



Rapport financier 2021

Présenté à l'Assemblée Générale du 25 juin 2022

Les comptes officiels de l'exercice 2021 comprenant le compte de résultat, le bilan, le compte emploi des ressources (CER) et le compte de résultat par origine et destination (CROD) sont présentés avec leurs annexes dans un document indépendant de ce rapport financier. Ces comptes officiels certifiés par le Commissaire aux comptes 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 2021 : 2.896 k€

Les recettes en 2021 sont en augmentation par rapport à l'année 2020.

Sont à noter les variations suivantes :

- Les dons encaissés pour 773k€ ont augmenté par rapport à 2020 (+15€). Une relance des dossards solidaires pour l'UTMB¹ a permis de récolter 22k€ (11 dossards à 2k€). Le début de la Fabrique Solidaire a permis de collecter 6k€ sur des actions au Sénégal, au Pérou et en Inde. Les équipes bénévoles ont pu relancer leurs activités. Les donateurs mobilisés par le pôle développement des générosités ont continué leur soutien à FdH à hauteur de 737k€ mais ce soutien est en baisse comparé à 2020 (-12k€). La diminution du nombre de donateurs (-244) explique cette situation et heureusement une partie de la baisse a été compensée par des dons issus de fonds communs de placements de 13k€ cette année. Aussi, un seul projet de Pépin a été réalisé en 2021 à cause de la crise sanitaire (+1k€).
- Le montant des legs enregistrés en 2021 est de 508k€ comprenant 288k€ de legs à encaisser. Soit réellement un encaissement de 219k€ (508k€ - 288k€).
- Le montant des subventions encaissées de l'AFD² de 1310k€ est en forte augmentation. Des projets importants pour 3 ans ont démarré : 1/démarrage d'une nouvelle convention programme en janvier 2021 comprenant 4 projets en lien avec nos organisations partenaires à l'étranger (Concept et UGPM au Sénégal, Cenca au Pérou, APEF en RDC) et des activités transversales pour l'animation du collectif Former pour Transformer ; 2/ démarrage d'une phase 2 de la Pépinière de la Solidarité Internationale en mars 2021 ; 3/ démarrage d'une phase 2 de RECASE au Rwanda en avril 2021.
- Les fonds privés des fondations sont en baisse en 2021 (-74k€). Cette situation s'explique par l'obtention exceptionnelle en 2020 de financements de la Fondation Frères des Hommes et de la Fondation de France liée à la situation Covid. Cette année encore, le F3E³ nous a accordé une subvention de +20k€ en lien avec les activités d'Yves Altazin, directeur de Frères des Hommes, devenu président bénévole du F3E. Aussi, l'ANRT⁴ permet la prise en charge partielle d'un poste de doctorante chercheuse au sein du pôle Form'Action à 50% soit +8k€ sur 2021.
- La consommation de 231k€ de nos fonds de réserves appelés « reprise sur réserves & fonds dédiés » est faible cette année : +23k€ de fonds dédiés issus d'appels à la générosité liés au fonds Covid de 2020 ainsi que +208k€ de fonds dédiés issus des subventions de l'AFD dans le cadre du projet MPP.

¹ UTMB : Ultra trail du Mont Blanc : course nature où les coureurs prennent des dossards solidaires en faisant un don à FdH

² AFD : Agence française de développement

³ F3E : réseau d'ONG et de collectivités locales dédié à l'amélioration des pratiques de changement social

