

A - LE COMPTE DE RESULTAT.

Les commentaires se rapportent au tableau de compte de résultat selon la présentation qui en a été faite lors de l'adoption du budget prévisionnel 2011 par l'assemblée générale du 28 mai 2011. (voir page 5).

A1 - LES RESSOURCES DE L'EXERCICE

[1] Les Fonds Collectés auprès du Public :

Les dons [1.1] : 970 k€(1.019 k€ en 2010)

Les dons collectés auprès de la générosité du public en 2011 sont en diminution par rapport à l'année antérieure. Ils sont cependant constants dans le temps puisqu'ils sont au même niveau que les dons collectés lors de l'année 2009. L'année 2010 avait vu une augmentation spécifique en raison de la forte mobilisation de nos donateurs en faveur de notre projet post séisme en Haïti. Dans le contexte de crise économique qui traverse notre pays et qui est peu favorable à la solidarité internationale, maintenir les dons constants est un résultat satisfaisant même si nous restons inquiets pour l'avenir. En effet, il reste difficile et coûteux de faire progresser le nombre de nos donateurs.

Les legs [1.2] : 28 k€(788 k€ en 2010)

L'année 2010 a été marquée par la réception d'un legs d'un montant exceptionnel. Cette année 2011 aura vu l'arrivée de deux legs de montants modestes pour un total inférieur à 30 k€ La captation des legs reste très aléatoire et variable d'une année sur l'autre. Un document rappelant la capacité de Frères des Hommes à recevoir des legs a été adressé courant 2011 à tous nos donateurs actifs. Cette communication peut permettre à nos donateurs de prévoir d'effectuer un legs en notre faveur les prochaines années au moment de leur disparition. C'est une forme de soutien à nos actions dans la durée qui peut satisfaire nos fidèles donateurs actuels.

[2] Les Autres Produits :

Les recettes des équipes [2.1] : 39 k€(42 k€ en 2010)

Ces recettes sont quasiment stables d'une année sur l'autre compte tenu de la stabilité même de nos équipes et de leurs activités. Elles sont composées principalement de recettes liées aux manifestations de soutien aux activités et projets de Frères des Hommes (25 k€). L'activité traditionnelle de vente de cartes de voeux en fin d'année est en baisse n'ayant rapporté que 7,6 k€ en 2011. Les cotisations des membres d'équipes directement encaissées s'élèvent à 2,5 k€ Quelques subventions de diverses municipalités viennent compléter les ressources des équipes pour un montant total de 1,9 k€

Les autres produits [2.2] : 46 k€(17 k€ en 2010)

En 2011 « les autres produits » sont composés des produits financiers issus des ventes de Sicav pour 19,6 k€ Frères des Hommes a reçu aussi en 2011 le concours de la Fondation

Hardy pour 12 k€ pour l'ensemble de ses activités ainsi qu'un appui de la Fondation Frères des Hommes de 8,7 k€ destinée à apporter une aide exceptionnelle à l'un de nos partenaires. Dans cette rubrique se retrouvent aussi les produits de gestion courante : 5,3 k€ principalement composé d'un remboursement trop facturé en 2010 par un de nos fournisseurs.

[3] Les Reprises sur Réserve et Fonds Dédiés :

La reprise de fonds dédiés sur subventions [3.1] : 231 k€ (118 k€ en 2010)
et la reprise de fonds dédiés sur fonds propres [3.2] : 32 k€ (61 k€ en 2010)

Il s'agit ici de ressources spécifiquement dédiées à nos projets partenariaux au sud et projets menés par Frères des Hommes en France. Ces fonds ont été mis en réserve, « en fonds dédiés » fin 2010 pour faire face aux engagements pris vis-à-vis, tant des bailleurs que de nos partenaires. Ils rentrent en ressources en 2011 pour un montant total de 263 k€ pour financer les projets en 2011.

