du repas du soir.

Le prochain trimestre de contrôle portera sur la période octobre, novembre et décembre et la réunion se fera courant janvier 2021 (si la situation sanitaire le permet).

Date	Pièce	Libellé	Débit	Crédit	Constatations
26/01/2020	0008	008- NDF C.Nocchi Reunion Ad'Hoc 22 Janv		247,20 €	erreur de 1€ sur le repas du soir (5,00 + 5,60 = 10,60 et pas 11,60)
01/03/2020	0048	48- NDF VAV Déplacement P.Spiral		574,00 €	manque itinéraire Michelin + remboursement frais km à 0,35
14/03/2020	0050	50- NDF VL Stage Pyrénées Perf juin 2020		100,00 €	A suivre (100€ = 25% de 270€ !) - L'hébergement de l'instructeur est-ce des Frais Techniques ?
14/03/2020	0052	52- NDF Transport Révision des Ailes Paramoteurs		102,60 €	Manque itinéraire Michelin
05/05/2020	0086	86- NDF VM Cotisation CRA 08 et FFA		265,00 €	Justificatif de janvier 2019 avec référence à l'AG 2018. On est en 2020.
05/05/2020	0080	80- NDF VL Stage sécurité parapente SSA Valence		120,00 €	Qui a participé ? Stage formation pris en compte par SSA avec participation ANEG ? Coût à charge pour participants ?
02/06/2020	0092	92- NDF Para Remboursement double Paiement Dominique Charbouillot		145,00 €	Absence de justificatif
02/06/2020	0090	90- NDF Remise en état CESSNA F-HCAS		10 000,00 €	Dommage que les CR du CD (et autres) ne soient pas accessibles sur le site.
02/06/2020	0096	96- NDF VAV Accompte Regelcoatage LS8 F-CIEG		1 741,80 €	Le rappel de l'échéance correspondant à la NDF serait un plus.
14/06/2020	0100	100- NDF Para Achat Wingsuit Occasion - CH 774		500,00 €	Mque traçage chgt propriété Nicolas Delorme à Emy Gaucher. Certificat pour D. Charbouillot bénéficiaire et pas Commission Para.
14/06/2020	0102	102- NDF Rencontres Réunion Préparation 10 Juin		1 107,00 €	Pas de justificatif des km. Justificatifs autoroute pour 41,70 lisibles - Manque clarté sur hébergement (6 taxes séjour pour 4 personnes)
14/06/2020	0103	103- NDF P.Bellivier Abonnement Téléphonique		23,84 €	Doublon avec NDF 084 (mois de mai déjà remboursé)
02/07/2020	0104	104- NDF Rencontres D.Maitrerobert Préparation 10 Juin		205,48 €	Manque justificatifs réels péage
02/07/2020	0105	105- NDF VM Facture OSAC		1 751,95 €	Comment peut-on ne pas être sûr du bien fondé d'une facture de 1700€ et en plus avoir 10% de pénalité
02/07/2020	0107	107- NDF Rencontres B.Boymond Préparation 10 Juin		187,20 €	Justificatifs pour 197,20€ (erreur sur total péage)
02/07/2020	0109	109- NDF VM Aide Pilote J.Villaume		150,00 €	Il n'y a pas d'aide pour l'obtention de la licence ! C'est soit 10h soit le Brevet et là c'est ni l'un ni l'autre
02/07/2020	0112	112- NDF CD B.Boymond Loudun 18 Juin		370,49 €	Justificatifs pour 139,65€ de carburant et 133,65€ déclarés.
02/07/2020	0113	113- NDF Webmaster régularisation facture		113,60 €	La note 0074 était bien de 681,60€ soit TTC !
02/07/2020	0114	114- NDF CD JL.Bouchet Loudun 18 Juin		419,20 €	Pas d'itinéraire Mappy ou Michelin pour les km
02/07/2020	0116	116- NDE Provisions 2019 PA28 GNZY Valence	4 051,29 €		Juste la NDE sans justificatif
02/07/2020	0117	117- NDE VM Aide Fédérale COVID	1 000,00 €		Juste la NDE sans justificatif
02/07/2020	0118	118- NDF CD Accompte Hébergement et restauration		1 106,40 €	Le nombre de km n'est pas justifié sur le mappy et pourquoi 40 repas et pas 38 ?

