



# Rapport financier 2019

Présenté à l'Assemblée Générale du 17 octobre 2020

Les comptes officiels de l'exercice 2019 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 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 2019 : 2.222 k€

Les recettes en 2019 sont très inférieures au niveau que l'année dernière (4.095 k€ en 2018).

Est à noter :

- Un montant des legs en 2019 de 468k€ très inférieur de celui exceptionnel de 2018 (1.500 k€)
- Des dons en baisse légère mais constante (- 19k€ par rapport à 2018, soit – 2,4%) due au départ de donateurs anciens non encore compensée par les nouveaux donateurs notamment issus de la Pépinière et des Lanceurs de solidarité
- Un encaissement moindre des cofinancements publics de l'AFD conforme aux engagements contractuels prévus au budget. En 2019 seul le cofinancement du projet en Haïti a été encaissé pour une tranche de 18 mois. Les cofinancements des autres projets avaient été encaissés en 2018. Leurs financements entrent en recettes de l'exercice 2019 dans la ligne « Reprise de fonds dédiés sur subventions publiques.
- Un maintien des fonds privés au niveau de l'année 2018 : 42 k€
- Une utilisation en ressources des fonds dédiés pour 643 k€ conforme aux engagements pris. Issus des subventions publiques de l'AFD : 158 k€ pour le projet Recasé au Rwanda, 322k€ pour la convention programme (pour les projets RD Congo, Sénégal, Pérou et le collectif « Former pour Transformer ») et 169 k€ pour la Pépinière de la solidarité.

| RECETTES   | Réalisé<br>année 2018 | Prévisionnel<br>2019 | Réalisé<br>année 2019 | écart<br>2019 / 2018 |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>Dons collectés auprès du public</b>                 | <b>787 725 €</b>      | <b>790 408 €</b>     | <b>768 471 €</b>      | <b>-19 253 €</b>     |
| Dons appels à la générosité du public                  | 762 715 €             | 735 908 €            | 728 846 €             | -33 869 €            |
| Dons Pépinière   | 3 865 €               | 40 000 €             | 10 275 €              | 6 410 €              |
| Dons Défis solidaires                                  | 21 145 €              | 14 500 €             | 20 601 €              | -544 €               |
| Dons Equipes FdH                                       |                       |                      | 4 334 €               | 4 334 €              |
| Dons Lanceurs de solidarités                           |                       |                      | 4 415 €               | 4 415 €              |
| <b>Legs et donations</b>                               | <b>1 500 715 €</b>    | <b>516 273 €</b>     | <b>468 761 €</b>      | <b>-1 031 954 €</b>  |
| <b>Subventions et concours publics</b>                 | <b>1 036 747 €</b>    | <b>284 580 €</b>     | <b>288 061 €</b>      | <b>-748 686 €</b>    |
| Subventions AFD  | 1 036 467 €           | 284 580 €            | 284 979 €             | -751 488 €           |
| Subventions collectivités locales                      | 280 €                 |                      | 667 €                 | 387 €                |
| Subventions aides à l'emploi                           |                       |                      | 2 415 €               | 2 415 €              |
| <b>Fonds privés</b>                                    | <b>42 064 €</b>       | <b>129 744 €</b>     | <b>42 366 €</b>       | <b>302 €</b>         |
| Fondations   | 21 000 €              | 24 407 €             | 22 807 €              | 1 807 €              |
| Cofinancements partenaires                             |                       | 85 337 €             | 400 €                 | 400 €                |
| Manifestations - ventes (équipes FdH,...)              | 21 064 €              | 20 000 €             | 19 159 €              | -1 905 €             |
| <b>Autres produits</b>                                 | <b>16 638 €</b>       | <b>13 000 €</b>      | <b>11 647 €</b>       | <b>-4 991 €</b>      |
| Cotisations  | 3 477 €               | 3 500 €              | 2 439 €               | -1 038 €             |
| Produits financiers                                    | 7 460 €               | 7 500 €              | 6 615 €               | -845 €               |
| Produits de gestion courante                           | 4 616 €               | 2 000 €              | 2 593 €               | -2 023 €             |
| Autres produits d'exploitation                         | 1 085 €               |                      |                       | -1 085 €             |
| <b>Reprises sur réserves &amp; fonds dédiés</b>        | <b>711 168 €</b>      | <b>1 164 023 €</b>   | <b>643 522 €</b>      | <b>-67 646 €</b>     |
| Reprise de fonds dédiés sur subventions publiques      | 687 442 €             | 903 454 €            | 642 757 €             | -44 686 €            |
| Reprise de fonds dédiés sur fondations et fonds privés | 22 076 €              |                      |                       | -22 076 €            |
| Reprise de fonds dédiés sur fonds collectés affectés   | 1 650 €               | 1 317 €              | 765 €                 | -885 €               |
| Reprise sur fonds dédiés de réserve                    | - €                   | 259 252 €            |                       |                      |
| <b>TOTAL RECETTES</b>                                  | <b>4 095 057 €</b>    | <b>2 898 028 €</b>   | <b>2 222 828 €</b>    | <b>-1 872 229 €</b>  |