La reprise sur réserve pour le développement associatif [3.3] : 0 k€ (194 k€ en 2010)

En juin 2009, lors de l'assemblée générale, Frères des Hommes a décidé d'utiliser le fonds dédié de 300 k€ constitué en 2005 (appelé parfois 'fonds souple') pour le financement du développement associatif : les campagnes et initiatives nord-sud. Cette année 2011, les chantiers liés au développement associatif ont été mis en attente du recrutement d'une personne en charge de la vie associative (recrutement effectif en 2012). Pour mémoire, en 2010 Frères des Hommes avait engagé une somme de 194 k€ correspondant au financement des charges directes, indirectes et de personnel de l'initiative Jinov international et de la Campagne 'Mondialisons nos solidarités'.

La reprise sur fonds dédié 'legs BJ' [3.4] : 208 k€

A la fin de l'année 2010, Frères des Hommes a décidé de dédier la totalité du montant du legs exceptionnel reçu (779 k€) au financement des projets Sud pour les 3 années à venir. De ce fonds constitué, 208 k€ ont ainsi été utilisés en 2011 comme ressources pour financer nos projets.

[4] Les Subventions Publiques : 980 k€ (1.040 k€ en 2010)

Sont comptabilisées ici les subventions reçues principalement dédiées aux activités des projets de lutte contre la pauvreté au Sud et les projets de sensibilisation et de formation du public en France. Ainsi nous avons sollicité et reçu : 439 k€ de subventions pour nos projets en Afrique (Congo, Sénégal, Rwanda) ; 267 k€ de financement pour notre programme de formation européen « Hémisphères » ; 143 k€ de la Fondation de France pour le projet en Haïti ; 110 k€ pour notre projet en Inde et 20 k€ de subvention au titre des emplois aidés contractés au sein du secrétariat permanent au siège de Frères des Hommes.

A2 - LES CHARGES DE L'EXERCICE

[5] Les Missions Sociales

Les transferts à projets Sud [5.1] : 900 k€ (840 k€ en 2010)

Les transferts sont la contribution directe aux activités que nous mettons en œuvre avec nos partenaires du Sud (contribution composée de fonds issus de la générosité du public et/ou de subventions). Cette année 2011 présente un montant de transferts légèrement supérieur à celui de 2010. Les transferts sont directement liés au nombre de projets menés et à la capacité de

mise en oeuvre concrète des projets par nos partenaires. Les transferts sont donc tout naturellement amenés à varier d'une année sur l'autre. En terme de répartition ; 482 k€ ont été transférés à nos partenaires en Afrique ; 217 k€ en Haïti ; 159 k€ en Inde et 41 k€ en Amérique Latine. Les fortes disparités constatées ici sont le reflet de la rareté des subventions disponibles pour financer nos projets en Amérique Latine et Asie notamment.

Les frais Nord sur projets Sud [5.2] : 135 k€ (92 k€ en 2010)

Sont ici comptabilisées les dépenses directement engagées par Frères des Hommes en France pour la conduite de nos projets Sud. Ces dépenses sont intégrées dans les budgets des projets et sont donc cofinancés par les bailleurs. On y retrouve principalement des frais de mission de Frères des Hommes pour 37 k€, des dépenses d'audit et évaluations (43 k€), des coûts liés aux volontaires de Frères des Hommes (43 k€), des frais bancaires (1,7 k€).

Les activités nord – la Formation [5.3] : 261 k€ (192 k€ en 2010)

Troisième année de notre programme européen « Hémisphères » de formation de jeunes à la solidarité internationale. Nous avons engagé moins de frais que prévue au budget 2011 en raison du report sur le début 2012 du séminaire de fin clôture prévu initialement fin 2011.

Les activités nord d'éducation au développement [5.4] : 24 k€ (24 k€ en 2010)

Dans cette rubrique, nous retrouvons les activités d'information, de sensibilisation du grand public, que ce soit sur les 3 thèmes prioritaires ou sur nos partenaires et projets. Cette année, nous avons ainsi consacré particulièrement 8,7 k€ à l'information sur Internet ; 13 k€ au programme d'information citoyenne 'Résonances'.

