

---

# Les éléments financiers

# 03.

**BILAN AU 31/12/2018**

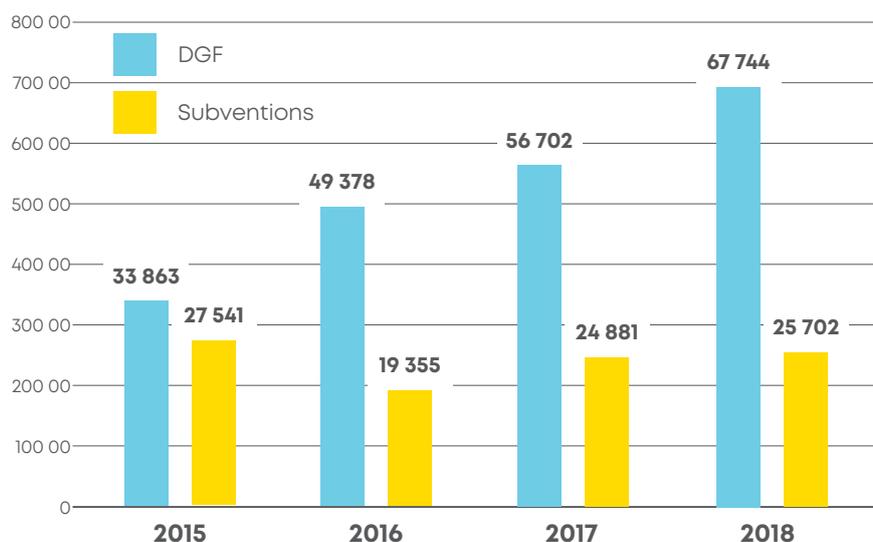
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b> IMMOBILISATIONS INCORPORELLES <b>570K€</b> IMMOBILISATIONS CORPORELLES <b>5 169K€</b> IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES <b>1 247K€</b>	<b>FONDS ASSOCIATIFS</b> <b>17 215K€</b>
	<b>RESULTATS</b> <b>6 382k€</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b> CRÉANCES D'EXPLOITATION <b>12 531K€</b> COMPTES FINANCIERS <b>19 399K€</b> COMPTES DE RÉGULARISATIONS <b>817K€</b>	<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b> <b>4 860K€</b>
	<b>DETTES</b> <b>11 265K€</b>
	<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b> <b>11K€</b>

**Compte de résultat 2018**

RÉCAPITULATION FRANCE TERRE D'ASILE	2018	2017
I - PRODUITS D'EXPLOITATION	101 579	88 490
II - CHARGES D'EXPLOITATION	95 041	82 506
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>6 539</b>	<b>5 984</b>
III - PRODUITS FINANCIERS	15	27
IV - CHARGES FINANCIÈRES	1	0
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>14</b>	<b>27</b>
<b>RÉSULTAT COURANT (I-II+III-IV)</b>	<b>6 552</b>	<b>5 161</b>
V - PRODUITS EXCEPTIONNELS	51	56
VI - CHARGES EXCEPTIONNELLES	229	112
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>-179</b>	<b>-56</b>
TOTAL DES PRODUITS I + III + V	101 645	88 573
TOTAL DES CHARGES II + IV + VI	95 271	82 618
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>6 374</b>	<b>5 955</b>
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISÉES	1 003	1 014
ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	991	1 198
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	3	6
<b>RÉSULTAT (Excédent ou déficit)</b>	<b>6 382</b>	<b>5 765</b>

# ANALYSE DU COMPTE DE RÉSULTAT 2018

## Évolution des financements de 2015 à 2018 en k€



## LES PRODUITS D'EXPLOITATION

L'évolution 2018 est en continuité des caractéristiques de l'année 2017, par le financement en année pleine des nouveaux dispositifs et extensions obtenus en 2017 (Faar) et l'ouverture et le développement de nouveaux dispositifs en 2018 (3 CPH : Saint-Lô, Gap et Laval et Mie Arras Bolle principalement).

L'ensemble des produits d'exploitation représente un montant global de 1 015 79 K€ en hausse de 13 089 K€ par rapport à 2017, soit une progression de 14,79 %.

La dotation globale de fonctionnement, constituée par les dotations aux établissements Cada et les dotations aux établissements mineurs et CPH de 677 440 K€, est en hausse de 19,47 %. Cette hausse est liée à la création des nouveaux établissements et à la continuité de notre volonté de pérenniser nos dispositifs.