## LES DEPENSES DE L'EXERCICE 2019 : 2.364 k€

### Les principaux chiffres de 2019 :

Les dépenses de l'exercice sont en diminution de - 797 k€ par rapport à l'année 2018.

Est à noter :

- Une augmentation des missions sociales à l'étranger de + 44 k€ (852 k€ contre 808 k€ en 2018)
- Une augmentation des missions sociales en France-activités militantes + 7 k€ (129 k€ contre 121 k€ en 2018)
- Une augmentation des missions sociales en France-activités d'information + 22 k€ (61 k€ contre 39 k€ en 2018)
- Une augmentation des frais de collecte et de gestion des dons de +25 k€ (77 k€ contre 52 k€ en 2018)
- Une réduction des frais de structure en 2018 de -13 k€ (1.074k€ vs 1087 k€ en 2018)
- Une réduction importante de la dotation de subventions publiques en fonds dédiés – 854 k€ (168 k€ contre 1.020 k€ en 2018)

### Les commentaires

En 2019, la structuration d'un pôle de gestion a permis, une refonte du plan comptable analytique, le déploiement d'un nouveau logiciel comptable et la collaboration avec un nouveau cabinet d'expertise comptable. Cela permet d'affiner la présentation des dépenses détaillées selon 2 axes. Les dépenses sont ainsi présentées en fonction de la finalité de leur objet : mission sociales, frais de recherche de fonds, frais de structure ou fonds dédiés. Et une ventilation de ces dépenses est aussi proposée permettant d'apprécier la manière dont elles sont financées : soit par des contrats-projets cofinancés (par l'AFD et FdH notamment) soit par un financement exclusif de fonds propres de FdH (colonne « financement hors projets »). Une attention est portée à permettre la meilleure prise en charge des dépenses par les contrats bailleurs notamment celles des frais de recherche de fonds et des frais de structure.

