

## A - LE COMPTE DE RÉSULTAT

### A1 - LES RESSOURCES DE L'EXERCICE : 2.064 k€

#### Les principaux chiffres :

Les ressources sont en diminution de 365 k€ par rapport à l'année 2012. Cette diminution provient principalement :

- de moins de legs encaissés (- 200 k€)
- d'une réduction des cofinancements publics et privés (- 105 k€)
- d'une baisse des fonds collectés auprès du public (-38 k€).

L'utilisation en ressources des fonds dédiés pour un montant de 357 k€ est conforme à l'affectation de ces fonds :

- Sur les fonds dédiés à projets engagés à fin 2012 : 188 € (issus des soldes des subventions publiques, fondations et fonds propres de FdH)
- Sur le fonds pour développement associatif : 81 k€ pour l'investissement dans le chantier de capitalisation des méthodes de formation de nos partenaires.
- Sur le fonds « legs BJ » 88 k€ : financement des apports en fonds propres pour les réalisations de l'année des projets Sud en complément des fonds collectés.

#### Les commentaires :

- Stabilité des dons sur un exercice où nous n'avons pas réalisé de prospection vers de nouveaux donateurs.
- Baisse des subventions publiques et fondations privées : nos demandes de subventions pour Fedina (Inde) et La Kora (Sénégal) déposées auprès de l'AFD ont été rejetées. La ligne de financement attendue pour un projet de formation européen (continuité d'Hémisphères) n'a pas été accessible.
- La politique d'affectation des legs en fonds dédiés proposée par le CA permet de répartir ces ressources variables sur plusieurs années et de garantir un équilibre des exercices.

### A2 - LES CHARGES DE L'EXERCICE 2.034 k€

#### Les principaux chiffres :

Les charges de l'exercice sont en diminution de 370 k€ par rapport à l'année 2012.

#### Principales variations :

- Réduction de dépenses de missions sociales au sud de - 255 k€
- Diminution des dépenses consacrées aux missions sociales en France – 92k€
- Baisse des frais de collecte et de gestion des dons : - 35 k€
- Augmentation des couts de masse salariale : + 26 k€
- Réduction des charges de fonctionnement : -21 k€

## Les commentaires

- Deux raisons expliquent la baisse des dépenses consacrées à nos partenaires au sud : le report du démarrage de nouveaux projets liés au refus des sollicitations faites pour Fedina (AFD) et La Kora (AFD-Fisong). En 2012 nous avons aussi contribué de manière exceptionnelle au financement des dépenses non prises en charges par l'UE de notre partenaire cubain pour 127 k€
- Au niveau de nos actions en France, la diminution par rapport à 2012 est due à la non reconduction du programme de formation Hémisphères suite à la modification des critères d'attributions de financement par l'UE. Les dépenses consacrées aux activités d'information et de sensibilisation sont par ailleurs restées constantes.
- Les dépenses de collecte ont été réduites en 2013 suite à la décision de ne pas réaliser d'opération de prospection vers de nouveaux donateurs. Par ailleurs nous avons investi dans la mise en application d'un nouveau logiciel de base de données.
- La masse salariale. L'équipe salariée aura vu un renouvellement important et une adaptation de son organisation en 2013 : Au pôle projet : départ de Laurence Constantini, embauche d'Estelle Bergerard et de Mathieu Eyquart, intégration de Claire Honoré. Au niveau vie associative : départ de François Berruer, arrivée de Mathilde Crétien et de Thibaut Simonet. Au pôle information, départ de Raül Montero et arrivée de Maxime Guimberteau. Au pôle collecte : arrivée de Cyril Hamel. Au Pôle administratif et financier : arrivée de Mehdi Baklouti en contrat d'apprentissage.

Dans le compte emploi des ressources (CER), la masse salariale est répartie par secteurs d'activités selon une clé de répartition basée sur le temps de travail des membres du secrétariat permanent.

<b>Evolution de la masse salariale</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Cout total annuel	559 854 €	586 035 €
Nombre d'équivalent temps plein	8,97	10,04
Cout moyen par salarié	62 437 €	58 360 €
<b>Répartition de la masse salariale en valeur</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
activités des projets sud	26%	42%
activités d'information-sensibilisation France	40%	29%
recherche de fonds	19%	9%
fonctionnement	15%	20%
Total	100%	100%

Le montant global (en salaire brut) des 5 salaires versés les plus élevés en 2013 est de 207k€.

### **CER 2013 : Point de technique comptable :**

*Cette année, sous le contrôle de notre commissaire aux comptes, nous avons procédé à une modification des activités entrant dans la définition « d'appel à la générosité du public » ce sont les activités dont l'objet est exclusivement la collecte de fonds auprès des donateurs. Y sont comptabilisés les frais engagés pour solliciter les donateurs et légataires potentiels. A contrario du mode de comptabilisation des années précédentes, l'activité de gestion des dons et legs issus des appels à la générosité du public n'est pas une activité de recherche de fonds, mais une activité de fonctionnement de l'association. C'est la raison principale de la diminution dans le CER 2013 par rapport au CER 2012 des frais d'appel à la générosité du public et de l'augmentation des frais de fonctionnement.*

- L'organisation du mode de fonctionnement (locaux, équipement et maintenance) n'a pas été modifiée cette année. La diminution des charges de fonctionnement est due principalement à la réduction des prestations d'expertise comptable (-10k€), de consultation et documentation (-4k€) et l'absence de dotation pour dépréciation d'actifs financiers (-6k€).

