

RAPPORT FINANCIER DU TRÉSORIER GÉNÉRAL

EXERCICE 2021

Le commissariat aux comptes du cabinet Fid-Sud a effectué sa mission d'audit la semaine 41. Le rapport financier a été approuvé par le comité directeur le 16 octobre 2021.

I – RÉSULTAT D'EXPLOITATION

Le budget 2021 était établi sur la base d'une situation sanitaire comparable à celle de l'exercice précédent. Mais la mise en place du pass-sanitaire a accentué les conséquences de cette crise faiblement sur les produits mais fortement sur les charges. Il en résulte un excédent d'exploitation pour la première fois excédentaire à 149 640 €.

PRODUITS

4243 k€ comme budgété et en baisse de 115k€.

Les produits de gestion courante sont constitués par les recettes du centre de formation 727 k€ (dont 11 formation CQP, 337 formation DE, 165 formation DES et 213 formation continue), la collecte de taxe d'apprentissage 94 k€ et par les engagements dans les différentes épreuves individuelles et collectives qui baissent de 67 k€ à 44 k€. Cette perte est largement compensée par un accroissement des subventions de l'AFDAS pour la formation continue qui s'élèvent à 212 k€.

L'ANS constitue l'essentiel des subventions publiques.

L'aide fédérale de 3 050 k€ (dont 958 k€ de rétrocession des produits fédéraux : licences, cotisations statutaires et taxes tournois) diminue de 75 k€ car les aides à la compétition et les bourses attribuées se sont réduites. C'est la deuxième baisse consécutive.

Les transferts de charges d'exploitation sont la compensation salariale par l'Etat de l'activité partielle pour 57 k€. Le surplus correspond aux remboursements de frais.

CHARGES

4 094 k€ inférieures de 200 k€ au budget et en baisse de 306 k€

Les principaux achats (-30 k€) sont : les fournitures et petit matériel 35 k€, l'électricité 29 k€, le carburant 16 k€, et les vêtements sportifs 10 k€.

Pour assurer un bon fonctionnement de l'association et la réalisation de nos missions éducatives et sportives les services sont en hausse de 42 k€ en grande partie sur le poste locations mais une baisse très sensible sur les bourses d'entraînement 86 k€, les réceptions 69 k€, les déplacements 67 k€, les missions-hébergements 53 k€. L'utilisation des visio-conférences s'est systématisée.

Le transfert des deux CED coordinatrices et de quatre CST aux comités a entraîné une économie de 18 k€ de taxe sur les salaires.

Les charges de personnel ne baissent que de 140 k€ malgré le transfert de salariés au 1^{er} janvier car le recours à l'activité partielle a été moindre sur l'exercice.

Dans les aides financières : l'aide aux comités de 1 217 k€ (+227 pour tenir compte du transfert des salariés), l'aide aux clubs 267 k€ (en baisse car le plan de développement a été très largement compensé par le plan de soutien et de relance qui a culminé à 1 740 k€), les bourses d'entraînement pour 55 k€.

2 – RÉSULTAT DE L'EXERCICE

Après un résultat financier à l'équilibre et un résultat exceptionnel toujours excédentaire grâce à la quote-part des subventions d'investissement virées au compte de résultat un solde excédentaire de 243 942 € est obtenu pour cet exercice atypique.

La marge brute d'autofinancement est de 391 k€.

II - BILAN au 31/08/2021

ACTIF 4 489 k€ (+ 184 k€)

Les immobilisations corporelles brutes progressent de 193 k€ : 119 au titre des constructions, 74 au titre des installations et matériel.

Le total des créances est de 347 k€ contre 401 k€ l'année précédente. Pour l'essentiel, il s'agit de factures du centre de formation non payées ou non établies à la clôture de l'exercice (AFDAS, CFA Occitanie). Le complément concerne la FFT, les clubs et autres débiteurs. L'actif circulant progresse de 268 k€ en cohérence avec le bon résultat obtenu.

PASSIF

Les provisions pour charges sont destinées au versement des indemnités de fin de carrière aux salariés.

A 70 k€, le niveau d'emprunt se réduit de 74 k€. Deux prêts en cours : extension centre de ligue de Balma dernière échéance de 5 068 € intervenant en mars 2022, et extension site du Languedoc dernière échéance de 1 288 € en décembre 2023.

Les dettes sociales comprennent la prime d'intéressement qui a été intégrée au salaire d'octobre. Les autres dettes sont les versements pour solde aux comités et aux clubs effectués après la clôture. Se rajoute la reconduction de la provision de 200 k€ au titre du plan de relance puisque l'appel de fonds de cette somme par la FFT n'interviendra qu'en décembre 2021.

La situation financière de la ligue d'Occitanie reste très saine avec un actif circulant qui excède l'ensemble des dettes de 1 061 k€.

Il est proposé à l'assemblée générale d'affecter au fonds associatif la totalité de l'excédent de l'exercice 2021.

Le fonds de roulement s'accroît de 223 k€ pour s'établir à 1 081 k€.

III - **BUDGET 2022**

Un retour espéré à une situation sanitaire peu contraignante et la tenue de trois tournois internationaux (octobre et mars pour l'ITTB, octobre pour le para-tennis) font accroître l'activité. Il en résulte un niveau de produits et de charges jamais atteint.

PRODUITS D'EXPLOITATION :

4415 k€ (4243 en 2020 et 4243 en 2021)

Produits de gestion courante : Ils se maintiennent. Le supplément des recettes d'engagements sportifs est neutralisé par une baisse des produits du centre de formation et de l'équipe technique régionale.

Les subventions publiques remontent après la baisse de 2020. Une action volontariste est déjà menée auprès de la Région (5 dossiers déposés) et auprès du département et des mairies pour les tournois internationaux.

Aide fédérale : La dotation globale est maintenue à 1 866 k€. La reprise de l'activité sportive va générer des aides supplémentaires à l'arbitrage et à la compétition. Le produit licence est espéré en hausse de 1%.

La reprise de provision baisse en raison du transfert de salariés aux comités au 1^{er} janvier 2021.

Les transferts de charge d'exploitation se limitent aux remboursements de frais, les transferts de frais de charge de personnel liés à l'activité partielle disparaissent.

CHARGES D'EXPLOITATION :

4 516 k€ (4 294 en 2021 et 4 400 en 2020)

Achats : Ils reviennent presque au niveau de 2020

Services et missions: L'équipe technique régionale prévoit une participation soutenue aux épreuves de la fédération, du tennis Europe, de l'ITF et aux tournois nationaux. Le centre de formation assurera la formation de 37 DE, de 21 DES, de 80 CQP, la formation continue et, nouveauté, 23 stagiaires padel.

Frais de personnel : la fin de l'activité partielle entraîne un retour à la normale des charges salariales. Une majoration de 1,5% au 1^{er} janvier de la masse salariale pourrait intervenir au 1^{er} janvier.

Aides financières : Les aides aux comités et au clubs sont globalement maintenues. Il est prévu d'orienter l'aide aux clubs dans le cadre de l'ADCP vers l'équipement.

RÉSULTAT FINANCIER ET EXCEPTIONNEL

Pas de commentaires particuliers

Le résultat de l'exercice est présenté à l'équilibre.

Bonne année sportive,

Bien cordialement

Le Trésorier Général

Serge MARTY