

ASSOCIATION OVE-CARAIBES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Clotilde DEMEURE
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Carine MONTJOUVENT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

INSCRITE
AU TABLEAU DE L'ORDRE
DES EXPERTS-COMPTABLES
DE LA RÉGION DE LYON

INSCRITE
À LA COMPAGNIE
RÉGIONALE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE LYON

ASSOCIATION OVE-CARAIBES

10 avenue des Caraïbes
97200 FORT-DE-FRANCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Cloïlde DEMEURE
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Carine MONTJOUVENT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Aux Membres,

Opinion

SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

INSCRITE
AU TABLEAU DE L'ORDRE
DES EXPERTS-COMPTABLES
DE LA RÉGION DE LYON

INSCRITE
À LA COMPAGNIE
RÉGIONALE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE LYON

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OVE-CARAIBES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « *Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels* » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Fonds dédiés

Les ressources affectées à des projets et non utilisées à la clôture sont comptabilisées au passif en fonds dédiés tels que décrits au paragraphe 6.6 de l'annexe des comptes annuels.

Dans le cadre de notre mission, nous nous sommes assurés par des entretiens avec la direction de l'état d'avancement de ces projets financés par ces fonds. Nos travaux ont également consisté à valider par sondages les utilisations et les reports des fonds enregistrés par votre association.

Principes et méthodes comptables

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association et décrits dans le paragraphe 5 de l'annexe des comptes annuels, nous avons vérifié leur correcte application et la présentation qui en est faite.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil de surveillance.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lyon, le 31 juillet 2024

**Le Commissaire aux Comptes
SARL OHAYON**

Clotilde DEMEURE

Signé par Clotilde Demeure
Le 31/07/24

ID: tx_Ybw2Lr4XI0g5

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

A N N E X E

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

Bilan

Compte de résultat

Annexe



Association OVE Caraïbes

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023



Bilan - Actif

en €		Brut	Amort. ou Prov	31/12/2023	31/12/2022	Variation [12/2023 vs 12/2022]	Var % [12/23 vs 12/22]
Actif immobilisé	Frais d'établissement						
	Frais de R et D						
	Donation temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	31 491	-25 705	5 786	7 744	-1 958	-25%
	Immobilisations incorporelles en cours	184 342		184 342	66 312	118 030	178%
	Avances et acptes / imm. inc.	1 864		1 864		1 864	-
	Ss tot Immos Incorporelles	217 698	-25 705	191 993	74 056	117 937	159%
	Terrains						
	Constructions	96 442	-28 029	68 413	31 837	36 576	115%
	Instal. techn., mat. et out.	1 168 146	-640 678	527 468	220 615	306 853	139%
	Immobilisations corporelles en cours	48 487		48 487		48 487	-
	Av. et acptes / imm. corp.						-
	Ss tot Immos Corporelles	1 313 075	-668 707	644 368	252 452	391 916	155%
	Biens reçus ou donation destinés à être cédés					-	-
	Participations						
Liaisons	Autres titres immobilisés	10 763		10 763	10 763	-	0%
	Prêts						
	Autres immos financières	107 707		107 707	93 552	14 155	15%
	Ss tot Immos Financières	118 470		118 470	104 315	14 155	14%
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	1 649 242	-694 412	954 831	430 822	524 008	122%
	Comptes de liaison						
	TOTAL COMPTES DE LIAISON (II)						
	Stocks et encours						
	Avances et acomptes sur cmdes	74 317		74 317		74 317	-
	Créances redevables et comptes rattachés	353 630	-52 707	300 923	189 752	111 171	59%
Actif circulant	Créances reçues par legs ou donation						
	Autres créances	2 781 710	-360 232	2 421 478	1 716 597	704 882	41%
	Ss créances	3 209 657	-412 939	2 796 718	1 906 348	890 370	47%
	Valeurs mobilières de placement	3 525 000		3 525 000	20 000	3 505 000	17525%
	Instruments de trésorerie - Actif						
	Disponibilités	3 400 738		3 400 738	5 064 463	-1 663 726	-33%
	Charges constatées d'avance	25 704		25 704	25 281	423	2%
	Ss divers	6 951 442		6 951 442	5 109 745	1 841 697	36%
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	10 161 099	-412 939	9 748 160	7 016 093	2 732 067	39%
	Charges à répartir sur plusieurs exercices IV						
	Primes de remboursement des obligations V						
	Ecart conversion (actif) VI						
	TOTAL GENERAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	11 810 341	-1 107 350	10 702 991	7 446 915	3 256 075	44%