Précision spécifique quant aux frais remboursés aux dirigeants :

- 6 administrateurs ont bénéficié de remboursement de frais à hauteur de 3.480,20€ pour des frais de déplacements sur Paris liés aux réunions d'AG, de CA, de journées militantes ou de rendez-vous, soit 580 € en moyenne annuelle par administrateur.
  - Yves Altazin, directeur a bénéficié en 2013 de remboursement de frais pour un montant total de 575,65€. Les frais remboursés sont en quasi-totalité des frais de mission en Inde.
  - Guy Chevreau, trésorier a bénéficié en 2013 d'un remboursement de frais d'un montant complémentaire de 1952,81€ pour une mission au Rwanda.
- La dotation en fonds dédiés des ressources de l'année 2013 : pour le projet au Rwanda : 150 k€ (issus de subventions et de fonds propres FdH) ; pour le projet associatif : 108 k€ (affectation du legs de Mme Cremer) et 41 k€ (fonds privés et fonds propres) pour les projets Sud.

### **A3 - LE RESULTAT**

La réduction des ressources ayant été corrélée à une réduction des charges, le résultat reste positif de 29 820€.

# Compte de résultat – Exercice 2013

PRODUITS	Réalisé 2012	Budget 2013		Budget 2013	Réalisé 2013
		part engagée	part engageable	Complet	
<b>10 Fonds collectés</b>	<b>989 392 €</b>	<b>1 033 700</b>	<b>100 000</b>	<b>1 133 700</b>	<b>951 037</b>
12 Dons appels à la générosité du public	936 124 €	950 000	100 000	1 050 000	904 633
13 Dons collectés équipes	11 200 €	12 000		12 000	8 738
14 Dons Sensibilisation-événements	0 €			-	-
15 Manifestations - ventes Equipes	35 841 €	35 000		35 000	32 223
16 Manifestations - ventes VA	6 227 €	36 700		36 700	5 442
<b>20 Legs</b>	<b>333 411 €</b>	<b>109 000</b>	<b>60 000</b>	<b>169 000</b>	<b>133 080</b>
<b>30 Subventions et concours publics</b>	<b>322 883 €</b>	<b>494 520</b>	<b>326 933</b>	<b>821 453</b>	<b>502 468</b>
31 Pour projets sud	303 060 €	449 904	216 933	666 837	461 440
32 Pour projets nord	0 €		100 000	100 000	-
33 Pour équipes	1 850 €	1 800		1 800	1 875
34 Pour actions de sensibilisation	16 443 €	18 300	10 000	28 300	17 927
35 Pour actions d'information	1 530 €	1 200		1 200	317
36 Pour fonctionnement & personnel	0 €			-	-
37 Pour actions de collecte	0 €	23 316		23 316	20 909
<b>40 Fondations et fonds privés</b>	<b>377 696 €</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92 764</b>
41 Mobilisées par Pole projet	373 496 €			-	92 764
42 Mobilisées par sensibilisation VA	0 €			-	-
43 Mobilisés Equipes	4 200 €			-	-
<b>50 Mécénat d'entreprise</b>	<b>5 000 €</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>60 Autres produits</b>	<b>17 802 €</b>	<b>11 900</b>	<b>-</b>	<b>11 900</b>	<b>27 829</b>
61 Cotisations	3 273 €	3 200		3 200	3 339
62 Produits financiers	11 412 €	8 700		8 700	14 817
63 Produits de gestion courante	3 117 €			-	9 673
<b>70 Reprises sur réserves &amp; fonds dédiés</b>	<b>349 741 €</b>	<b>269 711</b>	<b>185 433</b>	<b>455 144</b>	<b>357 635</b>
71 Reprise de fonds dédiés sur subventions	235 261 €	98 479		98 479	10 732
72 Reprise de fonds dédiés sur fonds privés					92 747
73 Reprise de fonds dédiés sur fonds propres	114 480 €	34 860	71 933	106 793	84 469
74 Reprise sur fonds "souple" pour dév associée	0 €	105 303		105 303	81 131
75 Reprise sur fonds dédié 'legs BJ'	0 €	31 069	113 500	144 569	88 556
<b>80 Produits exceptionnels</b>	<b>33 988 €</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>2 429 913 €</b>	<b>1 918 831</b>	<b>672 366</b>	<b>2 591 196</b>	<b>2 064 812</b>
CHARGES	Réalisé 2012	Budget 2013		Budget 2013	Réalisé 2013
		part engagée	part engageable	Complet	
<b>200 Missions sociales au sud</b>	<b>1 026 096 €</b>	<b>597 932</b>	<b>218 237</b>	<b>816 168</b>	<b>771 397</b>
201 Projets - transfert à partenaire	710 193 €	441 616	187 042	628 658	563 156
202 Projets - dépenses France	71 168 €	82 485	28 195	110 680	110 159
203 Appuis hors projets	244 735 €			-	69 205
217 Chantier de capitalisation	0 €	73 830	3 000	76 830	28 877
<b>210 Mission sociale au Nord</b>	<b>207 685 €</b>	<b>169 002</b>	<b>109 055</b>	<b>278 057</b>	<b>115 264</b>
211 Projets Formation	86 436 €		90 000	90 000	-
212 Projets EAD	0 €			-	-
213 Information	80 643 €	80 100	4 500	84 600	72 190
214 Sensibilisation EAD-campagnes	14 461 €	39 372	14 555	53 927	12 087
215 Sensibilisation soutien à projets Sud	0 €	24 530		24 530	4 789
216 Sensibilisation Equipes	26 145 €	25 000		25 000	26 198
<b>220 Recherche de fonds</b>	<b>134 364 €</b>	<b>176 393</b>	<b>89 500</b>	<b>265 893</b>	<b>98 595</b>
221 Collectes	55 131 €	58 450	25 000	83 450	52 976
222 Gestion des dons	16 207 €	56 093		56 093	45 619
223 Prospections	63 026 €	61 850	64 500	126 350	-
<b>230 Frais de structure</b>	<b>739 778 €</b>	<b>755 019</b>	<b>4 800</b>	<b>759 819</b>	<b>744 810</b>
231 Masse salariale	559 854 €	570 019		570 019	586 035
232 Apprentis, SVE, Svce civiques	0 €	9 500	4 800	14 300	-
233 AG CA	5 629 €	5 500		5 500	5 584
234 Fonctionnement	174 294 €	170 000		170 000	153 191
<b>240 Dotation en fonds dédiés</b>	<b>261 165 €</b>	<b>208 148</b>	<b>262 955</b>	<b>471 104</b>	<b>299 947</b>
241 Pour projets sud	261 165 €	208 148	162 955	371 104	299 947
242 Pour projet nord	0 €		100 000	100 000	-
<b>250 Charges exceptionnelles</b>	<b>35 251 €</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 979</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>2 404 340 €</b>	<b>1 906 494</b>	<b>684 547</b>	<b>2 591 040</b>	<b>2 034 993</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>25 573 €</b>	<b>12 337</b>	<b>-12 181</b>	<b>156</b>	<b>29 820 €</b>

