

Assemblée Générale Ailes Tourangelles 2021

Rapport du Trésorier

COMPTES 2020 : page 1

BUDGET 2021 : page 3

ELEMENTS FINANCIERS 2020 (diaporama pages 30 à 41)

Les comptes officiels établis par le cabinet d'expertise Ex-Auditys et la présentation analytique qui en a été faite sont fournis dans les éléments de communication de l'Assemblée Générale. Les commentaires ci-après y font référence.

COMPTE DE RESULTAT

Le résultat comptable montre un déficit de 3072€ pour l'année.

Exploitation avions : déficit de 9 319€, moindre qu'en 2019.

- Facteurs défavorables
- baisse du nombre d'heures de vol et des activités annexes (vols découverte) impactant les recettes
- maintenance courante 52,4€/hdv, plus élevée que prévue (impact bati moteur KA en début d'année)
- Facteurs favorables
- une grande partie des charges (maintenance, carburant) est variable, liée à l'heure de vol. Elles évoluent de fait en proportion.
- les assurances avions sont en baisse : réduction transférée de 2019 et remise « Covid » en 2020
- le prix au litre de carburant a été faible (moyenne 1,68€ pour 2,00€ budgétés), en lien avec le contexte mondial.

Fonctionnement et installations: excédent de 4 155€, moindre qu'en 2019

- Facteurs favorables
- Dépenses d'entretien courant en baisse
- Moins d'achat de petit matériel
- Facteurs défavorables
- Baisse des cotisations, en lien avec la baisse du nombre d'adhérents. L'impact reste toutefois limité en 2020, la majorité des cotisations ayant été reprises avant la crise Covid
- Hausse importante de la consommation électrique : régularisations des années précédentes, mauvaise attention au chauffage, forte consommation du nouveau distributeur de boissons

Autres: excédent de 2 092 €

Il s'agit d'achats revendus ou de produits/charges équilibrés.

Cette partie reflète généralement le bénéfice du club-house (1679€ cette année).

Eléments exceptionnels :

Il n'y a pas eu de cession d'avions en 2020, malgré la mise en vente du PL et du KA (opérations dénouées début 2021)

BILAN

Nos capitaux propres restent élevés (282 K€), et notre en-cours d'emprunts est faible (52 K€ - ULM et Parking).

La structure financière reste robuste et nous permet de conserver une position favorable vis à vis de nos interlocuteurs (banque en particulier).

Nous avons de fait la capacité de contracter de nouveaux emprunts, mais évidemment dans la limite de nos capacités de remboursement.

TRESORERIE ET FLUX FINANCIERS

Les dépenses d'investissement et de gros entretien (montant de 81,75 K€) ont été limitées par rapport aux prévisions, les travaux de réfection des portes du hangar et les travaux obligatoires de piste ayant été reportés à 2021 (lien avec l'activité des entreprises).

Nous avons acquis le D420 IX (appareil plus récent) dans l'optique du remplacement du PL (en vente). Les frais de GV du PL en début d'année ont été particulièrement élevés.

La trésorerie disponible (nette de dettes et créances court-terme) au 31/12/2020 s'établit à 144K€, vs. 177 K€ l'année précédente.

Nous avons de fait commencé à « consommer » les excédents de trésorerie constitués les années précédentes, afin de financer les dépenses de gros entretien et d'acquisition.

COMMENTAIRES GENERAUX

L'année 2020 a été bien évidemment particulière du fait de la crise sanitaire et des restrictions d'activité associées, dès le milieu du mois de Mars.

Nous atteignons toutefois un quasi équilibre :

- charges fixes restant compensées par les cotisations qui ont pu être majoritairement encaissées en début d'année
- part importante des charges variables, ayant évolué dans le même sens que les recettes

Les effets Covid vont malheureusement se faire sentir de manière beaucoup plus sensible en 2021.

ELEMENTS BUDGETAIRES 2021 (diaporama pages 49 à 57)

La construction du budget 2021 s'est avérée complexe, du fait de nombreuses incertitudes et évènements imprévisibles.