Bilan - Passif

en €		31/12/2023	31/12/2022	Variation [12/2023 vs 12/2022]	Var % [12/23 vs 12/22]
Fonds propres associatifs	Fonds propres sans droit de reprise				
	Fonds propres statutaire	1 600 607	1 600 607	0	0%
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise				
	Fonds propres statutaire				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres réserves	805 102	641 990	163 112	25%
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	805 102	641 990	163 112	25%
Autre fonds propre	<i>Report à nouveau</i>	521 195	-403 872	925 067	-229%
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 881 491	789 160	1 092 331	138%
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédents ou déficits)	875 348	1 088 179	-212 831	-20%
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	879 377	1 255 443	-376 066	-30%
	Situation nette (sous-total)	3 802 251	2 926 904	875 347	30%
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	300 000	300 000	0	0%
	Provisions réglementées	45 676	0	45 676	-
	TOTAL FONDS PROPRES ASSOCIATIFS (I)	4 147 927	3 226 904	921 023	29%
	Montant des émissions de titre participatifs				
	Avances conditionnées				
	TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I-bis)				
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	1 991 441	1 290 056	701 385	54%
Provision	TOTAL FONDS DEDIES (II)	1 991 441	1 290 056	701 385	54%
	Provisions pour risques	-	4 281	-4 281	-100%
	Provisions pour charges				
	TOTAL PROVISIONS (III)	-	4 281	-4 281	-100%
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés				
	Autres emprunts obligataires				
	Emp. & dettes / Ets Crédit (I)	1 490 132	10 593	1 479 540	13967%
	Emp. & dettes fin. divers	4 250	2 898	1 352	47%
	Avances et acomptes / cm des	37 361		37 361	-
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	458 091	380 219	77 873	20%
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	1 910 479	1 602 088	308 391	19%
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	114 270	8 768	105 502	1203%
	Autres dettes	269 691	794 949	-525 257	-66%
	Instruments de trésorerie - Passif				
	Produits constatés d'avance	279 346	126 159	153 187	121%
	TOTAL DETTES (IV)	4 563 622	2 925 674	1 637 948	56%
	Ecart conv. passif (V)	0	0	0	-
	TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III+IV)	10 702 991	7 446 915	3 256 075	44%
	Renvois :				
	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	1 486 220		1 486 220	-
	(2) Dont emprunts participatifs				