- Le niveau d'engagement dans les missions sociales à l'étranger de 852 k€ est quasiment constant par rapport à 2018 (+44 k€). Cette année à en effet vu la prolongation de l'ensemble de nos projets cofinancés par l'AFD : au Rwanda, en RD Congo, au Sénégal, en Haïti, au Pérou ; en Inde sur cofinancement de la Fondation Raja et aussi du volet collectif « Former pour Transformer » cofinancé par l'AFD dans le cadre d'une convention programme. Ces dépenses sont quasiment toutes prises en charge par des projets/contrat pluriannuels cofinancé par les bailleurs.
- Les dépenses de missions sociales en France, volet activités militantes de 129 k€ sont aussi quasiment identiques à celles de 2018 (+7k€). On y retrouve les dépenses nécessaires au développement et à l'animation du dispositif de la Pépinière de la solidarité cofinancées par l'AFD pour 111 k€. Les dépenses engagées par les équipes bénévoles dédiées à la sensibilisation sont en baisse (-17 k€) en raison de l'arrêt d'activité de certaines équipes. Les dépenses liées à la mise en œuvre des projets par les Pépins de la Pépinière sont financées exclusivement sur des fonds collectés par les Pépins.
- Conséquence de la modification de présentation de cet exercice budgétaire, les dépenses de missions sociales en France, volet information augmentent de +22 k€ par rapport à l'année 2018. Le montant de 61 k€ en 2019 regroupe dorénavant les dépenses de communication cofinancées par les contrats-bailleurs qui étaient, jusqu'à l'an dernier, intégrées aux missions sociales à l'étranger ou à la Pépinière.
- Les dépenses de recherche de fonds de 77k€ ont augmenté de +25 k€. Le pôle « Développement des générosités » a retrouvé en 2019 son équipe en plein effectif et ses capacités d'actions. Cela a permis d'engager le premier volet de « La fabrique de la solidarité », dispositif d'accueil et de formation de « Lanceurs de solidarité » bénévoles portant les appels à dons de FdH. Il est à noter l'effort de prise en charge des frais de recherche de fonds par les contrats-projets permettant de donner des moyens financiers supplémentaires à la recherche de nouveaux soutiens à nos actions.
- Au sein des frais de structure, la masse salariale représente 854 k€ en légère baisse tenant compte des entrées-sorties mais en effectif constant de 17 personnes. La prise en charge par les contrats de co-financement des projets en est de 342 k€. Les frais de fonctionnement du siège de 193 k€ sont stables. Les frais de gouvernance de 26 k€ augmentent en raison de l'organisation d'un séminaire

annuel entre salariés et membre du conseil d'administration, ces frais sont quasiment intégralement financés par les contrats-projets.

- La dotation en fonds dédiés de 168 k€ est très inférieure à celle comptabilisée en 2018 (1022 k€), année où nous avons encaissé des subventions de l'AFD couvrant des tranches de 18 mois. La dotation 2019 concerne la quote part de subvention reçue en 2019 pour les activités 2020 du projet mené avec le MPP en Haïti.