## B - LE BILAN.

Le bilan simplifié					
	Net 2013	Net 2012		Net 2013	Net 2012
ACTIF	au 31/12/2013	au 31/12/2012	PASSIF	au 31/12/2013	au 31/12/2012
Actif immobilisé	104 932 €	119 971 €	Fonds propres	1 190 599 €	1 165 026 €
Actif circulant	2 215 061 €	2 226 808 €	Résultat de l'exercice	29 820 €	25 573 €
			Provision pour charges	35 143 €	30 164 €
			Fonds dédiés	880 214 €	937 902 €
			Dettes	184 217 €	188 114 €
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 319 993 €</b>	<b>2 346 779 €</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>2 319 993 €</b>	<b>2 346 779 €</b>

### B1 – LE PASSIF

#### Les Fonds associatifs : 1 190 k€

Le montant total des fonds associatifs correspond à une réserve de 6 mois de budget ce qui nous donne la souplesse nécessaire quant aux prises d'engagement et d'avance de trésorerie pour nos activités courantes et nos projets cofinancés par des bailleurs.

#### La Provision pour charges : 35 k€

Provision pour indemnités de départ en retraite des salariés. Compte tenu de la variation de l'effectif la dotation est actualisée chaque année.

#### Fonds dédiés : 880 k€

Détail des fonds dédiés au 31/12/2013 :

Subventions reçues dédiées aux projets Sud en cours:	147 k€
Fonds privés reçus dédiés aux projets Sud en cours:	6 k€
Fonds propres de FdH dédiés aux projets Sud en cours:	94 k€
Fonds propres de FdH dédiés au projet associatif :	132 k€
Fonds propres 'legs BJ' dédiés aux projets Sud à venir:	500 k€

#### Les Dettes : 184 k€

Les dettes sont constituées principalement des charges de 2013 qui sont à régler début 2014.

### B2 – L'ACTIF

#### L'Actif Immobilisé : 104 k€

La valeur nette comptable du « patrimoine » de Frères des Hommes de 104 k€ est constituée principalement de l'immobilier des bureaux : 30k€ en valeur nette comptable (pour une valeur de marché estimée > à 1 M€), de la réfection de la toiture et du matériel.

#### L'Actif Circulant : 2 215 k€

Cet actif circulant est composé principalement de :

- 329 k€ de créances : 51 k€ sur FdH Diffusion, 108 k€ de legs à encaisser, 13 k€ d'avances à la Fedesi ; 145 k€ de subventions à recevoir sur les projets encours
- 319 k€ de valeur mobilières de placement
- 1541 k€ de disponibilités (dont 113 k€ dans les comptes bancaires des équipes et 717k€ sur des Livrets d'épargne associatifs)
- 23 k€ de charges constatées d'avance pour 2014.