



# Rapport financier 2018

Présenté à l'Assemblée Générale du 6 juillet 2019

Les comptes officiels de l'exercice 2018 comprenant le compte de résultat, le bilan et le compte emploi des ressources sont présentés avec leurs annexes dans un document indépendant de ce rapport financier. Ces comptes officiels certifiés par un Commissaire aux comptes indépendant sont remis à l'ensemble des adhérents de l'association Frères des Hommes. Après leur approbation par l'Assemblée générale, ils sont publiés au Journal officiel de la République française et accessibles sur le site internet de l'association.

Pour des raisons de lisibilité, le compte de résultat est ci-après présenté sous forme de tableau d'exécution budgétaire annuel présentant les produits et charges libellés en recettes et dépenses.

## A - LE TABLEAU D'EXECUTION BUDGETAIRE

### LES RECETTES DE L'EXERCICE : 4.095 k€

#### Les principaux chiffres de 2018 :

Les recettes sont quasiment au même niveau que l'année dernière (4.153 k€ en 2017).

Sont à noter :

- Un montant exceptionnel des legs, à l'instar de 2017 : 1.500 k€ (1.651 k€ en 2017),
- Une réduction des cofinancements publics de -200 k€ (1.036 k€ contre 1.237 k€ en 2017),
- Une diminution des fonds collectés auprès du public de -81 k€ (808k€ contre 890k€ en 2017),
- Un maintien des fonds privés à un niveau faible + 4k€ (21k€ contre 16k€ en 2017),
- Une réduction des autres produits de -18 k€ (16k€ contre 34k€ en 2017)
- Une augmentation de la reprise des fonds dédiés (+387 k€).

L'utilisation en ressources des fonds dédiés aux projets pour un montant de 711 k€ est conforme à l'affectation de ces fonds dédiés aux projets : 687 k€ issus des subventions publiques, 23 k€ issus des fonds propres affectés par les donateurs de Frères des Hommes.

RECETTES	Réalisé année 2017	Prévisionnel 2018	Réalisé année 2018	écart 2018 / 2017
<b>Fonds collectés</b>	<b>890 204 €</b>	<b>848 864 €</b>	<b>808 789 €</b>	<b>-81 415 €</b>
Dons appels à la générosité du public	821 174 €	775 864 €	762 715 €	-58 460 €
Dons Pépinière	12 931 €	25 000 €	3 865 €	-9 066 €
Dons Coureurs UTMB	21 602 €	14 000 €	16 704 €	-4 898 €
Manifestations - ventes Equipes	29 850 €	29 000 €	21 064 €	-8 786 €
Dons courses - défi solidaires	4 646 €	5 000 €	4 441 €	-205 €
<b>Legs et donations</b>	<b>1 651 056 €</b>	<b>1 853 005 €</b>	<b>1 500 715 €</b>	<b>-150 341 €</b>
<b>Subventions et concours publics</b>	<b>1 237 647 €</b>	<b>1 107 463 €</b>	<b>1 036 747 €</b>	<b>-200 900 €</b>
Pour projets à l'étranger	1 060 631 €	897 532 €	837 036 €	-223 595 €
Pour Pépinière	172 060 €	206 931 €	199 431 €	27 371 €
Pour équipes bénévoles FdH	380 €	400 €	280 €	-100 €
Pour actions d'information	3 819 €	2 600 €	- €	-3 819 €
Pour fonctionnement & personnel	757 €	- €	- €	-757 €
<b>Fondations et fonds privés</b>	<b>16 555 €</b>	<b>60 289 €</b>	<b>21 000 €</b>	<b>4 445 €</b>
Pour projets à l'étranger	16 255 €	55 489 €	10 000 €	-6 255 €
Pour Projet Pépinière	300 €	800 €	- €	-300 €
Autres fonds privés non affectés	- €	4 000 €	11 000 €	11 000 €
<b>Autres produits</b>	<b>34 854 €</b>	<b>10 000 €</b>	<b>16 638 €</b>	<b>-18 216 €</b>
Cotisations	2 992 €	3 000 €	3 477 €	485 €
Produits financiers	5 147 €	5 000 €	7 460 €	2 313 €
Produits de gestion courante	2 353 €	2 000 €	4 616 €	2 263 €
Autres produits d'exploitation	24 362 €	-	1 085 €	-23 278 €
<b>Reprises sur réserves &amp; fonds dédiés</b>	<b>323 484 €</b>	<b>791 521 €</b>	<b>711 168 €</b>	<b>387 684 €</b>
Reprise de fonds dédiés sur subventions	308 808 €	766 569 €	687 442 €	378 634 €
Reprise de fonds dédiés sur Fondations et fonds privés	- €	15 004 €	22 076 €	22 076 €
Reprise de fonds dédiés sur fonds propres affectés	12 403 €	8 298 €	- €	-12 403 €
Reprise sur fonds collectés Pépins	2 273 €	1 650 €	1 650 €	-623 €
<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>4 153 800 €</b>	<b>4 671 142 €</b>	<b>4 095 057 €</b>	<b>-58 743 €</b>