Les activités Nord-Sud – Campagnes [5.5] : 8 k€ (43 k€ en 2010)

Les activités de développement associatif et particulièrement celles de la Campagne 'Mondialisons nos solidarités' ont été ralenties en attente du recrutement de la personne en charge du développement de la vie associative (qui devrait être effectif en 2012), d'où la forte baisse du montant engagé. De plus, le projet 'Jinov International', soutenu en 2010 n'a pas fait l'objet d'une nouvelle demande de soutien en 2011.

[6] Les Charges de Fonctionnement

La masse salariale [6.1] : 535 k€ (593 k€ en 2010)

La masse salariale a diminué en 2011 par rapport à l'année 2010. Le non remplacement en 2011 du poste de chargé de développement de la vie associative occupé par Jean-Pierre Dardaude vient expliquer la réduction de la masse salariale, l'effectif étant resté constant par ailleurs.

La masse salariale est répartie par secteurs d'activité selon une clé de répartition basée sur le temps passé estimé de travail des membres du SP : 32% pour les activités liées aux projets Sud ; 40 % pour les activités en France de sensibilisation, d'information, de formation ; 16% pour les activités liées à la collecte et gestion des dons ; 12% pour le fonctionnement du SP et de l'association.

Le montant global (en salaire brut) des 5 salaires versés les plus élevés en 2011 est de 179 k€

Les frais de collecte et communication [6.2] : 235 k€ (181 k€ en 2010)

Les frais de collecte et de communication ont augmentés de +54 k€ entre 2011 et l'année précédente. Cette augmentation est liée à la décision prise en Conseil d'administration de procéder à une campagne de prospection supplémentaire pour solliciter le soutien de

nouveaux donateurs. Le montant total consacré à la prospection aura été porté de 90 k€ en 2010 à 140 k€ cette année.

Les autres postes de dépenses sont constants par rapport à l'année 2010 : Réalisation et envoi des 5 appels à dons (Agir) pour 36 k€ Réalisation et envoi des 4 Témoignages et Dossiers pour 39 k€ Réalisation de la plaquette sur les legs 3,8 k€ Gestion des dons pour 13 k€ (amortissement et maintenance du logiciel de gestion de la base de données ; édition et affranchissement des reçus fiscaux, frais bancaires liés aux encaissements).

Les dépenses des équipes [6.4] : 36 k€ (30 k€ en 2010)

Ces dépenses dépendent directement des activités spécifiques mises en œuvre par les équipes que ce soit en terme de sensibilisation, de promotion de campagne ou de soutien à un partenaire. C'est ainsi que nous y retrouvons principalement des achats destinés à la revente (23 k€), des frais de déplacements, des fournitures.

Les autres frais de structure [6.5] : 166 k€ (158 k€ en 2010)

Trois catégories de frais sont ici comptabilisées :

- 1- Les dépenses liées à l'organisation de nos réunions de Bureau, CA, AG pour 4,5 k€ dont 3,1 k€ de frais réels remboursés aux administrateurs (déplacements).
- 2- Les charges locatives des bureaux parisiens pour 76 k€ (dont 32 k€ d'amortissement).
- 3- Les frais de fonctionnement pour 85,5 k€ dont principalement :
 - les honoraires comptables : 24 k€;
 - les frais de télécommunication : 8,3 k€;
 - la maintenance informatique : 19 k€;
 - les cotisations (Crid, Coordination Sud, Comité de la Charte) : 6,8 k€

[7] Les Reports en Fonds Dédiés

Les reports de subventions reçues non utilisées [7.1] : 132 k€ (231 k€ en 2010)

et les Fonds propres provisionnés en fonds dédiés [7.2] : 83 k€ (32 k€ en 2010)

Ces fonds provisionnés en fonds dédiés sont directement corrélés aux subventions reçues et à leur utilisation en 2011 : sont ici imputés en charges de l'exercice 2011 les quotes-parts de subventions reçues en 2011, dédiées à des projets et non encore utilisées, et la part de fonds propres de Frères des Hommes que nous sommes engagés à cofinancer en complément de ces subventions. Ces mises en fonds dédiés constituent des ressources pour les activités des projets des années suivantes.

