

Rapport financier du Comité central sur les comptes 2025, les prévisions 2026 et le budget 2027

Pour la première fois, en tant que directeur financier, je peux envisager l'avenir avec moins d'inquiétude ; non pas que les comptes annuels 2025 soient exaltants, loin s'en faut. Mais nous savions que nous allions encore enregistrer une mauvaise année. Le manque partiel de discipline budgétaire dans certains départements a toutefois eu des conséquences. Nous avons dû mettre en place un régime d'économies rigoureux et parfois douloureux pour l'exercice 2026 en cours afin de pouvoir présenter à l'assemblée des délégués une projection pour 2026 qui laisse entrevoir des comptes annuels 2026 positifs sans avoir à procéder à d'autres dissolutions de provisions. Sur cette base, nous avons ensuite élaboré un budget 2027 en étroite concertation avec les responsables des départements, qui tient compte des contraintes financières actuelles.

Nous disposons enfin d'un processus budgétaire digne de ce nom. Nous avons mené avec beaucoup de ténacité le recouvrement des créances au niveau requis. Nous le devons à tous ceux qui paient leurs factures consciencieusement et dans les délais. Le lecteur avisé le remarquera immédiatement dans le bilan. De plus, nous avons pour la première fois fait procéder à un audit externe et les résultats sont très prometteurs. Le réviseur externe s'est montré plus que satisfait des préparatifs et de notre configuration comptable. Bien sûr, il a commenté de manière assez critique la situation financière actuelle de l'FSE. Il se devait de le faire. Nous partageons son avis à cet égard, mais nous pouvons prouver que les mesures indiquées ont été prises et qu'elles conduiront à une amélioration de la situation financière au cours de l'exercice en cours.

Dans ce contexte, il est également important de noter que le comité central est unanime et qu'il règne donc une unité de doctrine quant aux mesures prises. Cela n'a pas toujours été le cas par le passé.

L'internalisation de la comptabilité et l'externalisation de la révision se sont avérées être les bonnes décisions. Nous disposons aujourd'hui d'un spécialiste hautement qualifié en comptabilité, qui a contribué de manière significative au redressement opérationnel. Nous avons désormais une équipe au siège de la direction qui est à la hauteur des défis à venir.

Les départs au sein du comité central et de la direction sont tout sauf réjouissants, mais compte tenu de la situation financière actuelle, ils constituaient la seule solution raisonnable pour toutes les parties concernées. Cela ne signifie pas que le travail accompli était mauvais, mais les priorités ont changé et si l'on n'est pas prêt à partager ces priorités dans l'intérêt

général, on ne fait plus partie de la solution. Ce sont les contraintes matérielles qui ont été déterminantes.

Je me permets encore un petit aperçu : nous avons prévu de mettre en place un système de contrôle interne au cours du second semestre 2026. Nous procéderons par étapes et commencerons par le strict nécessaire. Il convient de veiller à ce que ce système de contrôle interne soit adapté à la taille et à la complexité de l'entreprise. Le travail au sein du département des finances est loin d'être terminé, mais nous avons déjà franchi les premières étapes clés de l'ascension vers le sommet et la vue qui s'offrira à nous une fois arrivés là-haut en vaudra la peine.

Compte d'exploitation 2025

Le compte d'exploitation 2025 se solde par une perte d'environ 27 000 francs. Ce résultat correspond certes aux prévisions, mais n'a pu être atteint que grâce à la dissolution de provisions. En réalité, nous avons enregistré une perte de près de 100 000 francs. Ce montant était inattendu et s'explique notamment par le manque de discipline budgétaire dans certains départements. Les frais de personnel n'ont pas non plus pu être réduits.

Tous les membres du comité central sont conscients que ce résultat annuel ne pourra pas être réitéré. Lors de l'assemblée des délégués 2025, dans le cadre de la discussion sur l'augmentation des cotisations, nous avons promis de remédier à la situation et, en tant que directeur financier, je peux aujourd'hui affirmer avec satisfaction que nous avons fait en sorte de pouvoir à nouveau compter sur la constitution de provisions stratégiques pour les exercices 2026 et 2027. Cela est d'autant plus urgent que les provisions restantes sont affectées à des fins spécifiques et ne sont plus librement disponibles. Nous ne pourrions donc plus compenser un résultat négatif.

Les comptes annuels sont transparents et présentés selon les normes les plus récentes. Le lecteur intéressé y trouvera toutes les réponses et informations nécessaires, et pourra poser ses questions lors de l'assemblée des délégués.

Projection 2026

Avec la projection 2026, nous souhaitons vous informer à l'avance du résultat présumé pour l'année 2026. Cette projection sert également de base pour le budget 2027. Au moment de l'AD, la moitié de l'exercice sera déjà écoulée et nous pourrions présenter un résultat annuel prévisionnel grâce à la projection actualisée. Nous avons ainsi également créé un instrument de contrôle pour le Comité central. Les prévisions pour 2026 laissent entrevoir un résultat annuel positif et une augmentation des provisions.

Budget 2027

Pour l'exercice 2027, nous tablons sur un résultat annuel aussi bon que celui de l'exercice 2026 et sur une nouvelle constitution de provisions. Nous créons ainsi une réserve financière stratégique pour la FSE ; l'utilisation de cette réserve relève de la stratégie. Cette question doit être discutée au sein du comité central. C'est d'ailleurs également un point soulevé dans la lettre de recommandation du réviseur externe. Pour les exercices à venir, il faut que l'on sache clairement à quelles fins et selon quelles priorités la Fédération suisse des échecs entend utiliser ses ressources financières. Le «nice to have» n'est plus d'actualité. Une situation telle que celle que nous avons connu ces dernières années ne doit plus jamais se reproduire : never ever again...

Werner Hertzog
CFO SSB