Le montant des subventions et participations a augmenté dans une moindre mesure, de 3,29 % en 2018, pour s'établir à 257 020 K€.

En cumul, les comptes de dotations et de subventions ont augmenté de 14,54 % entre 2018 et 2017.

Les produits d'exploitation incluent également la reprise des provisions pour un montant 3 312 K€ ainsi que les reprises de résultats antérieurs excédentaires pour 2 962 K€.

## LES CHARGES D'EXPLOITATION

Les charges d'exploitation représentent un montant global de 95 041 K€ soit 15,19 % d'augmentation par rapport à 2017.

Sur cette hausse :

- Les achats et services extérieurs augmentent de 12,13 % (+ 4 790 K€) ;
- Le compte de rémunération du personnel augmente de 18,15 % résultant des évolutions d'effectifs liées aux ouvertures d'établissements (+ 67 salariés « équivalent temps plein » soit 8,03 %) ainsi qu'aux primes « Pouvoir

d'achat » et « transport province » versées fin 2018. Cette croissance soutenue de l'emploi est en phase avec la croissance des places d'hébergement toutes activités confondues et des nouveaux dispositifs contractualisés pour faire face à l'afflux des demandeurs d'asile, des réfugiés et des MIE depuis 2015 ;

- Le poste "Vie sociale" (+3,06 %) enregistre essentiellement l'augmentation importante des aides exceptionnelles accordées (+22,26 % par rapport à 2017).

Les charges d'exploitation incluent les dotations aux amortissements des immobilisations pour 1 716 K€ et les dotations aux provisions pour risques et charges de 3 552 K€.

### LES PRODUITS FINANCIERS ET LES CHARGES FINANCIÈRES

Les produits financiers représentent un montant de 15 K€ (en baisse par rapport à 2017 consécutifs à la poursuite de la baisse des taux d'intérêts et à l'impossibilité d'effectuer des placements à risques). Les charges financières sont non significatives.

### LES PRODUITS EXCEPTIONNELS ET LES CHARGES EXCEPTIONNELLES

Les produits exceptionnels s'élèvent à 51 K€ pour des charges exceptionnelles d'un montant de 229 K€ (l'augmentation des charges étant due aux pénalités URSSAF dont le remboursement partiel ou total, est attendu en 2019). Le résultat exceptionnel est de - 179 K€.

### LES FONDS DÉDIÉS

Les fonds reçus en 2017 ont été utilisés pour un montant de 1 003 K€ en 2018, complétant le financement de l'exercice. Les fonds reçus en 2018 et non encore utilisés sur 2018, représentent un montant de 991 K€. La contribution des fonds dédiés au résultat de l'exercice est donc positive de 12 K€.

### LE RÉSULTAT GLOBAL DE L'EXERCICE

Le résultat global de l'exercice 2018 est de 6 382 K€ en hausse de 617 K€ par rapport à 2017 (5 765 K€). Détails en page 69-70.

# ANALYSE FINANCIÈRE DES ACTIVITÉS DE L'ASSOCIATION

### LES ACTIVITÉS OPÉRATIONNELLES

L'activité opérationnelle de France Terre d'Asile se répartit entre six grandes activités :

- L'**asile** qui regroupe l'accueil, l'information, l'accompagnement, l'hébergement des demandeurs d'asile en Cada (Centres d'Accueil des Demandeurs d'Asile),
- L'**urgence** avec l'hébergement d'urgence des demandeurs d'asile et les plates formes de premier accueil.
- L'accueil et l'accompagnement des **Mineurs** Isolés Étrangers (MIE)
- L'**intégration** des BPI et des migrants par l'emploi et le logement

● L'activité **internationale** avec plusieurs projets européens, une implantation en Tunisie et la réalisation d'activités en Côte d'Ivoire et au Sénégal par le biais de partenaires locaux.

