



Rapport financier 2023

Présenté à l'Assemblée Générale du 29 juin 2024

Les comptes officiels de l'exercice 2023 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 2023 : 2.114k€

Les recettes en 2023 sont en baisse par rapport à l'année 2022.

Sont à noter les variations suivantes :

- Les dons encaissés pour 648k€ sont en baisse par rapport à 2022 (-92k€). Une baisse due au départ de donateurs anciens non compensée par des nouveaux donateurs notamment issus de la Pépinière et des Lanceurs de solidarité. D'autres facteurs externes (inflation et guerre en Ukraine) ont impacté largement le secteur associatif et expliquent aussi cette baisse. A noter l'absence des dons des dossards solidaires pour l'UTMB¹ en raison de la fin du partenariat. Avec la Fabrique Solidaire, une campagne a été lancée à la fin de l'année auprès du réseau et a permis de collecter 2k€ sur des actions au Pérou, en Inde et en RDC. Les activités de la Pépinière de la solidarité internationale ont permis d'encaisser 8k€ via la collecte de 6 pépins.
- Le montant des legs encaissés en 2023 d'un montant de 114k€ est stable par rapport à celui de 2022 (117k€).

- Le montant des subventions encaissées de l'AFD² de 591k€ est en baisse comparé à 2022 mais conforme aux engagements contractuels :

- Le projet Ranfo Lavi en Haïti : 302k€
- Le projet RECASE au Rwanda : 289k€

Une subvention de 4,5k€ du Fonds pour le Développement de la Vie Associative (Ministère de l'Education Nationale et de la Jeunesse) a été accordée à la Pépinière. Bordeaux métropole a cofinancé à hauteur de 5k€ les activités de notre projet avec CENCA au Pérou. Enfin, deux collectivités locales sont venues soutenir les activités de l'équipe de Bouffémont (300€) et l'équipe de Thouaré (558€).

- Le montant des fonds privés a augmenté en 2023 (75k€).
 - La fondation RAJA a accordé une subvention de 15k€ pour cofinancer des activités de notre projet avec l'APEF en RDC.
 - La fondation Hardy a continué de soutenir la Pépinière à hauteur de 4 k€.
 - La fondation Bruneau a continué de nous soutenir à hauteur de 3k€.
 - La fondation Engagée solidaire a cofinancé IPTK en Bolivie à hauteur de 5K€.
 - La fondation Azickia a cofinancé le projet APEF en RDC à hauteur de 5K€.

Aussi, l'ANRT³ permet la prise en charge partielle d'un poste de doctorante chercheuse au sein du pôle Form'Action à 50% soit 14k€ sur 2023. On retiendra aussi l'augmentation des manifestations des équipes FdH (15k€) dû à la relance des activités : Thouaré (4k€), Bouffémont (6 k€) et Tours (5k€).

- Concernant les cofinancements des partenaires obtenus pour 2023, ils n'apparaissent pas dans nos comptes en recettes car ils arrivent directement sur les comptes de nos partenaires. En effet, les cofinancements partenaires sont prévus dans le budget de Frères des Hommes mais lorsque les partenaires trouvent ces fonds, ils sont déduits des transferts prévus pour la réalisation des activités de l'année.
- Les autres produits de 34k€ sont en augmentation en raison de l'encaissement des intérêts financiers liés aux livrets et comptes d'épargne.
- La consommation de 640k€ de nos fonds de réserves appelés « reprise sur réserves & fonds dédiés » est conforme aux engagements pris. La totalité est issue des subventions de l'AFD dans le cadre des projets : convention programme, RECASE au Rwanda et la Pépinière. La reprise en recettes de l'exercice de 640k€ de fonds de réserves et fonds dédiés correspond à l'utilisation des cofinancements reçus de l'AFD en 2022 et qui sont réservés au financement de nos projets en 2023.

