



Rapport financier 2017

Présenté à l'Assemblée Générale du 30 juin 2018

Les comptes officiels de l'exercice 2017 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 sont remis à l'ensemble des adhérents de l'association Frères des Hommes, publiés au Journal Officiel et accessibles sur le site Internet de l'association après leur approbation par l'Assemblée générale.

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 – dépenses.

A - LE TABLEAU D'EXECUTION BUDGETAIRE

LES RECETTES DE L'EXERCICE : 4.153 K€

Les principaux chiffres :

Les ressources sont en forte augmentation de 1.769 k€ par rapport à l'année 2016.

Sont à noter :

- Une augmentation des legs de +1.490 k€ (1.651 k€ contre 160 k€ en 2016),
- Une augmentation des cofinancements publics de + 643 k€ (1.237 k€ contre 593 k€ en 2016),
- Une diminution des fonds collectés auprès du public de -30 k€ (890 k€ contre 920 k€ en 2016),
- Une diminution des fonds privés de -61 k€ (16k€ contre 78 k€ en 2016),
- Une augmentation des autres produits de +19 k€ (34k€ contre 15 k€ en 2016)
- Une diminution de la reprise des fonds dédiés (-291 k€).

L'utilisation en ressources des fonds dédiés aux projets pour un montant de 323 k€ est conforme à l'affectation de ces fonds dédiés aux projets : 308 k€ issus des subventions publiques, 14 k€ issus des fonds propres affectés par les donateurs de FdH.

RECETTES	Réalisé année 2016	Prévisionnel 2017	Réalisé année 2017	écart 2017 / 2016
Fonds collectés	920 999 €	973 000 €	890 204 €	-30 796 €
Dons appels à la générosité du public	876 434 €	877 000 €	821 174 €	-55 259 €
Dons Pépinière	4 104 €	40 000 €	12 931 €	8 827 €
Dons Coureurs UTMB	6 000 €	22 000 €	21 602 €	15 602 €
Manifestations - ventes Equipes	29 394 €	29 000 €	29 850 €	457 €
Dons courses - défi solidaires	5 068 €	5 000 €	4 646 €	-422 €
Legs et donations	160 399 €	215 000 €	1 651 056 €	1 490 657 €
Subventions et concours publics	593 750 €	1 275 132 €	1 237 647 €	643 897 €
Pour projets sud	399 966 €	1 089 531 €	1 060 631 €	660 665 €
Pour Pépinière	161 473 €	177 301 €	172 060 €	10 588 €
Pour équipes	1 177 €	1 100 €	380 €	-797 €
Pour actions d'information	- €	7 200 €	3 819 €	3 819 €
Pour fonctionnement & personnel	7 197 €	- €	757 €	-6 441 €
Pour actions de collecte	23 937 €	- €	- €	-23 937 €
Fondations et fonds privés	78 433 €	30 566 €	16 555 €	-61 878 €
Pour projets sud	73 333 €	21 226 €	16 255 €	-57 078 €
Pour Pépinière	1 100 €	5 340 €	300 €	-800 €
Autres fonds privés non affectés	4 000 €	4 000 €	- €	-4 000 €
Financements à mobiliser		50 000 €		0 €
Autres produits	15 198 €	9 000 €	34 854 €	19 656 €
Cotisations	3 158 €	3 500 €	2 992 €	-166 €
Produits financiers	4 538 €	4 500 €	5 147 €	609 €
Produits de gestion courante	752 €	1 000 €	2 353 €	1 601 €
Autres produits d'exploitation	6 750 €	- €	24 362 €	17 612 €
Reprises sur réserves & fonds dédiés	615 092 €	570 159 €	323 484 €	-291 608 €
Reprise de fonds dédiés sur subventions	291 118 €	285 027 €	308 808 €	17 690 €
Reprise de fonds dédiés sur Fondations et fonds privés	14 344 €	20 435 €	- €	-14 344 €
Reprise de fonds dédiés sur fonds propres affectés	42 984 €	14 698 €	12 403 €	-30 582 €
Reprise sur fonds pour dev associatif	113 348 €	190 000 €	- €	-113 348 €
Reprise sur fonds dédié 'legs BJ'	153 299 €	60 000 €	- €	-153 299 €
Reprise sur fonds collectés Pépins			2 273 €	2 273 €
TOTAL RECETTES	2 383 871 €	3 122 858 €	4 153 800 €	1 769 929 €

LES DEPENSES DE L'EXERCICE : 2.958 k€

Les principaux chiffres :

Les charges de l'exercice sont en augmentation de 579 k€ par rapport à l'année 2016.

