



Rapport financier 2022

Présenté à l'Assemblée Générale du 1 juillet 2023

Les comptes officiels de l'exercice 2022 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 2022 : 2.780 k€

Les recettes en 2022 sont en baisse par rapport à l'année 2021.

Sont à noter les variations suivantes :

- Les dons encaissés pour 741k€ sont en légère baisse par rapport à 2021 (-32k€). L'augmentation du nombre de donateurs de +7%, résultat positif à noter cette année, n'aura pas suffi à stabiliser voire augmenter les dons car le don moyen des nouveaux donateurs (108€) est inférieur au don moyen (206€) des donateurs actuels. D'autres facteurs externes (inflation et guerre en Ukraine) ont impacté largement le secteur associatif et expliquent aussi cette baisse. Les dossards solidaires pour l'UTMB¹ continuent à nous soutenir : 9 dossards ont permis de récolter 20k€. Avec la Fabrique Solidaire, une première campagne a été lancée à la fin de l'année et a permis de collecter 3,9k€ sur des actions au Sénégal, au Rwanda et en Haïti. Les équipes bénévoles ont pu récolter 3,6k€. La relance des activités de la Pépinière de la solidarité internationale après deux ans de crise COVID a permis d'encaisser 11k€ via la collecte de 6 pépins.
- Le montant des legs encaissés en 2022 d'un montant de 117k€ est inférieur à celui de 2021 (219k€).
- Le montant des subventions encaissées de l'AFD² de 1 075k€ est en baisse comparé à 2021 mais conforme aux engagements contractuels :
 - La convention programme : 750k€
 - La Pépinière de la Solidarité Internationale : 325k€
 - Le projet RECASE au Rwanda a été prolongé de 3 mois, la subvention de la tranche 2 sera reçue en 2023Une 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 nos activités bénévoles : un projet Pépin (400€) et les activités de l'équipe de Bouffémont (300€).
- Le montant des fonds privés s'est maintenu au niveau de 2021 (47k€). Cette année, 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€. 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 2022. On retiendra aussi l'augmentation des manifestations des équipes FdH (14k€) dû à la relance des activités : Thouaré (6,6k€), Bouffémont (5,5 k€) et Tours (2,2k€).
- Les autres produits de 17k€ sont en légère baisse en raison de la baisse des produits de gestion courante.
- La consommation de 770k€ 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 et Pépinière. La reprise en recettes de l'exercice de 770k€ de fonds de réserves et fonds dédiés correspond à l'utilisation des cofinancements reçus de l'AFD en 2021 et qui sont réservés au financement de nos projets en 2022.

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 2021	Prévisionnel validé AG 2022	Réalisé année 2022	écart 2022 / 2021
Fonds collectés	773 272 €	806 000 €	741 123 €	-32 149 €
Dons appels à la générosité du public (MD)	737 865 €	720 000 €	701 335 €	-36 529 €
Dons Pépinière	1 350 €	40 000 €	11 377 €	10 027 €
Dons Défis solidaires	22 000 €	20 000 €	20 822 €	-1 178 €
Dons Equipes FdH	5 920 €	6 000 €	3 683 €	-2 237 €
Dons Lanceurs de solidarités	6 137 €	20 000 €	3 905 €	-2 232 €
Legs et donations	508 065 €	200 000 €	117 865 €	-390 199 €
Legs encaissés dans l'année	219 600 €	200 000 €	117 865 €	-101 734 €
<i>Solde legs à encaisser</i>	<i>288 465 €</i>			
Subventions et concours publics	1 314 441 €	1 370 033 €	1 086 993 €	-227 448 €
Subventions AFD	1 310 073 €	1 365 033 €	1 075 793 €	-234 280 €
Subventions UE				0 €
Subventions autres ministères			4 500 €	4 500 €
Subventions collectivités locales	748 €	5 000 €	5 700 €	4 952 €
Subventions aides à l'emploi	3 620 €		1 000 €	-2 620 €
Autres subventions publiques				0 €
				0 €
Fonds privés	47 768 €	175 990 €	47 133 €	-635 €
Fondations	29 818 €	7 400 €	18 887 €	-10 931 €
Cofinancements partenaires		145 590 €		0 €
Manifestations - ventes (équipes FdH,...)	9 200 €	9 000 €	14 246 €	5 046 €
Autres financements privés	8 750 €	14 000 €	14 000 €	5 250 €
				0 €
Autres produits	22 284 €	5 600 €	17 027 €	-5 257 €
Cotisations	2 996 €	3 000 €	2 492 €	-504 €
Produits financiers				0 €
Produits de gestion courante	14 856 €		11 200 €	-3 656 €
Autres AGP	2 644 €	2 600 €	2 468 €	-177 €
Autres produits d'exploitation	1 788 €		867 €	-921 €
				0 €
Reprises sur réserves & fonds dédiés	231 129 €	830 970 €	770 548 €	539 419 €
Reprise de fonds dédiés sur subventions publiques	208 023 €	830 970 €	770 548 €	562 525 €
Reprise de fonds dédiés sur fondations et fonds privés				0 €
Reprise de fonds dédiés sur fonds collectés affectés	23 107 €		- €	-23 107 €
Reprise sur fonds dédiés de réserve				0 €
				0 €
TOTAL RECETTES	2 896 960 €	3 388 593 €	2 780 689 €	-116 271 €