## LES DEPENSES DE L'EXERCICE : 3.161 k€

### Les principaux chiffres de 2018 :

Les dépenses de l'exercice sont en augmentation de 202 k€ par rapport à l'année 2017.

Sont à noter :

- Une diminution des missions sociales à l'étranger de -134 k€ (1.160k€ vs 1.294k€ en 2017)
- Une augmentation des missions sociales en France de + 80 k€ (412 k€ vs 332 k€ en 2017)
- Une diminution des frais de collecte et de gestion des dons de - 17 k€ (52k€ vs 69k€ en 2017)
- Une augmentation des frais de structure en 2018 de + 66 k€ (1.087k€ vs 1021 k€ en 2017)
- Une augmentation de la prise en charge des frais de structure par le financement des projets de +36 k€ (573k€ de prise en charge en 2018 contre 537k€ en 2017),
- Une augmentation de la dotation en fonds dédiés de +230 k€ (1.022 k€ vs 791 k€ en 2017),
- La non reconduction des charges exceptionnelles de 2017 : 0k€ en 2018 contre 12 k€ en 2017.

### Les commentaires

- La diminution des dépenses de missions sociales à l'étranger est la résultante de la fin début 2018 du projet mené avec le MPP en Haïti.
- L'augmentation des dépenses de missions sociales en France au Nord est dûe principalement au développement de «*La Pépinière de la Solidarité Internationale*». Notons que pour des raisons de modification du système comptable, en 2018 les frais d'information et de vie associative cofinancés par l'AFD dans le cadre du projet Pépinière sont présentés ici dans les dépenses de la Pépinière.
- Les dépenses d'information hors activités Pépinière et projets restent constantes : elles étaient de 36k€ (=74k€-38k€) en 2017 pour 39 k€ en 2018.
- Les dépenses de collecte et de traitement des dons ont diminué de -17 k€. En 2018, seules les activités courantes ont été maintenues en raison de la réduction de la disponibilité de la responsable du pôle Relations donateurs pour raisons de santé.
- La masse salariale (882 k€ en 2018 contre 857 k€ en 2017) a légèrement augmentée de +25k€. L'effectif global est passé en moyenne annuelle de 15,47 ETP (équivalent temps plein) en 2017 à 15,95 ETP en 2018. Cependant la prise en charge de cette masse salariale par les contrats de cofinancement des projets a augmentée de +107k€ passant de 330 k€ de la masse salariale en 2017 à 437k€ en 2018.
- Ainsi la masse salariale non prise en charge par les contrats de cofinancements de nos projets continue de diminuer passant de 526 k€ en 2017 (857 – 330 k€) à 445 k€ en 2018 (882 – 437 k€).
- La dotation en fonds dédiés augmente et s'établit à 1022 k€ au 31 décembre 2018. Ceci est la conséquence de du changement opéré par l'AFD sur le versement de ses subventions. Elles nous sont dorénavant versées pour 18 mois d'activités des projets contre 12 mois pour les projets précédents. Mécaniquement une part plus importante est donc comptabilisée en fonds dédiés pour venir en financement des projets les années suivantes:
  - 520 k€ de subvention AFD pour la Convention programme « Former pour transformer »
  - 338 k€ de subventions AFD pour le projet Recasé au Rwanda,
  - 162 k€ issus de la subvention AFD, sur le projet « *Pépinière de la Solidarité Internationale* »