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 ANRT : Association Nationale de la Recherche et de la Technologie

RECETTES	Réalisé année 2022	Prévisionnel validé AG 2023	Réalisé année 2023	écart 2023 / 2022
Fonds collectés	741 123 €	790 000 €	648 240 €	-92 883 €
Dons appels à la générosité du public (MD)	701 335 €	735 000 €	637 693 €	-63 643 €
Dons Pépinière	11 377 €	20 000 €	8 257 €	-3 120 €
Dons Défis solidaires	20 822 €	20 000 €	- €	-20 822 €
Dons Equipes FdH	3 683 €	5 000 €	280 €	-3 403 €
Dons Lanceurs de solidarités	3 905 €	10 000 €	2 010 €	-1 895 €
Legs et donations	117 865 €	300 000 €	114 409 €	-3 456 €
Legs encaissés dans l'année	117 865 €		114 409 €	-3 456 €
Subventions et concours publics	1 086 993 €	607 709 €	601 749 €	-485 244 €
Subventions AFD	1 075 793 €	591 391 €	591 391 €	-484 402 €
Subventions UE				0 €
Subventions autres ministères	4 500 €	4 500 €	4 500 €	0 €
Subventions collectivités locales	5 700 €	9 818 €	5 858 €	158 €
Subventions aides à l'emploi	1 000 €	2 000 €	- €	-1 000 €
Autres subventions publiques			- €	0 €
Fonds privés	47 133 €	369 174 €	75 127 €	27 994 €
Fondations	18 887 €	19 000 €	45 867 €	26 980 €
Cofinancements partenaires		321 174 €		0 €
Manifestations - ventes (équipes FdH,...)	14 246 €	15 000 €	15 260 €	1 014 €
Autres financements privés	14 000 €	14 000 €	14 000 €	0 €
Autres produits	17 027 €	5 600 €	34 663 €	17 636 €
Cotisations	2 492 €	3 000 €	2 722 €	230 €
Produits financiers				0 €
Produits de gestion courante	11 200 €		61 €	-11 139 €
Autres AGP	2 468 €	2 600 €	31 376 €	28 908 €
Autres produits d'exploitation	867 €		504 €	-363 €
Reprises sur réserves & fonds dédiés	770 548 €	911 789 €	640 498 €	-130 050 €
Reprise de fonds dédiés sur subventions publiques	770 548 €	910 116 €	638 825 €	-131 723 €
Reprise de fonds dédiés sur fondations et fonds privés				0 €
Reprise de fonds dédiés sur fonds collectés affectés	- €	1 673 €	1 673 €	1 673 €
Reprise sur fonds dédiés de réserve				0 €
TOTAL RECETTES	2 780 689 €	2 984 272 €	2 114 686 €	-666 004 €

LES DEPENSES DE L'EXERCICE 2023 : 2.521 k€

Les dépenses de l'exercice sont en baisse de -574 k€ par rapport à l'année 2022.