29/07/2020	0122	122- NDF SATEC Protection Juridique		431,20 €	Quelle différence avec 0079. facture payée 2 fois ?
29/07/2020	0124	124- NDF CD JL.Bouchet Loudun		419,20 €	Aucun justificatif à part une NDF erronée initiale (repas jeudi soir ... 40 repas 0118)
29/07/2020	0127	127 - NDF Rencontres Preparations I.Gournay		402,80 €	C'est quels trajets sur autoroute ?
29/07/2020	0133	133- NDF Para Stage Cahors Encadrement D.Charbouillot		399,70 €	manque 0,40€ pour les km via Cahors (230€ déclaré - 230,40 à rembourser)
29/07/2020	0125	125- NDF CD Solde Hebergement Loudun		1 028,72 €	Même note que NDF 0120. Payée 2 fois ?
29/07/2020	0134	134- NDF CD JP.Borra Loudun		231,20 €	Manque Mappy (ou michelin) - Pas de NDF... qui a validé ?
31/08/2020	0168	168- Ndf Rencontres Remboursement C.Folliot		200,00 €	Ouverture justificatif impossible
31/08/2020	0157	157- NDF VM Aide Pilote M.Richez		210,00 €	Aide ULM à pilote PPL
31/08/2020	0158	158- NDF VM Assurance Semestre 1 Avion et ULM		22 532,60 €	Différence de -3 cts
15/09/2020	0183	183- NDF Para Encadrement Stage Cahors T.Dodeigne		82,60 €	Manque detail kms trajet
15/09/2020	0191	191- NDF Para Achat Voile Secours		150,00 €	Justificaif et NDF pour obtention de license 105€, pas pour achat voile secours de 150€
22/09/2020	0218	218- NDF VL Solde Hebergement Stage Sept		420,25 €	Aucune trace des versements précédents
22/09/2020	0222	222- NDF Para Encadrement Stage Pamiers Sept D.Charbouillot		270,40 €	NDF de 270,40€ - Justifiés 282,40€
22/09/2020	0219	219- NDF Para Frais Deplacement JM.Francois CDF Ascensionel		118,50 €	Rôle ANEG dans ce championnat ?
22/09/2020	0221	221- NDF Para Encadrement Stage Pamiers Sept T.Dodeigne		45,00 €	Manque itinéraire Michelin/Mappy
22/09/2020	0223	223- NDF VAV ANEPVV et Fonds Communs 2020	18 462,99 €		Justificatifs toujours aussi peu limpides

## CR du 02/03/2021 (Lyon)

Finalement, à cause des mesures sanitaires prises en début d'année 2021, ce n'est pas en janvier que la commission a pu se réunir mais au mois de mars. La priorité étant d'établir le CR de 2020 pour qu'il soit soumis au vote du 06 avril (avec une deadline de remise au 06 mars).

Le nombre total de lignes d'écriture pour l'année 2020 est de 373. Parmi ces lignes, 94 ont faits l'objet d'une observation.

Période	Nb lignes contrôles	Nb observations	
1 <sup>er</sup> trimestre	78	4	05%
2 <sup>ème</sup> trimestre	34	8	23%
3 <sup>ème</sup> trimestre	120	26	21%
4 <sup>ème</sup> trimestre	141	53	37%

Le pourcentage de remarques augmente plus l'année avance. Y aurait-il un relâchement de la part des valideurs ?

Comme pour le précédent contrôle, les valideurs des NDF/NDE concernées reçoivent un tableau des lignes qu'ils ont validées.

Rapport annuel d'activité de la CCF pour l'année 2020.

