



**50  
ans**

**FRÈRES DES HOMMES**

# **Rapport financier 2015**

Présenté à l'Assemblée Générale du 2 juillet 2016

## A - LE COMPTE DE RESULTAT

### LES PRODUITS DE L'EXERCICE : 2.431 K€

#### Les principaux chiffres :

Les ressources sont en diminution de 80 k€ par rapport à l'année 2014.

Sont à noter :

- Une diminution des legs de - 336 K€ (202 k€ en 2015 vs 538 k€ en 2014),
- Une augmentation des cofinancements publics de + 51 k€ (529 k€ en 2015 vs 478 k€ en 2014),
- Une diminution des fonds collectés auprès du public de -26 k€ (939 k€ en 2015 vs 965 k€ en 2014),
- Une diminution des fonds privés de – 16 k€ (55 k€ en 2015 vs 71 k€ en 2014),
- Une augmentation de la reprise des fonds dédiés (+ 236 k€).

L'utilisation en ressources des fonds dédiés pour un montant de 661 k€ est conforme à l'affectation de ces fonds :

- Sur les fonds dédiés à projets Sud :
  - 251 k€ issus des subventions publiques,
  - 26 k€ issus des fondations et fonds privés,
  - 197 k€ issus des fonds propres de FdH,
  - 167 K€ issus du fonds « legs BJ », pour le financement des apports en fonds propres en complément des fonds collectés.
- Sur le fonds pour le développement associatif :
  - 18 k€, pour l'investissement dans le chantier de capitalisation des méthodes de formation de nos partenaires, ainsi que pour des missions de diagnostic et d'analyse d'impact.

#### **Retraitement comptable :**

*La présentation ci-contre, ainsi que la présentation du CER (compte emplois des ressources), a donné lieu à un retraitement de 20.000€, concernant une charge exceptionnelle de 2015. Il s'agit de la diminution de la valeur d'un bien immobilier entrant dans la composition d'un legs estimé en 2014 à 90.950€, mais ré estimé à fin 2015 à 70.950€. La charge exceptionnelle de 20.000 € est présentée dans le rapport financier et dans le CER comme une diminution de ressources (venant en diminution du montant des legs de l'année). Dans les comptes annuels 2015, le total des produits est de 2.451 k€ (= 2.431 + 20).*

<b>PRODUITS</b>	<b>Réalisé année 2014</b>	<b>Budget année 2015</b>	<b>Réalisé année 2015</b>
<b>Fonds collectés</b>	965 660 €	<b>1 012 500 €</b>	<b>939 046 €</b>
Dons appels à la générosité du public	932 304 €	930 000 €	875 612 €
Dons Pépinière	-	40 000 €	12 906 €
Dons Défi Solidaires	-	10 000 €	10 000 €
Manifestations - ventes Equipes	28 352 €	28 000 €	32 205 €
Manifestations - ventes VA Défi Solidaires	5 004 €	4 500 €	8 322 €
<b>Legs et donations</b>	538 976 €	<b>158 000 €</b>	<b>202 661 €</b>
<b>Subventions et concours publics</b>	478 315 €	<b>615 547 €</b>	<b>529 225 €</b>
Pour projets sud	460 004 €	548 327 €	500 653 €
Pour équipes	2 085 €	7 720 €	4 100 €
Pour actions de sensibilisation/ Pépinière	14 726 €	55 000 €	20 163 €
Pour actions d'information	-	3 000 €	2 593 €
Pour fonctionnement & personnel	1 500 €	1 500 €	1 716 €
<b>Fondations et fonds privés</b>	71 236 €	<b>123 000 €</b>	<b>55 302 €</b>
<b>Autres produits</b>	31 728 €	<b>24 000 €</b>	<b>43 196 €</b>
Cotisations	3 581 €	4 000 €	3 615 €
Produits financiers	18 706 €	12 000 €	10 336 €
Produits de gestion courante	9 440 €	8 000 €	10 226 €
Autres produits d'exploitation	-	-	19 018 €
<b>Reprises sur réserves &amp; fonds dédiés</b>	425 671 €	<b>1 164 436 €</b>	<b>661 707 €</b>
Reprise de fonds dédiés sur subventions	147 119 €	251 782 €	251 782 €
Reprise de fonds dédiés sur Fondations et fonds privés	6 108 €	26 712 €	26 712 €
Reprise de fonds dédiés sur fonds propres	54 300 €	147 985 €	142 931 €
Reprise sur fonds pour dév associatif	113 876 €	313 327 €	18 571 €
Reprise sur fonds dédié 'legs BJ'	104 268 €	370 000 €	167 444 €
Reprise de fonds dédiés sur collectes affectées	-	54 630 €	54 267 €
<b>Produits exceptionnels</b>			
<b>TOTAL PRODUITS</b>	2 511 586 €	<b>3 097 482 €</b>	<b>2 431 137 €</b>

## LES CHARGES DE L'EXERCICE : 2.416 k€

### Les principaux chiffres :

Les charges de l'exercice sont en diminution de 87 k€ par rapport à l'année 2014.