DEPENSES	Réalisé année 2017	Prévisionnel 2018	Réalisé année 2018	écart 2018 / 2017
<b>Missions sociales à l'étranger</b>	<b>1 294 753 €</b>	<b>1 622 536 €</b>	<b>1 160 079 €</b>	<b>-134 674 €</b>
Projets partenaires	1 259 079 €	1 607 551 €	1 155 115 €	-103 964 €
Projet appui com	1 194 €	- €	- €	-1 194 €
Projets Pépins	12 337 €	14 985 €	4 964 €	-7 373 €
Developpement - Capitalisation - Analyse d'impact	22 142 €	- €	- €	-22 142 €
				0 €
<b>Missions sociales en France</b>	<b>332 062 €</b>	<b>516 814 €</b>	<b>412 682 €</b>	<b>80 620 €</b>
Pépi ni ère (dispositif)	281 393 €	429 779 €	315 910 €	34 516 €
Information	74 955 €	120 035 €	39 370 €	-35 585 €
<i>dont pris en charge par les projets, Pépi ni ère et Conv prgm</i>	- 38 046 €	- 48 000 €	- €	38 046 €
Subvention FdH Belgique			30 000 €	30 000 €
Equipes	12 884 €	13 000 €	27 402 €	14 519 €
Vie associative (dos/VS/50ème ..)	12 005 €	12 000 €	- €	-12 005 €
<i>dont pris en charge par les projets, Pépi ni ère et Conv prgm</i>	- 11 129 €	- 10 000 €	- €	11 129 €
				0 €
<b>Recherche de fonds</b>	<b>69 373 €</b>	<b>125 245 €</b>	<b>52 455 €</b>	<b>-16 918 €</b>
Appels à dons	51 363 €	98 460 €	33 774 €	-17 589 €
Appel à legs	1 872 €	11 525 €	- €	-1 872 €
Traitement des dons	16 138 €	15 260 €	18 680 €	2 543 €
				0 €
<b>Frais de recherche de fonds pris en charge sur les projets</b>	<b>- 25 152 €</b>	<b>- 25 000 €</b>	<b>- €</b>	<b>25 152 €</b>
				0 €
<b>Frais de structure</b>	<b>1 021 558 €</b>	<b>1 080 421 €</b>	<b>1 087 529 €</b>	<b>65 972 €</b>
Masse salariale	857 267 €	898 775 €	882 733 €	25 467 €
AG CA	5 294 €	6 000 €	8 973 €	3 679 €
Séminaires CA-SP			5 860 €	
Fonctionnement siège	158 997 €	175 647 €	189 964 €	30 966 €
				0 €
<b>Frais de structure pris en charge sur les projets</b>	<b>- 537 461 €</b>	<b>- 692 175 €</b>	<b>- 573 496 €</b>	<b>-36 035 €</b>
<i>Salaires et expertise sur projets</i>	- 330 790 €	- 508 104 €	- 437 884 €	-107 094 €
<i>Frais administratifs (forfaits sur projet)</i>	- 190 297 €	- 154 772 €	- 102 690 €	87 606 €
<i>Frais de fonctionnement</i>	- 13 708 €	- 24 300 €	- 32 922 €	-19 214 €
<i>Frais AG CA</i>	- 2 667 €	- 5 000 €	- €	2 667 €
				0 €
<b>Dotation en fonds dédiés</b>	<b>791 521 €</b>	<b>878 297 €</b>	<b>1 022 279 €</b>	<b>230 758 €</b>
Pour projets à l'étranger	662 541 €	743 678 €	859 653 €	197 112 €
Pour projets en France	126 915 €	132 954 €	162 075 €	35 161 €
Pour Caisse commune Pépi ni ère	416 €	1 665 €	552 €	136 €
Pour projets Pépins	1 650 €		- €	-1 650 €
				0 €
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>12 000 €</b>	<b>- €</b>		<b>-12 000 €</b>
				0 €
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>2 958 653 €</b>	<b>3 506 138 €</b>	<b>3 161 528 €</b>	<b>202 875 €</b>

## LE RESULTAT DE L'EXERCICE :

Le résultat de l'année 2018 est excédentaire et s'établit à 933 k€.