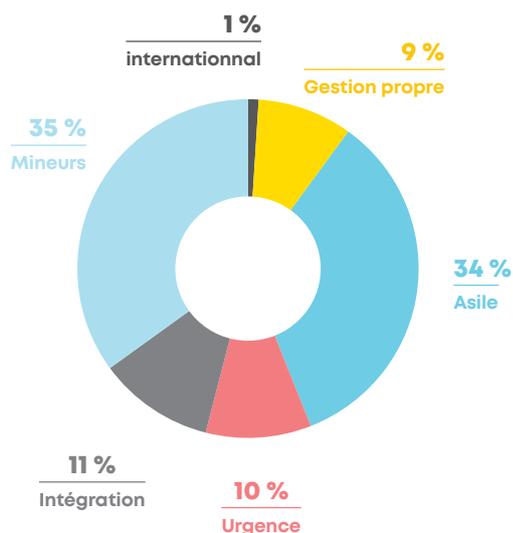
Les activités **en gestion propre**, telles que la formation, les Spada, le Service d'aide aux étrangers retenus dans les Centres de Rétention Administratifs (CRA) ou les contributions spontanées... L'association ne fait pas appel à la générosité publique.

L'ensemble des services d'administration est regroupé dans l'activité **Siège** qui sera analysée séparément.

## LA RÉPARTITION DES ACTIVITÉS OPÉRATIONNELLES EN TERMES DE PRODUITS

L'ensemble des activités opérationnelles de France Terre d'Asile a représenté en 2018, un total tous produits confondus de 102 797 K€ (hors siège, consolidation et facturations internes) soit une augmentation de 15,45 % par rapport à 2017. Les quatre activités principales : Asile, Urgence, Mineurs et Intégration, ont représenté 89,66 % de l'activité opérationnelle en très légère baisse par rapport à 2017 (une partie des activités de l'urgence et de l'intégration ont été rattachée aux fonds propres).

### Répartition des activités en 2018



L'activité **Asile** représente 33,92 % (38,74 % en 2017) de l'ensemble, activité qui compte pour 34 869 K€, Il n'y a pas eu de création de nouveaux établissements en 2018 hormis quelques extensions de places d'accueil (120 places supplémentaires). Le nombre de places d'accueil en Cada/Transit est ainsi passé à 4 785 places en 2018.

L'activité **Urgence** avec 9,57 % (11,01 % en 2017) de l'ensemble, compte pour 9 836 K€ de produits, résulte d'une scission de l'activité Asile qui a été reclassé depuis 2016. Elle ne regroupe plus que les activités Huda, Maraude et CAO. Les Spada étant désormais en gestion propre.

L'activité **Mineurs Isolés** Étrangers (MIE) a fortement progressé en 2018 avec un montant de produits de 35 722 K€ (26 569 K€ en 2017), représentant une augmentation de 9 153 K€ par rapport à 2017 soit une hausse de 34,44 % (faisant suite à une hausse de +23,40 % pour 2016/2015 et +26,45 % pour 2015/2014). L'activité Mineurs représente désormais 34,75 % de l'ensemble de l'activité de l'association (29,84 % en 2017). Plusieurs dispositifs MIE ont ouvert en 2018, dans les Hauts-de-France et l'activité des dispositifs en Île-de-France a fortement augmenté.

L'activité **Intégration** est en hausse en 2018. Avec un montant de produits de 11 749 K€, elle est en augmentation de 919 K€ par rapport à l'exercice précédent. Elle représente désormais 11,43 % de l'ensemble des activités (12,16 % en 2017), une partie de son activité Faar étant reclassée en fonds propres.

Les activités en gestion propre représentent 9,15 % de l'ensemble en 2018. Cette forte part est liée au développement des activités Urgences (pour les marchés publics) en gestion propre, notamment celle des Spada. Cette activité regroupe également les Centres de Rétention Administrative (CRA), l'activité de formation interne et externe délivrée par le centre de formation, des recettes propres de l'association ainsi que les activités intégration (Reloref, Réinstallés et Faar) uniquement lorsque celles-ci font l'objet d'une validation définitive de la part du financeur.

L'activité **Internationale** incluant l'action qui se développe en Tunisie et les projets européens, représente 1,18 % de l'ensemble de l'activité, activité stable par rapport à 2017.

## LES RÉSULTATS D'EXPLOITATION DES ACTIVITÉS OPÉRATIONNELLES

L'activité **Asile** reste le contributeur principal avec un résultat de 1 235 K€ en 2018 soit une diminution de 1 389 K€ par rapport à 2017.

Contrairement à l'année 2017, où le grand nombre d'extensions de places Cada et d'ouvertures avaient engendré des excédents résultant de la montée en charge des dispositifs, il y a eu en 2018 très peu d'extensions de places de Cada (120), les établissements ont donc utilisé au mieux les fonds pour leur fonctionnement et

la réalisation d'actions auprès des demandeurs d'asile. L'activité **Urgence** contribue pour 1 231 K€ au résultat pour sa partie gestion contrôlée. Il faut noter que sur la durée, au vu du caractère triennal de l'appel d'offre, les Spada restent globalement positives sur la période 2016-2018 avec un excédent cumulé de 4 K€.