Sont à noter :

- Une augmentation des missions sociales au Sud de + 236 k€ (1.294 k€ vs 1.058 k€ en 2016),
- Une augmentation des missions sociales au Nord de + 96 k€ (332 k€ vs 235 k€ en 2016),
- Une diminution des frais de collecte et de gestion des dons non pris par les projets de - 55 k€ (44 k€ contre 99 k€ en 2016),
- Une augmentation des frais de structure en 2017 de + 116 k€ (1021 k€ vs 904 k€ en 2016).
- Augmentation de la prise en charge des frais de structure par les projets – 278 k€ (-537 k€ de prise en charge en 2017 contre -258 k€ en 2016),
- Une augmentation de la dotation en fonds dédiés de +451 k€ (791 k€ vs 339 k€ en 2016),
- Une augmentation des charges exceptionnelles de +12 k€ (0 k€ en 2016).

Les commentaires

- L'augmentation des dépenses de missions sociales au Sud tient principalement au fait du démarrage de la Convention programme multi pays « Former pour transformer » cofinancée par l'AFD.
- L'augmentation des frais de missions sociales au Nord s'explique par l'année complète de réalisation du projet «*La Pépinière de la Solidarité Internationale*», cofinancé par l'AFD. En 2017 nous avons pu, grâce aux financements de la Convention programme et de la Pépinière par l'AFD, faire prendre en charge par ces projets des frais d'information et de vie associative jusqu'alors financés sur fonds propres (pour 49 k€).
- Les dépenses de collecte et de traitement des dons ont diminué de -30 k€, correspondant au montant de l'étude FRIO réalisée et terminée en 2016. Il faut noter qu'en 2017 une partie des frais de collecte est prise en charge par les financements des projets (25k€).
- La masse salariale (857 k€ en 2017 contre 729 k€ en 2016) a augmentée. L'effectif global est passé en moyenne annuelle de 13,47 ETP (équivalent temps plein) en 2016 à 15,52 en 2017. En effet l'effectif a augmenté avec la recomposition du pôle « administration et finances » et du poste de Responsable administratif et financier qui est aujourd'hui déployé en 2 postes : celui du secrétaire général et de la contrôleur de gestion. Dans le cadre de la mise en œuvre de la Convention programme, 2 postes supplémentaires ont pu être pris en charge : l'un au Pôle « Form'action », l'autre au pôle Information et communication qui est désormais composé de 2 salarié-es. Cette augmentation maîtrisée est à la fois le reflet de l'augmentation des interventions de FdH et de ses salarié-es dans la réalisation des projets mais aussi de la reconnaissance par les bailleurs de notre valeur ajoutée. Ainsi en 2017 les contrats-projets ont financé 330 k€ de la masse salariale contre 138 k€ en 2016. La masse salariale non prise en charge par les projets a ainsi diminué passant de 591 k€ en 2016 (729-138 k€) à 526 k€ en 2017 (857 – 330 k€).
- Précision quant aux frais remboursés aux dirigeants :
 - 11 membres du conseil d'administration ont bénéficiés de remboursement de frais de déplacements (réunions de travail, d'AG, de CA, de journées militantes ou de frais de mission) pour un montant total de 6.802 €, soit 618 € en moyenne annuelle par administrateur
 - Le directeur, a bénéficié en 2017 de remboursement de frais pour un montant total de 2.246 €. Les frais remboursés sont liés à la mission au Pérou de mai 2017 et à l'achat

d'un ordinateur professionnel pour Sara Hopsort volontaire de solidarité internationale de FdH en Haïti.

- La dotation en fonds dédiés de l'année 2017 s'établit à 791 k€ :
 - 211 k€ de subventions AFD pour le projet Recasé au Rwanda, 72 k€ pour le projet MPP en Haïti et 355 k€ pour la Convention programme.
 - 126 k€ issus de la subvention AFD, sur le projet « *Pépinière de la Solidarité Internationale* », à réaliser en 2018.
- Les charges exceptionnelles de 12 k€ correspondent à une provision pour créance irrécouvrable de FdH diffusion