⁴ ANRT : Association Nationale de la Recherche et de la Technologie

RECETTES	Réalisé année 2020	Prévisionnel validé AG 2021	Réalisé année 2021	écart 2021 / 2020
Fonds collectés	757 410 €	851 500 €	773 272 €	15 862 €
Dons appels à la générosité du public (MD)	749 663 €	750 000 €	737 865 €	-11 798 €
Dons Pépinière	3 760 €	30 000 €	1 350 €	-2 410 €
Dons Défis solidaires	- €	10 000 €	22 000 €	22 000 €
Dons Equipes FdH	1 700 €	1 500 €	5 920 €	4 220 €
Dons Lanceurs de solidarités	2 287 €	60 000 €	6 137 €	3 850 €
Legs et donations	394 659 €	273 992 €	508 065 €	113 405 €
Legs encaissés dans l'année	202 671 €		219 600 €	16 928 €
Solde legs à encaisser	191 988 €		288 465 €	96 477 €
Subventions et concours publics	273 919 €	1 314 967 €	1 314 441 €	1 040 522 €
Subventions AFD	273 420 €	1 314 967 €	1 310 073 €	1 036 653 €
Subventions UE				0 €
Subventions autres ministères				0 €
Subventions collectivités locales	499 €		748 €	249 €
Subventions aides à l'emploi			3 620 €	3 620 €
Autres subventions publiques				0 €
Fonds privés	122 256 €	214 128 €	47 768 €	-74 488 €
Fondations	112 807 €	44 075 €	29 818 €	-82 989 €
Cofinancements partenaires		161 053 €		0 €
Manifestations - ventes (équipes FdH,...)	9 449 €	9 000 €	9 200 €	-249 €
Autres financements privés			8 750 €	8 750 €
Autres produits	8 104 €	5 500 €	22 284 €	14 180 €
Cotisations	2 818 €	3 000 €	2 996 €	178 €
Produits financiers	2 596 €	2 500 €		-2 596 €
Produits de gestion courante	2 646 €		14 856 €	12 210 €
Autres AGP			2 644 €	2 644 €
Autres produits d'exploitation	45 €		1 788 €	1 743 €
Reprises sur réserves & fonds dédiés	900 789 €	283 481 €	231 129 €	-669 659 €
Reprise de fonds dédiés sur subventions publiques	582 537 €	260 744 €	208 023 €	-374 514 €
Reprise de fonds dédiés sur fondations et fonds privés				
Reprise de fonds dédiés sur fonds collectés affectés		22 737 €	23 107 €	23 107 €
Reprise sur fonds dédiés de réserve	318 252 €			-318 252 €
TOTAL RECETTES	2 457 137 €	2 943 567 €	2 896 960 €	439 823 €

LES DEPENSES DE L'EXERCICE 2021 : 2.913 k€

Les dépenses de l'exercice sont en augmentation de + 292 k€ par rapport à l'année 2020.

- Nos missions sociales à l'étranger de 666 k€ ont diminué de -136k€ (802k€ en 2020). Une plus grande prise en charge des réalisations à l'étranger par des bailleurs de fonds qui versent directement aux partenaires des cofinancements explique en partie cette baisse. La coopération belge (WBI⁵) a soutenu Concept au Sénégal (+12k€). Misereor⁶ a soutenu Cenca au Pérou (+15k€). Il y a eu aussi un ralentissement des activités de renforcement des capacités de nos partenaires à l'étranger organisées en présentiel par FdH (-79k€) : l'accompagnement s'est beaucoup réalisé en distanciel et seulement deux missions ont été réalisées par le pôle Projet et Partenariat à l'Etranger lié aux restrictions de déplacements avec la crise sanitaire (Sénégal et Rwanda).
- Les dépenses liées aux activités militantes en France d'un montant de 18 k€ sont en diminution de -43k€ (62k€ en 2020). Ceci est la conséquence du démarrage tardif des activités de la Pépinière (financement de l'AFD à partir de mars 2021) avec un pôle Vie Associative restreint à deux personnes sur toute l'année. Sont aussi à prendre en compte, la difficulté d'organiser des temps collectifs et d'accompagner des pépins dans leurs projets à l'étranger (1 seul projet pépin en 2021).
- Les dépenses liées aux activités d'information en France de 41k€ sont en légère diminution de -6k€ (48k€ en 2020). Nous avons pris en charge en 2020 les dépenses liées à la production de support de valorisation de notre document d'orientation politique (DOP).
- Les dépenses de recherche de fonds de 79k€ ont légèrement diminué par rapport à 2020 (-6k€). En 2020, nous avons financé le développement du site de la Fabrique Solidaire ce qui explique la variation à la baisse. Six appels à dons « Agir » au lieu de 5 habituellement ont été réalisées ce qui explique l'augmentation de la ligne « appel à dons-mailing postaux ».
- Les frais de structure de 1.120k€ sont stables : -13k€ par rapport à 2020. Les frais de fonctionnement du siège parisien sont aussi stables : -5k€. La masse salariale (948k€) est en légère diminution -14k€ comparée à 2020 (962k€). Les frais de gouvernance ont augmenté avec l'organisation de l'Assemblée Générale en juin et un séminaire en octobre regroupement le conseil d'administration et l'équipe salariée à Granville pour travailler les axes stratégiques de la future action France de l'association.
- La dotation en fonds dédiés et reportés s'élève à 987k€ en 2021. Elle comprend 698k€ de subventions AFD dédiées au financement des activités de 2022 des projets menés au Rwanda (+171k€), dans la convention programme (+245k€) et de la Pépinière de la Solidarité (+150k€). On y retrouve aussi comptabilisé le montant des legs à encaisser pour +288k€ conformément à la nouvelle réglementation comptable.