L'activité **Mineurs** dégage un résultat de 3 464 K€ qui a pour origine principale la suractivité de l'établissement DMAU en 2017 dont la subvention a été contestée par le financeur en 2018 et à la montée en charge résultant de l'ouverture de nouveaux dispositifs.

L'activité **Intégration** est en excédent de 947 K€ dont l'évolution s'explique principalement par l'ouverture de 3 CPH à Saint-Lô, Gap et Laval ainsi qu'au développement du projet Faar dont le résultat final sera connu en 2020.

Le total cumulé de ces activités en gestion contrôlée hors Siège et Urgence est de 6 874 K€ (4 274 K€ en 2017).

## L'ACTIVITÉ FONCTIONNELLE SIÈGE (DIT L312)

Le Siège de France Terre d'Asile est l'organe de gestion administrative de l'ensemble des activités opérationnelles et de gestion centralisée de l'association.

Depuis l'exercice 2013 pour se conformer aux dispositions de l'article R.314-94 du code de l'action sociale et des familles, les charges d'exploitation du Siège sont réparties entre celles consacrées aux activités couvertes par les recettes issues de la tarification figurant à l'article L312 du CASF et celles des autres activités. Un ajustement des clés de répartition est effectué chaque année.

Le financement par les différents centres d'activité (redevance frais de siège) a augmenté en 2018 pour s'établir à 4 116 K€ (+8,88 %).

Le résultat du Siège L312 s'établit à une très légère perte de 3 K€.

# ACTIVITÉS EN GESTION PROPRE

L'ensemble des activités en gestion propre (Siège hors L312 et marchés publics inclus), affiche des produits de 10 510 K€ (dont 1 091 K€ de reprise sur provisions et amortissements).

L'ensemble des charges est de 10 322 K€ (dont 1 280 K€ de dotations aux provisions et amortissements).

Le résultat de la gestion propre est de 188 K€ contre 376 K€ en 2017.

## EN RÉSUMÉ

Dans cette analyse, l'activité du Siège est incluse et répartie entre la gestion propre et gestion contrôlée.

En termes de produits, les activités contrôlées y compris l'activité Siège en gestion contrôlée, représentent 89,16 % de l'ensemble de l'activité (91,29 % en 2017).

Les activités en gestion propre représentent 9,72 % de l'ensemble des activités.

L'activité internationale représente 1,12 % de l'ensemble.

La répartition du résultat de l'exercice entre activités contrôlées et activités en gestion propre est la suivante :

- 6 874 K€ pour les activités sous contrôle de tiers financeurs
- 188 K€ pour les activités en gestion propre hors international,

Il faut y ajouter :

- 666 K€ pour les opérations de consolidation
- 13 K€ pour l'activité International.

Présentation du compte de résultat 2018 sous 3 aspects

PRÉSENTATION DE L'EXPLOITATION EN K€	Activités	2018	2017	2018 s 2017	
Produits d'exploitation		101 579	88 490	13 089	14,79%
Charges d'exploitation		95 041	82 506	12 535	15,19%
<b>Résultat brut d'exploitation</b>		<b>6 538</b>	5 984	554	9,26%
<b>Résultat financier</b>		<b>14</b>	<b>27</b>	-13	-48,15%
	produits financiers	15	27		
	charges financières	1	0		
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>-179</b>	<b>-56</b>	-123	219,64%
	produits exceptionnels	51	56		
	charges exceptionnelles	229	112	-162	
<b>Fonds dédiés</b>		<b>12</b>	<b>-184</b>	196	-106,52%
	report des ressources	1003	1 014		
	engagements à réaliser	991	1198	-1 890	
<b>Résultat global</b>		<b>6 385</b>	<b>5 771</b>	614	10,64%
impôt sur placements financiers		3	6		
<b>Résultat global après impôt</b>		<b>6 382</b>	<b>5 765</b>	617	10,70%