| DEPENSES  | Réalisé            | Prévisionnel       | Réalisé 2019       |                           | écart<br>2019 / 2018        |                             |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|   | année 2018         | 2019               | Total              | pris en charge<br>projets |                             | financement<br>hors projets |
| <b>Missions sociales à l'étranger</b>                   | <b>808 189 €</b>   | <b>1 190 036 €</b> | <b>852 866 €</b>   | <b>827 690 €</b>          | <b>25 176 €</b>             | <b>44 677 €</b>             |
| Subventions aux partenaires                             | 596 995 €          | 821 141 €          | 595 501 €          | 582 903 €                 | 12 598 €                    | -1 493 €                    |
| Frais d'activités FdH                                   | 211 195 €          | 368 894 €          | 257 365 €          | 244 787 €                 | 12 578 €                    | 46 170 €                    |
| <b>Mission sociale en France - activités militantes</b> | <b>121 705 €</b>   | <b>242 610 €</b>   | <b>129 468 €</b>   | <b>110 636 €</b>          | <b>18 833 €</b>             | <b>7 763 €</b>              |
| Pépière et vie associative                              | 89 339 €           | 186 610 €          | 111 511 €          | 110 538 €                 | 974 €                       | 22 172 €                    |
| Projets Pépins  | 4 964 €            | 36 000 €           | 8 104 €            | 98 €                      | 8 006 €                     | 3 140 €                     |
| Equipes FdH   | 27 402 €           | 20 000 €           | 9 853 €            | - €                       | 9 853 €                     | -17 549 €                   |
| <b>Mission sociale en France - d'information</b>        | <b>39 370 €</b>    | <b>127 151 €</b>   | <b>61 928 €</b>    | <b>29 397 €</b>           | <b>32 531 €</b>             | <b>22 558 €</b>             |
| Communication institutionnelle                          |                    | 42 700 €           | 4 510 €            | 3 359 €                   | 1 151 €                     | 4 510 €                     |
| Communication web                                       | 4 059 €            | 23 551 €           | 23 124 €           | 5 345 €                   | 17 779 €                    | 19 065 €                    |
| Communication événementielle                            |                    | 2 200 €            | 1 035 €            | 215 €                     | 820 €                       | 1 035 €                     |
| Information -activités (relations donateurs)            |                    | 5 100 €            | 3 278 €            | 3 278 €                   |                             | 3 278 €                     |
| Mission communication projets/partenaires               |                    | 13 600 €           | 5 134 €            | 5 117 €                   | 17 €                        | 5 134 €                     |
| Témoignages et dossiers                                 |                    | 40 000 €           | 24 848 €           | 12 084 €                  | 12 763 €                    | 24 848 €                    |
| <b>Recherche de fonds</b>                               | <b>52 455 €</b>    | <b>113 025 €</b>   | <b>77 588 €</b>    | <b>31 288 €</b>           | <b>46 300 €</b>             | <b>25 133 €</b>             |
| Appels à dons - mailings postaux                        | 33 774 €           | 45 000 €           | 39 413 €           | 16 154 €                  | 23 259 €                    | 5 639 €                     |
| Appels à dons - mailings internet                       |                    | 7 300 €            | 6 845 €            | 93 €                      | 6 752 €                     | 6 845 €                     |
| La Fabrique de la solidarité / Ambassadeurs             |                    | 30 000 €           | 15 041 €           | 15 041 €                  | - €                         | 15 041 €                    |
| Appel à legs  | - €                | 6 525 €            |                    |                           |                             |                             |
| Traitement et gestion                                   | 18 680 €           | 24 200 €           | 16 289 €           | - €                       | 16 289 €                    | -2 392 €                    |
| <b>Frais de structure</b>                               | <b>1 087 529 €</b> | <b>1 082 821 €</b> | <b>1 074 067 €</b> | <b>542 208 €</b>          | <b>531 859 €</b>            | <b>-13 463 €</b>            |
| Gouvernance AG-CA                                       | 14 832 €           | 15 500 €           | 26 260 €           | 25 432 €                  | 828 €                       | 11 427 €                    |
| Fonctionnement siège                                    | 189 964 €          | 196 250 €          | 193 001 €          | 173 872 €                 | 19 129 €                    | 3 037 €                     |
| Frais de personnel                                      | 882 733 €          | 871 071 €          | 854 806 €          | 342 905 €                 | 511 902 €                   | -27 927 €                   |
| <b>Dotation en fonds dédiés</b>                         | <b>1 022 279 €</b> | <b>142 290 €</b>   | <b>168 235 €</b>   | <b>167 346 €</b>          | <b>890 €</b>                | <b>-854 044 €</b>           |
| Origine subventions publiques                           | 1 020 512 €        | 142 290 €          | 167 346 €          | 167 346 €                 | - €                         | -853 166 €                  |
| Origine cofinancements privés                           |                    |                    |                    |                           |                             |                             |
| Origine générosités publiques                           | 1 767 €            |                    | 890 €              | - €                       | 890 €                       | -877 €                      |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                          | <b>30 000 €</b>    |                    |                    |                           |                             | <b>-30 000 €</b>            |
|   |                    |                    |                    | pris en charge<br>projets | financement<br>hors projets |                             |
| <b>TOTAL DEPENSES</b>                                   | <b>3 161 528 €</b> | <b>2 897 933 €</b> | <b>2 364 153 €</b> | <b>1 708 565 €</b>        | <b>655 588 €</b>            | <b>-797 375 €</b>           |
| <b>RESULTAT</b>   | <b>933 529 €</b>   | <b>95 €</b>        | <b>- 141 325 €</b> |                           |                             |                             |

## LE RESULTAT DE L'EXERCICE :

Le résultat de l'année 2018 est déficitaire et s'établit à - 141 k€.