[8] Les Charges Exceptionnelles : 7,9 k€

Pour tenir compte d'un départ en retraite proche de certains salariés de Frères des Hommes, une provision pour indemnités de retraite des salariés présents au 31 décembre a été constituée pour la première fois en 2010. Elle est actualisée et majorée d'un montant supplémentaire de 7,9 k€ en 2011.

A3 – LE RESULTAT DE L'EXERCICE

Le résultat d'exploitation courant est positif de 6 480 €

Compte de résultat 2011

Selon la présentation du budget adopté en AG

	Réalisé 2010	Budget 2011 voté en AG	Réalisé 2011
PRODUITS			
1 - Fonds collectés			
1.1 Dons	1 019 111 €	1 030 000 €	970 008 €
1.2 Contributions Campagnes			
1.4 Legs	788 932 €	20 000 €	28 785 €
2 - Autres produits			
2.1 Recettes Equipes	42 017 €	40 000 €	39 088 €
2.2 Autres produits	17 944 €	35 000 €	46 586 €
3 - Reprises sur réserves & fonds dédiés			
3.1 Reprise de fonds dédiés sur subventions	118 966 €	231 386 €	231 386 €
3.2 Reprise de fonds dédiés sur fonds propres	61 492 €	32 267 €	32 267 €
3.3 Reprise sur fonds dédié (souple) pour dév associatif	194 697 €	70 000 €	
3.4 Reprise sur fonds dédié 'legs BJ'		170 574 €	208 300 €
4 - Subventions publiques			
4.1. Subventions	1 040 897 €	926 710 €	980 807 €
Total Produits	3 284 056 €	2 555 937 €	2 537 228 €
CHARGES			
5 - Missions sociales			
5.1 Projets Sud (transferts)	840 753 €	846 662 €	900 599 €
5.2 Frais Nord sur projets Sud	92 353 €	87 718 €	135 701 €
5.3 Activités Nord (Formation)	192 276 €	337 687 €	261 532 €
5.4 Activités Nord EAD	24 578 €	29 809 €	24 813 €
5.5 Activités Nord-Sud - Campagnes	43 812 €	30 000 €	8 989 €
6 - Charges de fonctionnement			
6.1 Masse salariale	593 210 €	535 000 €	535 587 €
6.2 Frais de collecte et com.	181 457 €	327 500 €	235 569 €
6.3 Déplacements hors projets		15 000 €	
6.4 Dépenses Equipes	30 220 €	30 000 €	36 913 €
6.5 Autres frais de structure	158 829 €	160 000 €	166 993 €
7 - Report en Fonds dédiés			
7.1 Report subventions reçues non utilisées	231 386 €	42 107 €	132 702 €
7.2 Fonds propres provisionnés en fonds dédiés	32 267 €	21 853 €	83 450 €
7.3 Legs Jarrousse provisionné en fonds dédiés	779 735 €		
8 - Charges exceptionnelles			
8.1 Indemnités départ en retraite	50 675 €		7 901 €
Total Charges	3 251 551 €	2 463 337 €	2 530 748 €
RESULTAT	32 504 €	92 600 €	6 480 €

B - LE BILAN.

B1 – LE PASSIF

Les Fonds Associatifs : 1 165 k€(1 158 k€ en 2010)

L'impact du résultat positif de l'exercice 2011 (+6480 €) vient majorer le montant cumulé des reports à nouveau. Le montant total des fonds associatifs correspond à près de 6 mois de budget ce qui donne à Frères des Hommes une souplesse quant aux prises d'engagement et d'avance de trésorerie pour nos projets cofinancés par des bailleurs.