PRÉSENTATION PAR ACTIVITÉ EN K€	Activités	PRODUITS	%	CHARGES	RÉSULTAT
ASILE		34 869	33,92%	33 634	1 235
URGENCE		9 836	9,57%	8 605	1 231
INTÉGRATION		11 749	11,43%	10 802	947
MINEURS		35 722	34,75%	32 259	3 463
INTERNATIONAL		1 215	1,18%	1 228	-13
GESTION PROPRE		9 406	9,15%	9 218	188
<b>Total des activités hors siège</b>		<b>102 797</b>	<b>100%</b>	<b>95 746</b>	<b>7 051</b>
Siège en gestion contrôlée (L312-1)		4 263		4 266	-3
Siège en gestion propre		1104		1104	0
<b>TOTAL des activités avec Siège</b>		<b>108 164</b>		<b>101 116</b>	<b>-3</b>
Consolidation		-1 129		-463	-666
inter facturation		-4 387		-4 387	0
<b>Total après consolidation</b>		<b>102 648</b>	<b>100%</b>	<b>192 012</b>	<b>6 382</b>

PRÉSENTATION PAR DÉPENDANCE EN K€	Activités	PRODUITS	%	CHARGES	RÉSULTAT
Total activités contrôlées		96 439	89,16%	89 566	6 873
Total activités en gestion propre France		10 510	9,72%	10 322	188
Total activités à l'international		1 215	1,12%	1 228	-13
<b>Total des activités</b>		<b>108 164</b>	<b>100%</b>	<b>101 116</b>	<b>7 048</b>
Consolidation		-1 129		-463	-666
inter facturation		-4 387		-4 387	0
<b>Total après consolidation</b>		<b>102 648</b>		<b>96 266</b>	<b>6 382</b>

# ANALYSE DU BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2018

## À L'ACTIF

Les immobilisations nettes ont augmenté de 25,82 % (+1 344 K€). Cette augmentation résulte des acquisitions de l'exercice pour un montant de 2 998 K€. Il s'agit principalement de la poursuite des acquisitions (logiciel de Paie, matériel de bureau, d'équipements supplémentaires pour les logements et renouvellement d'une partie du parc automobile).

La trésorerie est en hausse de 1 365 K€ et s'établit à 19 275 K€. Le plus bas de la trésorerie, qui est restée positive toute l'année, est intervenu au mois de juin.

## AU PASSIF

### Les fonds associatifs

Les fonds associatifs avec droit de reprise et les reports à nouveau sont constitués des résultats des activités contrôlées provenant pour l'essentiel des deux années antérieures à l'exercice clos. Ces fonds sont conservés dans l'association dans l'attente des contrôles et des décisions d'affectation des financeurs. Ils sont, pour l'essentiel, réaffectés au financement des activités de l'association

Les fonds associatifs avant intégration des résultats de l'exercice, sont en augmentation de 17,88 % à 15 080 K€, soit 58 jours d'exploitation.

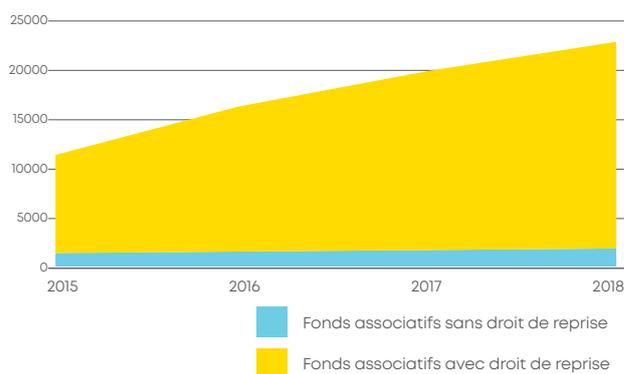
Les fonds propres sans droit de reprise, qui correspondent au propre patrimoine de France terre d'asile s'établissent à 1 762 K€. Cela représente 7 jours d'exploitation de l'association.

À noter :

La prise en compte dans les fonds associatifs sous forme de pertes, de dépenses rejetées par les financeurs pour un montant de 11 K€ supplémentaires en 2018.

L'association mène un examen précis des rejets avec éventuel recours contentieux en cas de contestation.

Évolution des fonds associatifs de 2015 à 2018 en k€



### Les provisions

Le montant des provisions pour risque s'établit à 3 674 K€ en 2018 soit 10,86 % d'évolution au 31 décembre 2018.

Une provision est constituée en couvertures des risques liés au financement des Fonds Asile Migration Intégration (Fami) pour un montant de 285 K€. Les contrôles 2015 ayant commencé, les exigences demandées par ce financeur et ces incertitudes rendent ces financements complexes et incertains pour notre association.