⁵ WBI : Wallonie Bruxelles International est l'agence chargée des relations internationales Wallonie-Bruxelles

⁶ Misereor : association catholique allemande

DEPENSES	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé 2021			écart 2021 / 2020
	année 2020	validé AG 2021	Total	pris chg projets	fin hors projets	
Missions sociales à l'étranger	802 881 €	1 102 953 €	666 538 €	666 620 €	83 €	-136 343 €
Subventions aux partenaires	637 040 €	827 215 €	579 576 €	579 576 €	- €	-57 464 €
Frais d'activités FdH	165 841 €	275 738 €	86 961 €	87 044 €	83 €	-78 879 €
Mission sociale en France - activités militantes	61 691 €	80 300 €	18 576 €	6 445 €	12 132 €	-43 115 €
Pépinière et vie associative	43 890 €	43 300 €	7 260 €	6 445 €	815 €	-36 630 €
Projets Pépins	3 618 €	27 000 €	- €	- €	- €	-3 618 €
Equipes FdH	14 183 €	10 000 €	11 316 €	- €	11 316 €	-2 867 €
Mission sociale en France - d'information	48 126 €	71 506 €	41 439 €	34 743 €	6 696 €	-6 687 €
Communication institutionnelle	15 556 €	21 976 €	5 969 €	4 379 €	1 590 €	-9 587 €
Communication web	5 427 €	9 600 €	6 415 €	3 182 €	3 233 €	988 €
Communication événementielle	518 €	1 300 €	403 €	403 €	- €	-115 €
Information -activités (relations donateurs)	- €	1 750 €	- €	- €	- €	0 €
Mission communication projets/partenaires UTMB	5 006 €	12 480 €	3 524 €	3 524 €	- €	-1 483 €
Témoignages et dossiers	21 618 €	24 400 €	25 128 €	23 255 €	1 873 €	3 510 €
Recherche de fonds	86 079 €	100 255 €	79 202 €	37 804 €	41 398 €	-6 877 €
Appels à dons - mailings postaux	35 312 €	42 900 €	45 652 €	32 586 €	13 067 €	10 340 €
Appels à dons - mailings internet	8 750 €	12 750 €	6 551 €	2 430 €	4 121 €	-2 199 €
La Fabrique de la solidarité / prospections	21 294 €	5 200 €	1 632 €	989 €	644 €	-19 662 €
Appel à legs	- €	5 265 €	672 €	- €	672 €	672 €
Traitement et gestion Mécénat	20 722 €	34 140 €	24 695 €	1 800 €	22 895 €	3 972 €
Frais de structure	1 133 991 €	1 196 493 €	1 120 806 €	617 495 €	503 311 €	-13 185 €
Gouvernance AG-CA	5 569 €	11 489 €	11 941 €	9 125 €	2 816 €	6 372 €
Fonctionnement siège	165 820 €	191 003 €	160 417 €	18 910 €	141 507 €	-5 403 €
Frais de personnel	962 601 €	994 000 €	948 448 €	405 898 €	542 549 €	-14 154 €
<i>Impact des frais admin des projets hors compte</i>	- €	- €	- €	183 561 €	183 561 €	- €
Dotation en fonds dédiés & reportés	489 104 €	544 071 €	987 122 €	698 657 €	- €	498 017 €
Fonds dédiés origine subventions publiques	273 420 €	544 071 €	698 657 €	698 657 €	- €	425 237 €
Fonds dédiés origine cofinancements privés	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Fonds dédiés origine générosités publiques	23 696 €	- €	- €	- €	- €	-23 696 €
Fonds reportés legs à encaisser	191 988 €	- €	288 465 €	- €	288 465 €	96 477 €
Charges exceptionnelles						
TOTAL DEPENSES	2 621 871 €	3 095 578 €	2 913 683 €	2 061 764 €	563 454 €	291 811 €
RESULTAT	- 164 735 €	- 152 010 €	- 16 723 €			

LE RESULTAT DE L'EXERCICE :

Le résultat de l'année 2021 est déficitaire et s'établit à - 16k€.