LES DEPENSES DE L'EXERCICE 2022 : 3.095 k€

Les dépenses de l'exercice sont en augmentation de + 182 k€ par rapport à l'année 2021.

- Nos missions sociales à l'étranger de 729k€ ont augmenté de +63k€ (666k€ en 2021). Cette hausse est due à la reprise des activités de FdH de renforcement des capacités de nos partenaires (+139k€). Cette année FdH a ainsi financé la venue à Paris des Haïtiens pour la fin de la phase 2 et le montage de la phase 3 du projet « Renfo-lavi », la mission de FEDINA pour le montage du projet « Intersectoral for the promotion of labour rights in southern India » et enfin les missions d'APEF et Concept pour le suivi des relations partenariales. Concernant les subventions aux partenaires à l'étranger, celles-ci sont en baisse (-75k€) par rapport à 2021. En effet, notre stratégie de prise en charge des réalisations à l'étranger par des bailleurs de fonds qui versent directement aux partenaires des cofinancements se poursuit pour limiter l'utilisation de nos fonds propres dans les projets. La coopération belge (WBI) a directement financé notre projet avec Concept au Sénégal (+27k€) et notre projet RECASE au Rwanda (+63k€). Misereor a financé notre projet directement auprès de Cenca au Pérou (+35k€).
- Les dépenses liées aux activités militantes en France d'un montant de 64k€ sont en augmentation de +46k€ (18k€ en 2021). Cette augmentation est due à la reprise des activités après deux années de ralenti des suites de la crise COVID. 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 35k€. Les dépenses liées à la mise en œuvre les projets pépins sont en augmentation par rapport à 2021 (+12 k€). Les dépenses engagées par les équipes bénévoles dédiées à la sensibilisation sont en augmentation (+5k€),
 - L'équipe de Bouffémont 12,7k€ dont 8k€ correspondant à l'envoi d'un conteneur à APEF ;
 - L'équipe de Thouaré 2.5k€ de dépenses pour la réalisation de ses activités.
- Les dépenses liées aux activités d'information en France de 25k€ sont en diminution de -16k€ (41k€ en 2021). La prise en charge en 2021 de la refonte du site FdH et la réalisation de vidéos sont les causes principales de cet écart.
- Les dépenses de recherche de fonds de 91k€ ont augmenté par rapport à 2021 (+12k€). Cette augmentation est due à l'accompagnement par une prestataire externe du pôle développement des générosités, pour la prospection de nouveaux donateurs et le lancement d'une campagne de collecte via la Fabrique solidaire en 2022.
- Les frais de structure de 1.175k€ sont en augmentation : +55k€ par rapport à 2021. Les frais de fonctionnement du siège parisien ont augmenté (+33k€) dus : à une prestation de service complémentaire de notre cabinet social Exponens liée à l'établissement d'un accord collectif sur l'aménagement et l'organisation du temps de travail (+6.5k€) ; à la réalisation de travaux dans nos locaux (+18k€) ainsi qu'à l'augmentation de diverses autres charges (8,5k€). La masse salariale (973k€) est en augmentation +25k€ comparée à 2021 (948k€) liée principalement à deux ruptures conventionnelles (+44k€). Les frais de gouvernance sont en diminution (- 4k€), dû au report du séminaire CA/SP de 2022 en 2023.
- La dotation en fonds dédiés et reportés s'établit à 1 008k€ en 2022. Elle comprend 1 005k€ de subventions AFD dédiées au financement des activités des projets en 2023 : activités de la convention programme (+679k€) et de la Pépinière de la Solidarité (+325k€). On y retrouve aussi pour +3k€ des dons issus de la générosité du public.