Compte de résultat				
en €	31/12/2023	31/12/2022	Variation [12/2023 vs 12/2022]	Var% [12/2023 vs 12/2022]
Cotisations				
Ventes de biens et de services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
<i>dont ventes de bien relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Ventes de prestations de service	1 457 561	1 270 112	187 449	15%
<i>dont parrainages</i>				
<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	1 457 561	1 270 112	187 449	15%
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	11 385 837	9 942 799	1 443 038	15%
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	11 385 837	9 942 799	1 443 038	15%
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	5			
Mécénats				
Legs, donation et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises amortissement, dépréciation, provisions et transfert de charges	104 360	129 817	-25 457	-20%
Utilisations des fonds dédiés	40 121	72 647	-32 525	-45%
Autres produits	32 948	66 722	-33 769	-51%
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	13 020 832	11 482 096	1 538 736	13%
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats, charges externes	3 031 238	2 327 881	703 357	30%
Aides financières	42 859	103 576	- 60 717	-59%
Impôts et taxes	223 152	243 238	- 20 086	-8%
Salaires et traitements	5 629 604	5 121 982	507 623	10%
Charges sociales	2 254 155	2 008 350	245 804	12%
Immos : Dot. aux amortissements	109 955	78 901	31 054	39%
Immos : Dot. aux dépréciations				
Dotations aux provisions	252 540	66 518	186 022	280%
Reports en fonds dédiés	741 506	494 002	247 504	50%
Autres charges	75 025	55 227	19 798	36%
Total charges d'expl. (II)	12 360 033	10 499 674	1 860 358	18%
RESULTAT D'EXPLOITATION	660 800	982 422	-321 622	-33%
Produits financiers de part.				
Prod. autres valeurs mobil.				
Autres intérêts et prod. ass.	47 812	2 837	44 975	1585%
Reprises sur provisions, dépréciation et transfert de charges				
Différences pos. de change				
Produits nets / cessions v.m.p.				
Total Produits fin. (V)	47 812	2 837	44 975	1585%

Compte de résultat				
en €	31/12/2023	31/12/2022	Variation [12/2023 vs 12/2022]	Var% [12/2023 vs 12/2022]
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts & charges assimilés	201	288	- 87	-30%
Différence négative de change				
Charges nettes / cessions v.m.p.				
Total Charges fin. (VI)	201	288	- 87	-30%
RESULTAT FINANCIER	47 611	2 548	45 062	1768%
RES. COURANT AVANT IMPOT	708 411	984 970	-276 560	-28%
Produits except.: ope. gestion	264 755	116 758	147 997	127%
Produits except.: ope. Capital	9 962	5 500	4 462	81%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total produits except. (VII)	274 717	122 258	152 459	125%
Charges except.: ope. gestion	37 255	5 831	31 424	539%
Charges except.: ope. Capital	24 849	13 219	11 630	88%
Dotations aux amortissements, aux provisions et aux dépréciations	45 676		45 676	-
Total charges except. (VIII)	107 780	19 050	88 730	466%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	166 937	103 208	63 729	62%
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôt sur les bénéfices (X)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	13 343 362	11 607 192	1 736 170	15%
TOTAL CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	12 468 014	10 519 013	1 949 001	19%
EXCEDENT OU DEFICIT	875 348	1 088 179	- 212 831	-20%
Dont activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	879 377	1 255 443	-376 066	-30%
Renvois :				
(1) Dont Crédit bail	4 352	7 301	- 2 950	-40%
(2) Dont VNC	291	13 219	- 12 928	-98%
(3) Dont Prod. des élt d'actif cédés	-	5 500	- 5 500	-100%
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Contributions volontaires en nature				-
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
Total	Néant			
Charges de contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
Total	Néant			

1. Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans l'article 1 de nos statuts : « L'Association OVE-Caraïbes a pour objet d'accueillir ou d'accompagner des personnes, enfants ou adultes, en situation de handicap quel que soit le handicap. L'Association peut également développer ses actions dans l'ensemble des domaines éducatif, social, sanitaire, et notamment en matière de lutte contre l'exclusion ou en matière de prévention de la perte d'autonomie et d'accompagnement des personnes âgées. L'Association peut aussi apporter soutien et accompagnement à d'autres acteurs de l'économie sociale et solidaire. »