Cet exercice déficitaire est la résultante d'une logique de gestion. En effet les engagements d'activités portent sur des constantes pluriannuelles alors que les recettes, dépendantes de la générosité des donateurs et de la reconduction de contrats bailleurs, peuvent varier d'une année sur l'autre. Ainsi les exercices excédentaires 2017 (+1.195 k€) et 2018 (+933 k€) ont permis de reconstituer des réserves comptabilisées en report à nouveau. Ces réserves ont été utilisées pour financer le déficit de l'exercice des années 2020 et 2021.

Il est proposé à l'Assemblée générale d'affecter ce résultat déficitaire de - 16 k€ en variation négative des fonds propres de l'association (report à nouveau).

B - LE BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

ACTIF NET	31/12/2021	31/12/2020	PASSIF	31/12/2021	31/12/2020
Immobilisations	294 350 €	461 146 €	Fonds propres	3 070 766 €	3 235 501 €
Autres créances	89 065 €	293 724 €	Résultat de l'exercice	-16 723 €	-164 735 €
Valeurs mob. de placement	0 €	5 492 €	Provision pour charges	15 752 €	22 907 €
Disponibilités	3 966 306 €	3 277 353 €	Fonds reportés liés aux legs	120 371 €	191 988 €
Charges constatées d'avance	5 811 €	6 013 €	Fonds dédiés	833 439 €	365 911 €
			Dettes	331 926 €	392 154 €
TOTAL ACTIF	4 355 532 €	4 043 727 €	TOTAL PASSIF	4 355 532 €	4 043 727 €

LE PASSIF AU 31 DECEMBRE 2021

Les fonds propres : 3.070 k€

Le montant total des fonds propres a diminué suite à l'affectation en report à nouveau du résultat déficitaire de l'exercice 2020. Ce montant de réserves nous donne la souplesse nécessaire quant aux prises d'engagements, avances de trésorerie nécessaire à nos activités courantes et à nos projets cofinancés par des bailleurs. Il nous permet 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 : 15 k€

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

Les fonds reportés liés aux legs : 120 k€

Ce montant correspond au solde des legs enregistrés en comptabilité et à encaisser les années prochaines.

Les fonds dédiés : 833 k€

Le « stock » de fonds dédiés a fortement augmenté cette année. Le démarrage de nombreux projets en 2021 avec le cofinancement de l'AFD explique cette situation.

Détail du « stock » de fonds dédiés au 31/12/2021 :

Subventions reçues dédiées aux projets à l'étranger :	680 k€
Subventions reçues dédiées au dispositif Pépinière :	150 k€
Fonds collectés issus de la générosité du public dédiés au dispositif Pépinière :	3 k€

Les dettes : 331 k€

Les dettes sont principalement constituées de charges courantes de 2021 à régler début 2022 pour un montant de 218k€, de l'emprunt contracté auprès du Crédit Coopératif pour l'acquisition des locaux du 4 rue de Savoie pour 112 k€ et de 2 k€ de dépôt de garantie pour le bail de nos bureaux loués rue de Savoie à Paris.

L'ACTIF NET AU 31 DECEMBRE 2021

L'actif immobilisé : 294 k€

La valeur nette comptable du « patrimoine » de Frères des Hommes est de 294 k€. Il est constitué principalement de l'immobilier des bureaux, rue de Savoie à Paris et du studio d'hébergement rue Cassini à Paris pour une valeur nette comptable de 209k€ ; de matériel de bureau et informatique pour 32k€ et des biens immobiliers issus de legs à encaisser de +42k€. Notons que le montant de l'immobilier comptabilisé pour 209k€ est très inférieur à la valeur du marché qui pourrait être estimée proche de 2.000 k€ en 2021.

L'actif circulant : 4 061 k€

Cet actif circulant est principalement composé de :

- 89 k€ de créances,
 - dont 9 k€ de divers produits à recevoir
 - dont 80 k€ de legs à encaisser
- 3 966 k€ de disponibilités
 - dont 3 911 k€ sur les comptes bancaires spécifiquement dédiés aux projets, sur les comptes courants gérés au siège de FdH et par les équipes locales en France et sur des livrets d'épargne associatif.
 - dont 54 k€ de dons reçus à encaisser
- 5 k€ de charges constatées d'avance pour 2022.