DEPENSES	Réalisé	Prévisionnel	Réalisé 2022		écart 2022 / 2021	
	année 2021	validé AG 2022	Total	pris chg projets		fin hors projets
Missions sociales à l'étranger	666 538 €	1 037 175 €	729 993 €	724 306 €	5 686 €	63 455 €
Subventions aux partenaires	579 576 €	808 996 €	504 023 €	501 383 €	2 640 €	-75 554 €
Frais d'activités FdH	86 961 €	228 178 €	225 970 €	222 924 €	3 046 €	139 009 €
Mission sociale en France - activités militantes	18 576 €	104 955 €	64 328 €	34 255 €	30 073 €	45 752 €
Pépinière et vie associative	7 260 €	57 955 €	35 658 €	34 255 €	1 403 €	28 398 €
Projets Pépins	- €	36 000 €	12 247 €	- €	12 247 €	12 247 €
Equipes FdH	11 316 €	11 000 €	16 423 €	- €	16 423 €	5 107 €
Mission sociale en France - d'information	41 439 €	66 020 €	25 685 €	21 537 €	4 148 €	-15 754 €
Communication institutionnelle	5 969 €	5 500 €	888 €	- €	888 €	-5 081 €
Communication web	6 415 €	5 100 €	2 654 €	- €	2 654 €	-3 762 €
Communication événementielle	403 €	- €	606 €	- €	606 €	203 €
Information -activités (relations donateurs)	- €	4 950 €	- €	- €	- €	0 €
Mission communication projets/partenaires	3 524 €	7 770 €	1 795 €	1 795 €	- €	-1 729 €
UTMB	- €	2 700 €	- €	- €	- €	0 €
Témoignages et dossiers	25 128 €	40 000 €	19 742 €	19 742 €	- €	-5 385 €
Recherche de fonds	79 202 €	111 590 €	91 898 €	16 758 €	75 140 €	12 696 €
Appels à dons - mailings postaux	45 652 €	57 700 €	50 369 €	16 758 €	33 611 €	4 716 €
Appels à dons - mailings internet	6 551 €	6 900 €	7 027 €	- €	7 027 €	476 €
La Fabrique de la solidarité / prospections	1 632 €	9 000 €	12 546 €	- €	12 546 €	10 914 €
Appel à legs	672 €	7 350 €	682 €	- €	682 €	10 €
Traitement et gestion	24 695 €	28 640 €	21 275 €	- €	21 275 €	-3 420 €
Mécénat	- €	2 000 €	- €	- €	- €	0 €
Frais de structure	1 120 806 €	1 158 717 €	1 175 222 €	460 302 €	714 921 €	54 417 €
Gouvernance AG-CA	11 941 €	12 600 €	7 017 €	3 038 €	3 978 €	-4 924 €
Fonctionnement siège	160 417 €	156 531 €	194 252 €	15 283 €	178 968 €	33 834 €
Frais de personnel	948 448 €	989 586 €	973 954 €	441 980 €	531 974 €	25 507 €
<i>Impact des frais admin des projets hors compte</i>	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Dotation en fonds dédiés & reportés	987 122 €	1 076 408 €	1 008 697 €	1 007 149 €	1 549 €	21 576 €
Fonds dédiés origine subventions publiques	698 657 €	1 072 408 €	1 005 476 €	1 005 476 €	- €	306 819 €
Fonds dédiés origine cofinancements privés	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Fonds dédiés origine générosités publiques	- €	4 000,00	3 222 €	1 673 €	1 549 €	3 222 €
<i>Fonds reportés legs à encaisser</i>	288 465 €	- €	- €	- €	- €	0 €
Charges exceptionnelles	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
TOTAL DEPENSES	2 913 683 €	3 554 864 €	3 095 823 €	2 264 307 €	831 516 €	182 141 €
RESULTAT	- 16 723 €	- 166 271 €	- 315 134 €			