Date	Pièce	Libellé	Débit	Crédit	Constatations
04/10/2020	0227	227- NDF CD 25 Sept C.Nocchi		88,40 €	Tu peux être créateur et valideur ?
04/10/2020	0231	231- NDF CD 25 Sept D.Magnin		340,40 €	Pas de justificatif des péages => 281,40€ justifiés seulement
04/10/2020	0232	232- NDF Para Aide SSA 3J Nantes		1 120,00 €	Aide ANEG limitée à 560€ (7 stagiaires et pour 21 sauts). La note de calcul de l'activité aurait été bienvenue.
04/10/2020	0236	236- NDF Rencontres remboursement J.Josserand		200,00 €	Aucun justificatif (bordereau de paiement ou liste des personnes inscrites ou ...)
04/10/2020	0239	239- NDF VM Stage ULM		80,00 €	A quoi correspondent ces 80€ ?
04/10/2020	0240	240- NDF VM Aide Pilote JP.Ach		255,00 €	Absence de NDF (vu les justificatifs sûrement aide 10h).
04/10/2020	0242	242- NDF VM Osac Carnet de Vol SSA Marseille		36,00 €	D'après le 2,4,1 du RI, c'est à la charge de la SSA non ? Date de 2014 !!!
04/10/2020	0250	250- NDF CD 25 Septembre P.Bellivier		262,60 €	km justifié 650 - km facturé 661
04/10/2020	0251	251- NDF Aero Frais de Competition A.Gabanon		309,00 €	pas de justificatif d'autoroute
04/10/2020	0254	254- NDF Aero Enscadrement Stage Estagel D.Champanhet		246,62 €	justifié 246,60 - facturé 246,62
07/10/2020	0255	255- Cotisation Adhérents Janv --> Aout	12 950,00 €		le justificatif c'est la NDE
07/10/2020	0256	256- Rencontres Inscription 2020	7 100,00 €		NDE seule (pas de liste ou autre)
07/10/2020	0257	257- VAV Provisions VAV Achat Materiel		34 000,00 €	NDF seule d'un montant de 68 000€ et ligne à 34 000€ ?
07/10/2020	0258	258- VM Provisions Assurances 2eme Semestre 2020		26 000,00 €	NDF seule. S'agit-il d'un transfert vers un autre compte ?
07/10/2020	0259	259- Rencontres Provisions 2023		20 000,00 €	idem (bénéficiaire Nocchi !!!)
07/10/2020	0260	260- Provisions Assemblée Générale 2022		10 000,00 €	idem (bénéficiaire Nocchi !!!)
07/10/2020	0261	261- Para Provisions Treuil 2020		1 500,00 €	idem (bénéficiaire Nocchi !!!)
07/10/2020	0262	262- VAV Provisions Fonds commun 2020		12 660,00 €	idem (bénéficiaire Nocchi !!!)
07/10/2020	0263	263- Aero Provisions Acxhat Materiel 2020		2 000,00 €	idem (bénéficiaire Nocchi !!!)
25/10/2020	0266	266- NDF VL Frais Techniques Stage Puy de Dome		414,00 €	On sait qu'un stagiaire n'a pu être pris mais on ne sait pas combien il y en avait (de pris).
25/10/2020	0267	267- NDF Bernard Boymond achat Ordinateur		500,00 €	Le prix étant de 599,00€. L'achat a-t-il été validé en CD ?
25/10/2020	0269	269- NDF VAV Achat Parachute ASK 13		4 689,60 €	La PJ est le devis pas la facture
25/10/2020	0270	270- NDF Aero Frais competition R.Ricciardi		238,00 €	calcul 238,50 pour 795km (juste aller et pas d'autoroute)
25/10/2020	0271	271- NDF VL Frais Techniques Stage Puy de Dome (2)		178,73 €	De quel véhicule s'agit-il ? (paiement essence + autoroute) pas de km pas de location ?
25/10/2020	0272	272- NDF Aero Frais de Competition J.Carlin		219,00 €	calcul 218,70 - pas de justificatif d'autoroute
25/10/2020	0275	275- NDF Aero Frais de competition J.Albert		200,70 €	Calcul 200,64€
25/10/2020	0277	277- NDE VAV Subvention Radios 8.33	4 713,91 €		Justificatif très succinct. La somme des chiffres donnés donne 4975,47€
25/10/2020	0279	279- NDF CD Septembre PA.Legay		80,00 €	Justificatifs pour 83,70. Quel véhicule ?
28/10/2020	0280	280- NDF CD Septembre JP.Borra		121,00 €	A quoi correspondent les 10€ ?