- Nos missions sociales à l'étranger de 935k€ ont augmenté de +205k€ (729k€ en 2022). Cette croissance s'explique par le démarrage du projet Ranfo Lavi en Haïti phase 3, le projet avec Fédina en Inde et le projet IPTK en Bolivie.
- Les dépenses liées aux activités militantes en France d'un montant de 69k€ sont en légère augmentation +4,7k€ (64k€ en 2022). On y retrouve les dépenses nécessaires au développement et à l'animation du dispositif de la Pépinière de la solidarité internationale cofinancées par l'AFD, pour 56k€. Les dépenses engagées par les équipes bénévoles dédiées à la sensibilisation sont diminuées (-9k€). Les dépenses liées à la mise en œuvre des projets par les Pépins de la Pépinière sont financées exclusivement sur des fonds collectés par les Pépins.
- Les dépenses liées aux activités d'information en France de 28k€ sont en légère augmentation de +2.7k€ (25k€ en 2022).
- Les dépenses de recherche de fonds de 103k€ ont augmenté par rapport à 2022 (+11k€). Cette augmentation est due à l'accompagnement du pôle développement des générosités par plusieurs prestataires externes (appels à dons mailing) et aussi à l'augmentation des coûts de collecte.
- Les frais de structure de 1.077k€ sont en baisse : -98k€ par rapport à 2022.
Cette baisse est en partie liée à la non-réalisation de travaux dans nos locaux ainsi qu'à la diminution de diverses autres charges liées à la gestion courante. La masse salariale (885k€) est aussi en baisse -88k€ comparée à 2022 (973k€) liée principalement à des départs, non remplacés en 2023. Les frais de gouvernance sont stables 7k€ en 2023.
- La dotation en fonds dédiés et reportés s'établit à 308k€ en 2023. Elle comprend 305k€ de subventions AFD dédiées au financement des activités des projets en 2024 : activités du projet Ranfo Lavi en Haïti (128k€) et du projet Recase au Rwanda (+176k€). On y retrouve aussi pour +3k€ des dons issus de la générosité du public.

DEPENSES	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé 2023		écart 2023 / 2022
	année 2022	validé AG 2023	Total	pris chg projets	fin hors projets
Missions sociales à l'étranger	729 993 €	1 428 055 €	935 156 €	930 665 €	4 490 €
Subventions aux partenaires	504 023 €	1 113 883 €	657 983 €	654 983 €	3 000 €
Frais d'activités FdH	225 970 €	314 172 €	277 172 €	275 682 €	1 490 €
Mission sociale en France - activités militantes	64 328 €	117 835 €	69 103 €	41 009 €	28 095 €
Pépière et vie associative	35 658 €	89 835 €	56 688 €	41 009 €	15 680 €
Projets Pépins	12 247 €	18 000 €	5 084 €	- €	5 084 €
Equipes FdH	16 423 €	10 000 €	7 331 €	- €	7 331 €
Mission sociale en France - d'information	25 685 €	56 850 €	28 463 €	15 018 €	13 445 €
Communication institutionnelle	888 €	6 750 €	889 €	42 €	847 €
Communication web	2 654 €	5 000 €	4 824 €	4 510 €	314 €
Communication événementielle	606 €	600 €	- €	- €	-606 €
Information -activités (relations donateurs)	- €	2 800 €	- €	- €	0 €
Mission communication projets/partenaires	1 795 €	13 700 €	2 024 €	2 024 €	- €
UTMB	- €	1 000 €	2 110 €	- €	2 110 €
Témoignages et dossiers	19 742 €	27 000 €	18 617 €	8 442 €	10 175 €
Recherche de fonds	91 898 €	117 500 €	103 155 €	9 100 €	94 055 €
Appels à dons - mailings postaux	50 369 €	51 700 €	52 065 €	7 851 €	44 214 €
Appels à dons - mailings internet	7 027 €	25 700 €	27 264 €	1 250 €	26 015 €
La Fabrique de la solidarité / prospections	12 546 €	4 000 €	1 078 €	- €	1 078 €
Appel à legs	682 €	6 500 €	3 298 €	- €	3 298 €
Traitement et gestion	21 275 €	27 600 €	19 450 €	- €	19 450 €
Mécénat	- €	2 000 €	- €	- €	0 €
Frais de structure	1 175 222 €	1 211 696 €	1 077 050 €	451 176 €	625 874 €
Gouvernance AG-CA	7 017 €	16 975 €	7 954 €	4 279 €	3 676 €
Fonctionnement siège	194 252 €	195 805 €	184 089 €	16 854 €	167 235 €
Frais de personnel	973 954 €	998 916 €	885 007 €	430 043 €	454 963 €
Impact des frais admin des projets hors compta	- €	- €	- €	- €	0 €
Dotation en fonds dédiés & reportés	1 008 697 €	398 419 €	308 873 €	305 700 €	3 173 €
Fonds dédiés origine subventions publiques	1 005 476 €	396 419 €	305 700 €	305 700 €	- €
Fonds dédiés origine cofinancements privés	- €	- €	- €	- €	0 €
Fonds dédiés origine générosités publiques	3 222 €	2 000,00	3 173 €	- €	3 173 €
Charges exceptionnelles					0 €
					0 €
TOTAL DEPENSES	3 095 823 €	3 330 356 €	2 521 800 €	1 752 669 €	769 131 €
RESULTAT	- 315 134 €	- 346 084 €	- 407 114 €		