Sont à noter :

- Une augmentation des missions sociales au Sud de + 300 k€ (1.008 k€ en 2015 vs 708 k€ en 2014),
- Une augmentation des missions sociales au Nord de + 64 k€ (184 k€ en 2015 vs 120 k€ en 2014),
- Une augmentation des frais de collecte et de gestion des dons de + 46 k€ (134 k€ en 2015 vs 88 k€ en 2014),
- Une diminution des frais de structure non pris en charge par les projets de - 75 k€ (en 2015 : 707 k€ = 823 – 116, vs en 2014 : 782 k€ = 799 - 17),
- Une diminution des fonds dédiés de - 450 k€ (349 k€ en 2015 vs 799 k€ en 2014),
- Une augmentation des charges exceptionnelles de + 30 k€ (33 k€ en 2015 vs 3 k€ en 2014).

### Les commentaires

- L'augmentation des dépenses de missions sociales au Sud tient principalement au fait du démarrage en 2015 du projet « *Valorisation du secteur informel de l'artisanat pour la formation et l'insertion des jeunes au Sénégal* » cofinancé par l'AFD, et du projet « *Renforcement de l'offre de formation de l'APEF* » en RDC.
- L'augmentation des frais de mission sociale au Nord s'explique par l'organisation en novembre 2015 de divers événements à l'occasion des 50 ans de l'association (séminaires de travail, colloque à l'AFD, journée associative).
- Les dépenses de collecte et de traitement des dons ont augmenté en raison d'une opération de prospection auprès de nouveaux donateurs.
- La masse salariale (656 k€ en 2015 vs 623 k€ en 2014) : plusieurs augmentations de salaires, et le départ à la retraite d'une salariée en septembre 2015 expliquent l'augmentation constatée en 2015.

Le montant global (en salaire brut) des 5 salaires versés les plus élevés en 2015 est de 202 k€.

- Précision spécifique quant aux frais remboursés aux dirigeants :
  - 11 administrateurs ont bénéficié de remboursement de frais à hauteur de 3.876 € pour des frais de déplacements liés à des réunions de travail, d'AG, de CA, de journées militantes, soit 352 € en moyenne annuelle par administrateur.
  - Yves Altazin, directeur, a bénéficié en 2015 de remboursement de frais pour un montant total de 825 €. Les frais remboursés sont principalement des frais de mission au Sénégal.
  - Jean-Luc Pelletier, administrateur, a bénéficié en 2015 d'un remboursement de frais d'un montant de 5.326 € pour une mission de trois personnes au Brésil, pour la réalisation de 5 films sur le Mouvement des Paysans sans terre.
- La dotation en fonds dédiés de l'année 2015 s'établit à 349 k€ :
  - 313 k€ issus de subventions et fonds privés et 34 k€ issus de fonds collectés, sur les projets Sud à réaliser en 2016,
  - 2 k€ issus de fonds collectés pour un projet de la Pépinière de la Solidarité Internationale à réaliser en 2016.
- La charge exceptionnelle de 33 k€ correspond à une provision sur la somme due par Frères des Hommes Diffusion à Frères des Hommes.

CHARGES	Réalisé année 2014	Budget année 2015	Réalisé année 2015
<b>Missions sociales au sud</b>	708 621 €	<b>1 449 982 €</b>	<b>1 008 126 €</b>
Projets Sud partenaires	630 204 €	1 211 278 €	946 434 €
Projets appui com	-	20 270 €	12 469 €
Appuis hors projets	6 273 €	10 000 €	18 646 €
Projets Pépinière	-	72 000 €	9 311 €
Chantier de capitalisation	64 067 €	53 725 €	13 968 €
Maitrise des contextes	6 552 €	20 534 €	1 982 €
Cartographie des incidences	1 526 €	35 920 €	5 316 €
50e séminaires Capitalisation et CDI	-	26 255 €	-
<b>Mission sociale au Nord</b>	120 551 €	<b>265 086 €</b>	<b>184 716 €</b>
Information	30 385 €	33 744 €	39 190 €
Témoignages et dossiers	40 074 €	40 000 €	27 990 €
La Pépinière	10 040 €	44 000 €	10 624 €
Sensibilisation EAD-campagnes	6 459 €	5 000 €	3 229 €
Evenementiels & sensibilisation à projets Sud	3 022 €	9 240 €	10 776 €
Sensibilisation Equipes	28 793 €	29 000 €	24 977 €
Information-sensibilisation donateurs	-	16 500 €	1 775 €
Voyages Solidaires	1 779 €	-	-
50e communication et événement	-	87 602 €	66 155 €
<b>Recherche de fonds</b>	88 597 €	<b>225 925 €</b>	<b>134 427 €</b>
Appels à dons	64 905 €	188 700 €	113 908 €
Appel à legs	-	11 525 €	-
Relation donateurs	3 477 €	-	-
Traitement des dons	20 215 €	25 700 €	20 519 €
<b>Frais de structure</b>	799 277 €	<b>862 987 €</b>	<b>823 786 €</b>
Masse salariale	623 968 €	672 987 €	656 466 €
AG CA	7 598 €	5 000 €	6 312 €
Fonctionnement siège	167 712 €	185 000 €	161 008 €
<b>Frais de structure pris en charge sur missions sociales</b>	- 16 878 €	- <b>156 346 €</b>	- <b>116 901 €</b>
Expertise sur projets	- 16 878 €	- 62 289 €	- 33 615 €
Frais administratifs	-	- 94 057 €	- 83 286 €
<b>Dotation en fonds dédiés</b>	799 079 €	<b>427 399 €</b>	<b>349 254 €</b>
Pour projets sud	440 809 €	427 399 €	349 254 €
Pour projet nord	358 270 €	-	-
<b>Charges exceptionnelles</b>	3 976 €	<b>15 000 €</b>	<b>33 000 €</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	2 503 224 €	<b>3 090 033 €</b>	<b>2 416 408 €</b>