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Activité de l'institut thérapeutique éducatif et pédagogique (ITEP) correspondant à l'accompagnement de jeunes de 6 à 20 ans souffrants de difficultés psychologique avec des troubles du comportement. L'ITEP a un agrément pour 39 places et accueille les jeunes aussi bien de jour que de nuit (internat) ;
- Activité de l'instituts médico-éducatifs (IME) accompagne de manière spécialisés les jeunes sur le développement des compétences et l'épanouissement personnel du jeune ;
- Activité du service d'éducation spécialisé et de soins à domicile (SESSAD) correspondant à l'accompagnement de jeunes de 6 à 20 ans souffrants de difficultés psychologiques avec des troubles du comportement. Le SESSAD a un agrément pour 26 places plus 8 places dans le cadre du pôle de compétence et de prestations externalisées (PCPE). De plus une équipe mobile d'appui médico-social (EMAS), s'occupe de quelques enfants ou jeunes. Il s'agit d'interventions de proximité au plus près des jeunes accueillis ;
- Activité du service de protection juridique des majeurs (SPJM) autorisé pour gérer 360 mesures (tutelles, curatelles et sauvegarde de justice) ;
- Activité de gestion de 14 appartements de coordination thérapeutique (ACT). Ces appartements sont dédiés aux personnes ou familles en situation de fragilité psychologique, sociale ou financière et qui ont besoin de soin et d'un suivi médical ;
- Activité de 2 services de soins infirmiers à domicile (SSIAD) situé au Lorrain et à Fort de France.
 - Le SSIAD du Lorrain gère 30 places pour les personnes âgées et 20 places pour les personnes handicapées.
 - Le SSIAD de Fort de France gère 70 places pour les personnes âgées et 16 places pour les personnes handicapées.Les SSIAD accompagnent les personnes âgées ou handicapée en dispensant des soins et en assurant une coordination avec les autres intervenants médicaux et paramédicaux. Il y a aussi une équipe de soins Alzheimer de 10 places pour les personnes âgées rattachée au SSIAD de Fort de France ;
- Activité de 3 centres d'accueil de jour (CAJ) à destination des personnes handicapées et des personnes âgées :
 - Le CAJ MANMAN FANOTTE situé au Lorrain gérant 12 places pour personnes âgées
 - Le CAJ Nord Caraïbes situé au Carbet gérant 16 places pour personnes âgées
 - Le CAJ Catalina situé sur deux sites (Morne-rouge et François) de 15 places chacun pour tous types de personnes handicapées enfants, jeunes et adultes dans le cadre d'un dispositif expérimental.

Ces centres de jour accueillent à la journée ou ½ journée des usagers vivant à leur domicile avec pour objectif le maintien de l'autonomie et de la socialisation.

Une plateforme répit est adossée au CAJ Nord Caraïbes.

- L'activité de Maison d'Accueil Spécialisée (MAS) offre un environnement sécurisé et adapté aux personnes avec des besoins plus complexes, mettant l'accent sur le confort et la qualité de vie dans un environnement médicalisé.
- Activité d'un service d'aide et d'accompagnement à domicile (SAAD) qui intervient pour aider les personnes âgées dans leur vie quotidienne.
- Un Pôle d'Appui et de Ressources Handicap (PARH) qui soutient les parents d'enfants en situation de handicap et les professionnels en facilitant l'accès inconditionnel aux structures d'accueil périscolaires, extrascolaires et de loisirs.

Le périmètre des activités ou missions sociales de l'association s'est exercé en 2023, tout comme en 2022, sur toute la région de la Martinique. Le développement de l'association lui a permis durant cette année de s'établir à la fois à Saint-Martin ainsi qu'à Saint Barthélemy.

Il est rappelé que le ressort territorial de l'association OVE CARAÏBES s'étend « à l'ensemble des îles des Antilles Françaises, ainsi qu'à la collectivité territoriale de la Guyane. »

A cet effet l'activité est répartie sur plusieurs sites :