28/10/2020	0282	282- NDF Aero Frais Competition D.Gourdet		302,40 €	152+360 km x 2 x 0,30€ = 307,20... comment arrive t-il à 302,40 ? Sans détail c'est compliqué de comprendre.
28/10/2020	0290	290- NDF Aero Encadrement Stage Multirotor D.Champanhet		246,62 €	318km x 2 x 0,2 = 190,8 + (27,9 x 2) = 246,60
28/10/2020	0295	295- NDF VAV Réparation DG 500		979,45 €	OK mais le justificatif n'est qu'une facture proforma.
08/11/2020	0307	307- NDF Para Revision Cypress SSA Cherbourg		183,00 €	OK mais pourquoi n'est-ce pas la facture entière qui est réglée ?
08/11/2020	0308	308- NDF VM Aide Pilote H.Lalanne		210,00 €	Est-ce l'aide 10h ou LAPL ou les 2 ? Si c'est les 2, c'est 420€ et pas 210€
08/11/2020	0309	309- NDF VM Aide Pilote JL.Cerceau		210,00 €	Impensable ! En plus il n'a pas les 10h et licence de 1997 bien avant la mise en place de la note.
08/11/2020	0312	312- NDF VAV Accompte Réparation LS8		5 225,40 €	ok -L'idéal aurait été de remettre le devis total accepté pour faciliter le suivi.
08/11/2020	0316	316- NDF VAV Réparation DG 500		1 286,25 €	OK mais le justificatif n'est qu'une facture proforma.
29/11/2020	0327	327- NDF VM Entretien GV DR400 F-HZAF		7 610,13 €	Ok mais pourquoi n'y a-t-il pas le justificatif pour cette demande de reversement de provisions ?
29/11/2020	0329	329- NDF VM Frais Techniques Stage Decouverte Loudun		992,60 €	ok pourquoi les dossiers pédago ne sont pas à la charge des stagiaires ? Repas instructeur ... à statuer en commission pour tous les stages.
29/11/2020	0331	331- NDF VM Frais Techniques Stage Boulogne		1 530,00 €	ok - Sur quelle machine s'est fait le stage (immat, carnet de vol, ...) ?
29/11/2020	0332	332- NDE VM Inscriptions Stage Boulogne (2)	498,00 €		ok pourquoi en double avec 0330 ?
06/12/2020	0335	335- NDF D.Charbouillot Logiciel PDF		40,83 €	Ok mais toujours ce pb de politique non arrêtée.
06/12/2020	0339	339- NDF VAV Convoyage Duo F-CHTA		119,50 €	Justificatifs pour 101,90€ (km 0,30 et pas 0,31 + 1seul ticket autoroute
06/12/2020	0343	343- NDF P.Bellivier Affranchissement		15,24 €	Ok - Pourquoi le chronopost n'est pas dans la NDF ?
06/12/2020	0345	345- NDF CY Developpement Novembre		1 612,80 €	Ok - Une mise en concurrence serait peut-être à envisager.
06/12/2020	0347	347- NDF Para Remplacement Harnais Parachute		2 111,45 €	ok - Pourquoi des frais de douane ?
28/12/2020	0350	350- NDF VAV Convoyage LS8 pour réparation		379,60 €	Aucun justificatif
28/12/2020	0355	355- NDF VM Aide Pilote A. Lochu		210,00 €	Mque cartes ANEG et Activ
28/12/2020	0356	356- NDF VM Rétrofit F-GREP		25 000,00 €	Joindre la facture de la rénovation aurait été pas mal !
28/12/2020	0358	358- NDF Rencontres Solde Achat Autocollants		139,80 €	la TVA avait été réglée (voir Notes 0089 + 0229)
28/12/2020	0359	359- NDF Para Entretien Treuil		124,51 €	Factures ne correspondent pas à la NDF
28/12/2020	0363	363- NDF Para Pliage Voiles Secours		222,00 €	C'est quoi cet avoir de 320€ ?
28/12/2020	0367	367- NDF SATEC - 2eme Semestre 2021		15 017,00 €	Si cette note annule celle du 17/12, on devrait retrouver les 37549,60 en crédit...