Cet exercice déficitaire est la résultante d'une logique de gestion. En effet les engagements d'activités sont 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 qui sont utilisées cette année 2019 pour financer le déficit de l'exercice, pourront l'être lors d'exercices déficitaires ultérieurs permettant ainsi de donner une constante aux activités de l'association.

Il est proposé à l'assemblée générale de l'affecter ce résultat déficitaire de - 141 k€ en variation négative des fonds propres de l'association (report à nouveau).

## B - LE BILAN

| ACTIF NET                   | 31/12/2019         | 31/12/2018         | PASSIF                           | 31/12/2019         | 31/12/2018         |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Immobilisations             | 303 963 €          | 318 760 €          | Fonds propres (report à nouveau) | 3 376 826 €        | 2 443 297 €        |
| Autres créances             | 6 504 €            | 1 111 602 €        | Résultat de l'exercice           | -141 325 €         | 933 530 €          |
| Valeurs mob. de placement   | 5 492 €            |                    | Provision pour charges           | 17 113 €           | 14 607 €           |
| Disponibilités              | 4 283 516 €        | 3 772 215 €        | Fonds dédiés                     | 969 584 €          | 1 444 870 €        |
| Charges constatées d'avance | 8 556 €            | 19 380 €           | Dettes                           | 385 833 €          | 385 653 €          |
| <b>TOTAL ACTIF</b>          | <b>4 608 031 €</b> | <b>5 221 957 €</b> | <b>TOTAL PASSIF</b>              | <b>4 608 031 €</b> | <b>5 221 957 €</b> |

### LE PASSIF AU 31 DECEMBRE 2019

#### Les fonds propres : 3.376 k€

Le montant total des fonds propres a fortement augmenté suite à l'affectation en report à nouveau du résultat excédentaire de l'exercice 2018. Ce montant de réserves nous donne la souplesse nécessaire quant aux prises d'engagement et d'avance 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.

#### La provision pour charges : 17 k€

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

#### Les fonds dédiés : 969 k€

Détail des fonds dédiés au 31/12/2019 :

|  |        |
|--|--------|
| Subventions reçues dédiées aux projets à l'étranger:             | 649 k€ |
| Fonds propres de FdH dédiés au dispositif Pépinière :            | 2 k€   |
| Fonds propres de FdH dédiés au « projet associatif » :           | 243 k€ |
| Fonds propres 'legs BJ' dédiés aux projets à l'étranger à venir: | 75 k€  |

#### Les dettes : 385 k€

Les dettes sont principalement constituées de 249 k€ de charges courantes de 2019 à régler début 2020, de l'emprunt contracté auprès du Crédit Coopératif pour l'acquisition des locaux du 4 rue de Savoie pour 134 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 2019

### L'actif immobilisé (immobilisations) : 303 k€

La valeur nette comptable du « patrimoine » de Frères des Hommes est de 303 k€. Il est constitué principalement de l'immobilier des bureaux, rue de Savoie à Paris et studio d'hébergement rue Cassini à Paris : 238 k€ en valeur nette comptable (pour une valeur de marché estimée en 2017 > à 1,7 M€) et de 54 k€ d'installation de matériel de bureau et informatique.

### L'actif circulant : 4.303 k€

Cet actif circulant est principalement composé de :

- 6 k€ de créances,
  - dont 4 k€ de subventions à recevoir et 2 k€ de remboursements attendus
  - 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,
- 4.283 k€ de disponibilités sur les comptes bancaires spécifiquement dédiés aux projets, sur les comptes courants gérés au siège de FdH et par les équipes locales en France et sur des livrets d'épargne associatif.
- 8 k€ de charges constatées d'avance pour 2020.