Pour illustrer ces difficultés, notons que la créance sur le Fami au 31 décembre 2018 est de 2 188 K€.

La provision pour risques sur les baux des logements des demandeurs d'asile et des réfugiés représente 646 K€ (renforcement du suivi des dépôts de garantie et de régularisation des charges).

Les autres provisions concernent les risques liés au non renouvellement éventuel des financements de certains établissements (risques de licenciements) ainsi que la couverture des engagements d'indemnités pour les départs en retraite et la couverture des litiges en cours avec le personnel.

### Les fonds dédiés

Les ressources affectées à des projets définis mais non utilisées à fin 2018, sont inscrites au compte des fonds dédiés. En fin d'exercice, elles représentent un montant de 991 K€ dont l'essentiel sera utilisé durant l'exercice 2019.

Pendant l'exercice 2018 un montant de 1 003 K€ a été consommé sur les fonds "stockés" fin 2017.

# PERSPECTIVES

L'exercice 2018 est une année qui nous apporte pleinement satisfaction : malgré une forte augmentation des activités, les principaux postes de dépenses ont été maîtrisés voire mieux consommés, contribuant ainsi au résultat constaté. La gestion de l'association est tout à fait saine et exemplaire au vu des difficultés du secteur associatif.

Nous avons cependant encore quelques progrès à accomplir dans la mise en place de nos outils de gestion qui nous permettrait d'obtenir une meilleure vision de la vie de l'association et de prévoir nos investissements à plus long terme. Mais ces progrès sont conditionnés, en partie, par l'obtention de moyens humains et financiers supplémentaires.

Comme nous l'avons vu, ce résultat est un résultat comptable, qui ne traduit qu'imparfaitement la réalité de nos activités (par exemple, le résultat excédentaire, lié à une suractivité de 2017, de deux millions d'euros sur l'activité Mineurs isolés est constaté en 2018, date de son paiement par le financeur), et qui ne fait pas apparaître le fait que la plus grande partie du résultat, comme c'est d'ailleurs le cas chaque année, n'appartient pas en propre à notre association. À titre de comparaison, nos activités en gestion propre ont généré un résultat de 188 K€ représentant 0,4 % du budget global.

En 2018, l'évolution de nos activités se poursuit avec la confirmation de l'importance du secteur MIE qui devient

la première activité de France terre d'asile, la relance de l'activité Intégration (dont le projet Faar) et la consolidation de l'activité Urgence. Ces évolutions montrent aussi que France terre d'asile a su, au cours de ces dernières années marquées par des mouvements migratoires très importants, adapter, compléter ses compétences pour faire face à des problématiques différentes et même, dans bien des cas, innover dans ses pratiques. Cela n'apparaît pas directement dans nos comptes, mais contribue largement à leur équilibre.

Nous avons prévu pour 2019, un budget en légère hausse par rapport à 2018, suivant en cela notre pratique de prudence en matière budgétaire. Il a été établi en fonction des activités en cours ou à venir, dont nous avons la certitude du caractère pérenne. Mais comme toujours, nous sommes largement dépendants de décisions politiques susceptibles de modifier notre environnement. Raison de plus justifiant la prudence.

Enfin, notre association, suite aux derniers débats de ses instances, s'est saisi des problèmes de la situation des déboutés et des nouvelles formes d'immigration subies, telles celles liées au réchauffement climatique. Dans ces débats et en fonction des décisions prises, il conviendra de n'en pas écarter ces conséquences financières éventuelles qu'elles impliqueraient.

# AFFECTATION DES RÉSULTATS

## UTILISATION DES RÉSULTATS SOUS CONTRÔLE DES TIERS FINANCEURS

Sur un résultat global consolidé d'un montant de 6 382K€, la part provenant des activités contrôlées s'élève à 6 874 K€. Les organismes financeurs décideront de l'utilisation de ces fonds que l'on peut considérer en dépôt dans l'association pour le financement de ses activités.

## AFFECTATION DES RÉSULTATS DES ACTIVITÉS PROPRES

Les activités propres de l'association ont généré un excédent d'exploitation de 188 K€. L'assemblée générale de l'association décidera de l'affectation de ces résultats.

Nous proposons sur les résultats issus de projets pluriannuels d'affecter leurs résultats à des réserves dédiées (ex Pada ou Faar) afin que d'éventuels excédents intermédiaires ne soient pas affectés vers d'autres activités.