LE RESULTAT DE L'EXERCICE :

Le résultat de l'année 2023 est déficitaire et s'établit à - 407k€.

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 2019, 2020, 2021, 2022 et 2023.

Il est proposé à l'Assemblée générale d'affecter ce résultat déficitaire de – 407 k€ en variation négative des fonds propres de l'association (report à nouveau).

B - LE BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

ACTIF NET	31/12/2023	31/12/2022	PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
Immobilisations	610 000 €	663 848 €	Fonds propres	2 738 909 €	3 054 043 €
Autres créances	97 898 €	495 572 €	Résultat de l'exercice	-407 114 €	-315 134 €
Disponibilités	3 108 200 €	3 521 657 €	Fonds dédiés	739 963 €	1 071 588 €
Charges constatées d'avance	5 388 €	7 914 €	Fonds reportés legs	441 407 €	542 597 €
			Provision pour charges	5 552 €	4 552 €
			Dettes	302 769 €	331 345 €
TOTAL ACTIF	3 821 486 €	4 688 991 €	TOTAL PASSIF	3 821 486 €	4 688 991 €

LE PASSIF AU 31 DECEMBRE 2023

Les fonds propres : 2.738k€

Le montant total des fonds propres a diminué suite à l'affectation en report à nouveau du résultat déficitaire de l'exercice 2022. 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.

Les fonds dédiés : 739k€

Le « stock » de fonds dédiés lié aux subventions reçues a diminué cette année.

Détail du « stock » de fonds dédiés au 31/12/2023

Subventions reçues dédiées aux projets à l'étranger :	561 k€
Subventions reçues dédiées au dispositif Pépinière :	171 k€
Fonds collectés issus de la générosité du public dédiés au dispositif Pépinière :	7,1k€

Les fonds reportés liés aux legs : 441 k€

Les fonds reportés liés aux legs correspondent aux legs à encaisser.

La provision pour charges : 5 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 dettes : 302 k€

Les dettes sont principalement constituées de charges courantes de 2023 à régler début 2024 pour un montant de 214k€, de l'emprunt contracté auprès du Crédit Coopératif pour l'acquisition des locaux du 4 rue de Savoie pour 86k€ 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 2023

L'actif immobilisé : 610 k€

La valeur nette comptable du « patrimoine » de Frères des Hommes est de 610k€.

- Il est constitué 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 179k€. Notons que le montant de l'immobilier comptabilisé pour 179k€ est très inférieur à la valeur du marché qui pourrait être estimée proche de 2.000 k€ en 2023.
- Il est aussi constitué de matériel de bureau et informatique pour 54k€.
- Il est enfin aussi constitué des biens immobiliers issus de legs à encaisser de 370k€.

L'actif circulant : 3 211 k€

Cet actif circulant est principalement composé de :

- 97 k€ de créances
 - Dont 24 k€ de divers produits à recevoir
 - Dont 73 k€ de legs à encaisser
- 3 108 k€ de disponibilités
 - Dont 3 052 k€ sur les comptes bancaires soit spécifiquement dédiés aux projets, soit sur les comptes courants gérés au siège de FdH et ceux des équipes locales en France et sur des livrets d'épargne associatif.
 - Dont 56 k€ de dons reçus à encaisser
- 5 k€ de charges constatées d'avance pour 2024.