### Retraitement comptable :

Un retraitement de 20.000€ est effectué dans la présentation ci-dessus : une charge exceptionnelle de 2015, due à la diminution de la valeur d'un legs (20 k€), est présentée en diminution de ressources (diminution du montant des legs de l'année). Dans les comptes annuels 2015, le total des charges est de 2.436 k€ (= 2.416 + 20)

## LE RESULTAT DE L'EXERCICE :

Le résultat de l'année 2015 est excédentaire et s'établit à 14.728 €.

## B - LE BILAN.

### Le bilan simplifié - au 31/12/2015

ACTIF	Net 2015	Net 2014	PASSIF	Net 2015	Net 2014
	au 31/12/2015	au 31/12/2014		au 31/12/2015	au 31/12/2014
Actif immobilisé	300 360 €	298 443 €	Fonds propres	1 228 781 €	1 220 419 €
Actif circulant	2 265 317 €	2 575 510 €	Résultat de l'exercice	14 728 €	8 362 €
			Provision pour charges	26 851 €	39 119 €
			Fonds dédiés	941 169 €	1 253 622 €
			Dettes	354 148 €	352 431 €
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 565 677 €</b>	<b>2 873 953 €</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>2 565 677 €</b>	<b>2 873 953 €</b>

#### Détail de l'actif circulant :

	Net 2015	Net 2014
	au 31/12/2015	au 31/12/2014
Avances et acomptes		
Autres créances	554 747 €	680 979 €
Valeurs mob. de placement	170 174 €	170 092 €
Disponibilités	1 529 190 €	1 713 131 €
Charges constatées d'avance	11 206 €	11 308 €
<b>Total actif circulant</b>	<b>2 265 317 €</b>	<b>2 575 510 €</b>

## LE PASSIF

### Les Fonds propres : 1.228 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 : 26 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 : 941 k€

Détail des fonds dédiés au 31/12/2015 :

Subventions reçues dédiées aux projets Sud en cours:	299 k€
Fonds privés reçus dédiés aux projets Sud en cours:	14 k€
Fonds propres de FdH dédiés aux projets Sud en cours:	41 k€
Fonds propres de FdH dédiés aux projets Nord :	2 k€
Fonds propres de FdH dédiés au projet associatif :	357 k€
Fonds propres 'legs BJ' dédiés aux projets Sud à venir:	228 k€

### Les Dettes : 354 k€

Les dettes sont constituées pour 174 k€ de charges de 2015 à régler début 2016, et de l'emprunt contracté auprès du Crédit Coopératif pour l'acquisition des locaux du 4 rue de Savoie pour 178 k€.

## L'ACTIF

### **L'Actif Immobilisé : 300 k€**

La valeur nette comptable du « patrimoine » de Frères des Hommes de 300 k€ est constituée principalement de l'immobilier des bureaux : 193 k€ en valeur nette comptable (pour une valeur de marché estimée > à 1 M€).

Parmi les investissements de 2015, des travaux d'aménagement des locaux du secrétariat permanent (au 2 et au 4 rue de Savoie) ont été effectués à hauteur de 26 k€.

### **L'Actif Circulant : 2.265 k€**

Cet actif circulant est composé de :

- 554 k€ de créances, dont :
  - 428 k€ de legs à encaisser,
  - 51 k€ de subventions à recevoir sur les projets en cours,
  - 45 k€ de compte courant avec FdH Diffusion, diminués de 33 k€ passés en provision au 31 décembre 2015, soit 12 k€ d'actif net,
  - 23 k€ d'avances à la Fedesi,
  - 30 k€ d'avance à FdH Belgique.
- 170 k€ de valeurs mobilières de placement
- 1.529 k€ de disponibilités :
  - 706 k€ sur des Livrets d'épargne associatifs,
  - 577 k€ sur les comptes bancaires dédiés aux projets Sud,
  - 61 k€ sur les comptes bancaires des équipes,
  - 185 k€ sur plusieurs comptes courants.
- 11 k€ de charges constatées d'avance pour 2016.