DEPENSES	Réalisé année 2016	Prévisionnel 2017	Réalisé année 2017	écart 2017 / 2016
Missions sociales au sud	1 058 533 €	1 486 384 €	1 294 753 €	236 220 €
Projets Sud partenaires	1 022 891 €	1 414 069 €	1 259 079 €	236 188 €
Projet appui com	1 087 €	34 249 €	1 194 €	107 €
Projets Pépins	2 762 €	38 066 €	12 337 €	9 575 €
Developpement - Capitalisation - Analyse d'impact	31 792 €	- €	22 142 €	-9 650 €
				0 €
Mission sociale au Nord	235 668 €	474 662 €	332 062 €	96 394 €
Pépinière (dispositif)	141 798 €	389 932 €	281 393 €	139 595 €
Information	59 168 €	98 372 €	74 955 €	15 787 €
<i>dont pris en charge par les projets, Pépinière et Conv prgm</i>		-45 954 €	-38 046 €	-38 046 €
				0 €
Equipes	24 377 €	24 000 €	12 884 €	-11 494 €
Vie associative (dos/VS/50ème ..)	10 325 €	22 000 €	12 005 €	1 680 €
<i>dont pris en charge par les projets, Pépinière et Conv prgm</i>		-13 688 €	-11 129 €	-11 129 €
				0 €
Recherche de fonds	99 293 €	122 029 €	44 221 €	-55 072 €
Appels à dons	78 565	91 800 €	51 363 €	-27 202 €
Appel à legs	-	11 525 €	1 872 €	1 872 €
Traitement des dons	20 728	28 800 €	16 138 €	-4 590 €
<i>dont pris en charge par les projets, Pépinière et Conv prgm</i>		-10 096 €	-25 152 €	-25 152 €
				0 €
Frais de structure	904 610 €	1 037 672 €	1 021 558 €	116 948 €
Masse salariale	729 767	866 372 €	857 267 €	127 500 €
AG CA	6 544	6 300 €	5 294 €	-1 250 €
Fonctionnement siège	168 299	165 000 €	158 997 €	-9 302 €
Frais de structure pris en charge sur les projets	-258 517 €	-588 967 €	-537 461 €	-278 945 €
<i>Salaires et expertise sur projets</i>	-138 287 €	-376 273 €	-330 790 €	-192 503 €
<i>Frais administratifs (forfaits sur projet)</i>	-120 230 €	-202 811 €	-190 297 €	-70 067 €
<i>Frais de fonctionnement</i>		-9 884 €	-13 708 €	-13 708 €
<i>Frais AG CA</i>			-2 667 €	-2 667 €
Dotation en fonds dédiés	339 645 €	587 103 €	791 521 €	451 876 €
Pour projets sud	248 570 €	480 311 €	662 541 €	413 971 €
Pour projet nord	91 075 €	106 792 €	126 915 €	35 840 €
Pour Caisse commune Pépinière			416 €	416 €
Pour projets Pépins			1 650 €	1 650 €
Charges exceptionnelles			12 000 €	12 000 €
TOTAL DEPENSES	2 379 231 €	3 118 883 €	2 958 653 €	579 421 €

LE RESULTAT DE L'EXERCICE :

Le résultat de l'année 2017 est excédentaire et s'établit à 1.195 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	31/12/2017	31/12/2016	PASSIF	31/12/2017	31/12/2016
Immobilisations	226 904 €	259 062 €	Fonds propres	1 248 149 €	1 243 510 €
Autres créances	679 079 €	672 726 €	Résultat de l'exercice	1 195 147 €	4 640 €
Valeurs mob. de placement	14 216 €	175 331 €	Provision pour charges	11 640 €	35 995 €
Disponibilités	3 110 834 €	1 173 817 €	Fonds dédiés	1 133 759 €	665 722 €
Charges constatées d'avance	13 955 €	21 897 €	Dettes	456 292 €	352 967 €
TOTAL ACTIF	4 044 988 €	2 302 834 €	TOTAL PASSIF	4 044 988 €	2 302 834 €

LE PASSIF

Les Fonds propres : 1.248 k€

Le montant total des fonds propres 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 : 11 k€

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

Les fonds dédiés : 1.133 k€

Détail des fonds dédiés au 31/12/2017 :

Subventions reçues dédiées aux projets Sud:	663 k€
Fonds privés reçus dédiés aux projets Sud :	15 k€
Fonds propres de FdH dédiés aux projets Sud :	8 k€
Subventions reçues dédiées au projet Pépinière :	127k€
Fonds propres de FdH dédiés aux projets des Pépins :	2 k€
Fonds propres de FdH dédiés au projet associatif :	243 k€
Fonds propres 'legs BJ' dédiés aux projets Sud à venir:	75 k€

Les Dettes : 456 k€

Les dettes sont constituées pour 187 k€ de charges de 2017 à régler début 2018, et de l'emprunt contracté auprès du Crédit Coopératif pour l'acquisition des locaux du 4 rue de Savoie pour 157 k€. Y sont comptabilisée aussi 109 k€ de successions en cours.

L'ACTIF NET

L'Actif Immobilisé : 226 k€

La valeur nette comptable du « patrimoine » de Frères des Hommes de 226 k€ est constituée principalement de l'immobilier des bureaux : 168 k€ en valeur nette comptable (pour une valeur de marché estimée > à 1 M€) et de 47 k€ d'installation de matériel de bureau et informatique.

L'Actif Circulant : 3.818 k€

Cet actif circulant est composé de :

- 679 k€ de créances, dont :
 - 431 k€ de subventions à recevoir sur les projets en cours,
 - 206 k€ de legs à encaisser,
 - 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,
 - 30 k€ d'avance à FdH Belgique.
- 14 k€ de valeurs mobilières de placement
- 3.110 k€ de disponibilités :
 - 1.733 k€ sur des livrets d'épargne associatifs,
 - 1.036 k€ sur les comptes bancaires dédiés aux projets,
 - 56 k€ sur les comptes bancaires des équipes,
 - 284 k€ sur plusieurs comptes courants.
- 14 k€ de charges constatées d'avance pour 2018.