Il est proposé à l'Assemblée générale de l'affecter aux fonds propres de l'association (report à nouveau).

## B - LE BILAN

ACTIF NET	31/12/2018	31/12/2017	PASSIF	31/12/2018	31/12/2017
Immobilisations	318 760 €	226 904 €	Fonds propres (réserves et report AN)	2 443 297 €	1 248 149 €
Autres créances	1 111 602 €	679 079 €	Résultat de l'exercice	933 530 €	1 195 147 €
Valeurs mob. de placement		14 216 €	Provision pour charges	14 607 €	11 640 €
Disponibilités	3 772 215 €	3 110 834 €	Fonds dédiés	1 444 870 €	1 133 759 €
Charges constatées d'avance	19 380 €	13 955 €	Dettes	385 653 €	456 292 €
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>5 221 957 €</b>	<b>4 044 988 €</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>5 221 957 €</b>	<b>4 044 988 €</b>

### LE PASSIF

#### Les fonds propres : 2.443 k€

Le montant total des fonds propres a fortement augmenté suite à l'affectation en report à nouveau du résultat excédentaire de l'exercice 2017. Ce montant de réserves nous donne la souplesse nécessaire quant aux prises d'engagement et d'avance de trésorerie nécessaire à nos activités courantes et à nos projets cofinancés par des bailleurs. Il nous permettra aussi de couvrir les exercices déficitaires à venir en maintenant notre niveau d'engagement pour nos missions sociales sans réduire l'investissement consenti pour permettre de consolider notre modèle et notre équilibre économique.

#### La provision pour charges : 14 k€

Provision pour indemnités de départ en retraite des salarié.es. Compte tenu de la variation de l'effectif, la provision est actualisée chaque année.

#### Les fonds dédiés : 1.444 k€

Détail des fonds dédiés au 31/12/2018 :

Subventions reçues dédiées aux projets à l'étranger:	962 k€
Fonds propres de FdH dédiés aux projets Sud :	1 k€
Subventions reçues dédiées au projet Pépinière :	162k€
Fonds propres de FdH dédiés aux projets des Pépins :	1 k€
Fonds propres de FdH dédiés au « projet associatif » :	243 k€
Fonds propres 'legs BJ' dédiés aux projets à l'étranger à venir:	75 k€

#### Les dettes : 385 k€

Les dettes sont principalement constituées de 238 k€ de charges de 2017 à régler début 2018, de l'emprunt contracté auprès du Crédit Coopératif pour l'acquisition des locaux du 4 rue de Savoie pour 145k€ et de 2 k€ de dépôt de garantie pour le bail de nos bureaux loués rue de Savoie à Paris.

### **L'actif immobilisé : 318 k€ (contre 227 k€ en 2017)**

La valeur nette comptable du « patrimoine » de Frères des Hommes de 318 k€ a augmenté en 2018 de +95k€ (= terrain + 9.5k€ ; bâtiment + 85.5k€) c'est la valeur du studio légué par Madame F sis au rue de Cassini à Paris 14<sup>ème</sup> que le Conseil d'administration a décidé de conserver en patrimoine pour usage d'hébergement de passage.

Le patrimoine est ainsi est constitué principalement de l'immobilier des bureaux et studio : 243 k€ en valeur nette comptable (pour une valeur de marché estimée > à 1,2 M€) et de 53 k€ d'installation de matériel de bureau et informatique.

### **L'actif circulant : 3.818 k€**

Cet actif circulant est principalement composé de :

- 1.111 k€ de créances, dont :
  - 1.096 k€ de subventions à recevoir sur les projets en cours,
  - Le compte courant avec FdH Diffusion (45k€) est à mis à 0€ compte tenu des provisions pour créance irrécouvrable passées pour 33 k€ en 2015 et 12 k€ en 2017,
  - 12 k€ d'avance à FdH Belgique.
- 3.772 k€ de disponibilités :
  - 2.606 k€ sur des livrets d'épargne associatifs,
  - 676 k€ sur les comptes bancaires dédiés aux projets,
  - 37 k€ sur les comptes bancaires et en caisse des équipes,
  - 402 k€ sur plusieurs comptes courants gérés au siège.
- 19 k€ de charges constatées d'avance pour 2019.