La Provision pour Charges : 58 k€(50 k€ en 2010)

Pour tenir compte d'un départ en retraite proche de certains salariés de Frères des Hommes, une provision pour indemnités de retraite des salariés présents au 31 décembre a été constituée pour la première fois en 2010 il a été majoré de 7,9 k€ en 2011 tenant compte de la variation de l'effectif.

Les Fonds Dédiés : 1 026 k€(1 282 k€ en 2010)

Les fonds dédiés sont composés de subventions reçues et de fonds propres de Frères des Hommes dédiés à la réalisation des projets engagés. Les fonds dédiés en 2011 ont diminués par rapport à 2010, en raison de l'utilisation partielle du legs exceptionnel reçu en 2010 et comptabilisé en fonds dédiés au financement des projets Sud pour les 3 années à venir.

Détail des fonds dédiés au 31/12/2011 :

Subventions reçues dédiées aux projets France :	81 k€
Subventions reçues dédiées aux projets Sud :	122 k€
Autres fonds privés dédiés aux projets Sud :	32 k€
Fonds propres de FdH dédiés aux projets France :	132 k€
Fonds propres de FdH dédiés aux projets Sud :	88 k€
Legs exceptionnel dédiés aux projets Sud :	571 k€

Les Dettes : 209 k€(317 k€ en 2010)

La variation des dettes est principalement due à la baisse des produits constatés d'avance fin 2010, ce sont des subventions perçues fin 2010 qui ont été comptabilisées en ressources de l'année 2011. Les autres dettes sont constituées principalement des charges 2010 qui sont à régler début 2011 : dettes fournisseurs (70 k€) et des dettes fiscales et sociales (126 k€).

Bilan Passif

	31/12/2011	31/12/2010
		Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Autres réserves	330 157 €	330 157 €
Report à nouveau	828 388 €	795 884 €
RESULTAT DE L'EXERCICE	6 480 €	32 504 €
TOTAL (I)	1 165 026 €	1 158 546 €
PROVISIONS		
Provisions pour charges	58 576 €	50 675 €
TOTAL (II)	58 576 €	50 675 €
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	1 026 478 €	1 282 279 €
TOTAL (III)	1 026 478 €	1 282 279 €
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	70 898 €	53 280 €
Dettes fiscales et sociales	126 857 €	75 901 €
Autres dettes	1 684 €	4 687 €
Produits constatés d'avance	10 323 €	183 925 €
TOTAL (IV)	209 762 €	317 792 €
TOTAL GENERAL (I à IV)	2 459 842 €	2 809 292 €

B2 – L'ACTIF

L'Actif Immobilisé : 167 k€ (139 k€ en 2010)

La valeur nette comptable du « patrimoine » de Frères es des Hommes de 167 k€ est constituée principalement par :

- 2 k€ de logiciel MD2 acquis en 2009 & amorti sur 3 ans
- 77 k€ pour l'immobilier des bureaux parisiens (valeur de marché > à 1,2 M€)
- 25 k€ pour l'agencement des bureaux
- 4 k€ de matériel de bureau et informatique
- 5 k€ de mobilier
- 39 k€ d'immobilisation en cours (réfection de la toiture du 2 rue de Savoie)
- 4 k€ d'immobilisation financières (dépôt de garantie des baux de location)
- 10 k€ pour les « efforts pour la construction » bloqués à l'origine pendant 20 ans et remboursable de 2011 à 2014

La variation de l'actif immobilisé est principalement due à l'immobilisation en cours des travaux de réfection de la toiture de l'immeuble du 2 rue de Savoie où Frères des Hommes est propriétaire d'un local de bureaux.

L'Actif Circulant : 2 292 k€ (2 669 k€ en 2009)

Cet actif circulant est composé principalement de :

- 2 k€ d'avances versées à des fournisseurs
- 689 k€ de créances (38 k€ sur FdH Diffusion, 415 k€ legs à encaisser ; 233 k€ de subventions à recevoir sur les projets en cours)
- 637 k€ de valeur mobilières de placement
- 956 k€ de disponibilités (dont 100 k€ dans les comptes bancaires des équipes et 137 k€ sur des Livrets d'épargne associatifs)
- de 6 k€ de charges constatées d'avance pour 2011.