LE RESULTAT DE L'EXERCICE :

Le résultat de l'année 2022 est déficitaire et s'établit à - 315k€.

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 et 2022.

Il est proposé à l'Assemblée générale d'affecter ce résultat déficitaire de - 315 k€ en variation négative des fonds propres de l'association (report à nouveau).

B - LE BILAN AU 31 DECEMBRE 2022

ACTIF NET	31/12/2022	31/12/2021	PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
Immobilisations	663 848 €	294 350 €	Fonds propres	3 054 043 €	3 070 766 €
Autres créances	495 572 €	89 065 €	Résultat de l'exercice	-315 134 €	-16 723 €
Disponibilités	3 521 657 €	3 966 306 €	Fonds dédiés	1 071 588 €	953 810 €
Charges constatées d'avance	7 914 €	5 811 €	Fonds reportés legs	542 597 €	
			Provision pour charges	4 552 €	15 752 €
			Dettes	331 345 €	331 926 €
TOTAL ACTIF	4 688 991 €	4 355 532 €	TOTAL PASSIF	4 688 991 €	4 355 532 €

LE PASSIF AU 31 DECEMBRE 2022

Les fonds propres : 3.054k€

Le montant total des fonds propres a diminué suite à l'affectation en report à nouveau du résultat déficitaire de l'exercice 2021. 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 : 1.071k€

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

Détail du « stock » de fonds dédiés au 31/12/2022

Subventions reçues dédiées aux projets à l'étranger :	723 k€
Subventions reçues dédiées au dispositif Pépinière :	342,7k€
Fonds collectés issus de la générosité du public dédiés au dispositif Pépinière :	5,6k€

Les fonds reportés liés aux legs : 542 k€

Legs à encaisser à la fin de l'année 2021 :	120k€
Legs à encaisser à la fin de l'année 2022 :	422k€

La provision pour charges : 4 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 : 331 k€

Les dettes sont principalement constituées de charges courantes de 2022 à régler début 2023 pour un montant de 228k€, de l'emprunt contracté auprès du Crédit Coopératif pour l'acquisition des locaux du 4 rue de Savoie pour 101 k€ 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 2022

L'actif immobilisé : 663 k€

La valeur nette comptable du « patrimoine » de Frères des Hommes est de 633k€.

- 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 194k€. Notons que le montant de l'immobilier comptabilisé pour 194k€ est très inférieur à la valeur du marché qui pourrait être estimée proche de 2.000 k€ en 2022.
- Il est aussi constitué de matériel de bureau et informatique pour 60k€.
- Il est enfin aussi constitué des biens immobiliers issus de legs à encaisser de 398k€.

L'actif circulant : 4 025 k€

Cet actif circulant est principalement composé de :

- 495 k€ de créances
 - Dont 348 k€ de divers produits à recevoir, composé principalement de la subvention à recevoir de la Pépinière pour 325,8k€
 - Dont 147 k€ de legs à encaisser
- 3 521 k€ de disponibilités
 - Dont 3 478 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 43 k€ de dons reçus à encaisser
- 7 k€ de charges constatées d'avance pour 2023