Nous avons pris en compte la base d'activité suivante :

- 1700 HdV (1411 en 2020, 1950/2000 en année « normale »)
- 130 Adhérents : c'est malheureusement réaliste à ce stade (141 en 2020, plus de 150 en année « normale »)

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

Le compte d'exploitation prévisionnel (résultat courant) est nettement déficitaire (-15K€), l'équilibre s'avérant impossible à atteindre cette année.

Les facteurs défavorables sont en effet nombreux :

- Baisse des cotisations (moins de membres, et cotisation moyenne en baisse du fait des remises « Covid » accordées en Décembre).
- Hausse du carburant, en lien avec le contexte international, et plus particulièrement d'une première hausse de 13cts sur les taxes de l'Avgas (mesure « convention climat » déjà mise en application). La même hausse s'appliquera à nouveau début 2022, et nous n'avons d'autre choix que de la répercuter
- Hausse des tarifs d'assurance
- Hausse des charges d'amortissement, du fait des investissements des années précédentes et de la hausse régulière des coûts de gros entretien

Il y a toutefois quelques éléments favorables :

- Les coûts d'entretien courant sont tempérés par l'implication de bénévoles du club dans la petite maintenance (50h, petits dépannages).
- La Mairie de Dierre nous accorde une remise de 25 % sur la location du terrain (élément très récent, impact 1 K€)
- Nous augmentons de manière modérée mais significative les tarifs heure de vol au 1^{er} Mai, en liaison avec les postes assurance et carburant

Ce déficit courant sera toutefois heureusement contrebalancé par des éléments exceptionnels :

- Favorables : bénéfices sur la vente du PL et du KA (41 K€)
- Défavorables : pertes exceptionnelles sur la valeur résiduelle comptable du moteur de l'IX, et la franchise d'assurance suite à l'accident de l'ULM (10K€).

La prévision de résultat comptable est donc actuellement un bénéfice de 16 K€

ACQUISITIONS ET GROS ENTRETIEN

Les dépenses d'acquisition et de gros entretien s'avèrent très élevées (281 K€), en partie du fait de reports de 2020 retardés :

- gros entretien périodique prévu : 79 K€ (GV/RG JT, GV IX, 1000h MF)
- gros entretien imprévu : 37 K€ (moteur IX)
- installations et piste : 65 K€
- Acquisition avion : 100 K€ (Evektor SA)

Le financement sera de 100 K€ sur nouvel emprunt, et 181 K€ sur fonds propres.
Des subventions départementales ont toutefois été demandées pour les travaux de piste. Le montant n'est pas encore connu (maxi 5K€, si accord).

TRESORERIE

Les divers flux de trésorerie se traduisent par une variation négative (« consommation ») de trésorerie de -76K€.

La Trésorerie disponible de 144K€ fin 2020 devrait donc tendre vers 68 K€ fin 2021.

L'impact du changement de moteur de l'IX est évidemment un facteur très défavorable.

FINANCEMENT MOYEN TERME (3 ANS)

La situation à 3 ans devient évidemment moins favorable que celle présentée l'année dernière.

Nous avons relevé la réserve de précaution à 40 K€ (30 K€ un peu juste au vu du problème moteur IX).

La poursuite du renouvellement de la flotte DR400 reste toutefois possible (80K€ pour un « échange » de D420), mais les marges de manœuvre se réduisent et pourraient nous conduire à de nouveaux emprunts.

Il semble prudent d'attendre la fin de la crise Covid pour lever les incertitudes et repartir de l'avant .

COMMENTAIRES GENERAUX

L'Association s'avère suffisamment résiliente pour absorber 2021, et conserve la capacité de rebondir.

Nous ne pourrons toutefois pas poursuivre en 2022 avec des déficits et il nous faudra renouer avec la croissance, particulièrement avec le retour d'adhérents (et le recrutement de nouveaux).

La hausse des prix des heures de vol devra en tout cas se poursuivre en 2022.

Espérons que nous en aurons fini (ou presque) avec la Covid.....

22/04/2021

Jean-Paul Gousset

Trésorier