Bilan Actif				
	31/12/2011			31/12/2010
	Brut	Amort. Dépreciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brvt, licences, logiciels, Droits & Valeurs similaires	12 137 €	10 047 €	2 090 €	5 812 €
Immobilisations corporelles				
Constructions	464 970 €	387 887 €	77 082 €	100 331 €
Autres immobilisations corporelles	215 742 €	181 202 €	34 539 €	17 540 €
Immobilisations en cours	38 661 €		38 661 €	
Immobilisations financières (2)				
Autres titres immobilisés	335 €	305 €	30 €	30 €
Prêts	10 562 €		10 562 €	14 003 €
Autres immobilisations financières	4 165 €		4 165 €	2 165 €
TOTAL (I)	746 572 €	579 442 €	167 130 €	139 881 €
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 823 €		1 823 €	20 679 €
Créances d'exploitation				
Autres créances	689 522 €		689 522 €	995 281 €
Valeurs mobilières de placement	637 732 €		637 732 €	962 004 €
Disponibilités	956 744 €		956 744 €	684 700 €
Charges constatées d'avance	6 890 €		6 890 €	6 747 €
TOTAL (II)	2 292 712 €		2 292 712 €	2 669 411 €
TOTAL GENERAL (I à II)	3 039 284 €	579 442 €	2 459 842 €	2 809 292 €

Commentaires

Le compte de résultat 2011 présente un résultat positif. L'utilisation du fonds dédié constitué en 2010 grâce à un legs exceptionnel, pour nos projets au Sud, a permis de maintenir cet équilibre financier positif. Nous avons pu ainsi investir dans une recherche de nouveaux donateurs tout en honorant l'ensemble de nos engagements. Sans le recours des réserves constituées notre exercice aurait été largement déficitaire. La politique de constitution de réserves à partir des recettes exceptionnelles que constituent les legs trouve tout son sens ici. Malheureusement, les investissements faits en 2011 pour trouver de nouveaux donateurs n'ont pas donné de bons résultats. Nous devons trouver, les années à venir, d'autres recettes et de nouveaux donateurs. Les investissements dans la formation et dans le développement de chantiers en lien avec la vie associative devront y contribuer.

Du côté des cofinancements, nous avons réussi en 2011 à maintenir un niveau satisfaisant de subventions, même s'il masque de fortes disparités entre les différents continents. Et la raréfaction des financements disponibles de l'Union européenne et de l'Agence française de développement notamment en Asie et en Amérique Latine doit nous conduire à anticiper un changement du modèle économique de Frères des Hommes pour garantir un niveau de missions sociales cohérent au regard des coûts de fonctionnement et de la collecte de fonds. Les activités de formation à travers le programme Hémisphères cofinancé par l'Union européenne auront permis depuis 3 ans de renforcer Frères des Hommes dans ses capacités d'animation et de sensibilisation. Ce programme nous a permis de révéler nos savoir-faire en terme d'accueil de la jeunesse, nous nous efforcerons de maintenir ces activités qui viendront nourrir notre vie associative.

Notre bilan est bon. Nous disposons avec des fonds dédiés d'un montant de 1 M€ dont 350k€ affectés au financement de nos projets en 2012 et de 676 k€ de fonds nous donnant l'assurance de pouvoir maintenir notre niveau d'engagement sur nos projets Sud et notre développement associatif pendant les 3 prochaines années. Notons que suite au litige que nous avons avec l'UE sur le projet CIERIC, nous aurons sans doute à rembourser une somme dont l'essentiel est provisionné au bilan. Nos fonds associatifs en réserve sont de 1,2 M€ Nous devons garder les années à venir un objectif de gestion saine de nos réserves, pour à la fois disposer d'un fonds de roulement nécessaire au pré financement des contrats à projets cofinancés et permettre à notre association de mener à bien ses missions sociales en s'adaptant dans un contexte économique en évolution constante.