- Le site de Ducos qui est utilisé aussi bien pour l'activité SESSAD (dont EMAS/PCPE) que pour l'activité ITEP dont l'internat ainsi que le PARH ;
- Les sites de Fort-de-France qui concernent l'activité des établissements SSIAD (personnes âgées, personnes handicapées, ESA), SPASAD, SAAD, ACT, SPJM (dont ISTF) ainsi que tant le siège social que le pôle de gestion et de coordination,
- Les sites du Lorrain pour les activités d'un SSIAD (personnes âgées, personnes handicapées) et du CAJ MANMAN FANOTE ;
- Le site du François pour l'activité du CAJ Catalina ;
- Les sites du Morne Rouge intègrent les activités CAJ Catalina ainsi que la PFR ;
- Les sites du Carbet présentent les activités de SAAD ainsi que du CAJ Nord Caraïbes ;
- Le site de Anse des Cayes à Saint Barthélemy intègre l'IME
- Les sites de Concordia à Saint Martin où se trouve l'IME, l'UEEA et la MAS.

DÉNOMINATION	IDENTIFIANT SIRET	ADRESSE	IDENTIFIANT FINESS	CODE POSTAL	Téléphone	Email du site
ACT	880 521 265 00103	15 RUE TOUSSAINT LOUVERTURE	97 020 992 0	97200 FORT-DE-FRANCE	0596.74.15.15	act.fdf@ove-caraibes.com
CAJ CASE-PILOTE	En cours	LOTISSEMENT CHOISEUL	En cours	97222 CASE-PILOTE	0596.10.60.10	En cours d'ouverture
CAJ CATALINA (Morne-Rouge) <i>Structure expérimentale pour enfants et adultes handicapés</i>	880 521 265 00079	QUARTIER CACAO, RUE EDGARD NESTORET	97 021 285 8	97260 LE MORNE-ROUGE	0596.74.15.15	caj.mornerouge@ove-caraibes.com
CAJ CATALINA (François) <i>Structure expérimentale pour enfants et adultes handicapés</i>	880 521 265 00111	ALL SARCELLE POINTE COURCHET SUD	97 021 285 8	97240 LE FRANCOIS	0596.74.15.15	caj.francois@ove-caraibes.com
CAJ MANMAN FANOTTE	880 521 265 00095	QUARTIER VALLON CHEMIN LANGE	97 021 069 6	97214 LORRAIN	0596.74.15.15	caj.lorrain@ove-caraibes.com
CAJ NORD-CARAÏBES	880 521 265 00129	2 RUE DES ALAMANDAS	97 021 286 6	97221 CARBET	0596.74.15.15	caj.carbet@ove-caraibes.com
EMAS	880 521 265 00020	9 ZA COCOTTE CANAL	97 021 018 3	97224 DUCOS	0596.74.15.15	emas@ove-caraibes.com
ESA	880 521 265 00145	17 BIS RUE TOUSSAINT LOUVERTURE	97 020 266 9	97200 FORT-DE-FRANCE	0596.74.15.15	esa.fdf@ove-caraibes.com
INSTITUT TOURNESOL (IME) - SAINT-MARTIN	880 521 265 00178	4 RUE DU SOLEIL LEVANT, CONCORDIA	97 011 568 9	97150 SAINT-MARTIN	0590.29.58.82	ime.tournesol@ove-caraibes.com
INSTITUT TOURNESOL (IME) - SAINT-BARTHÉLEMY	880 521 265 00178	ANSE DES CAYES	97 011 568 9	97133 SAINT-BARTHÉLEMY	0590.51.13.73	ime.tournesol@ove-caraibes.com
INFORMATION ET SOUTIEN AUX TUTEURS FAMILIAUX (ISTF)	880 521 265 00053	10 AVENUE DES CARAÏBES	97 021 095 1	97200 FORT-DE-FRANCE	0596.63.01.48	istf@ove-caraibes.com
INSTITUT BEL'SOLEY	880 521 265 00038	9 ZA COCOTTE CANAL	97 021 017 5	97224 DUCOS	0596.65.50.03	itep.belsoley@ove-caraibes.com
MAS HOMMAGE - SAINT-MARTIN	880 521 265 00160	16 LES HAUTS DE CONCORDIA - CONCORDIA	97 011 567 1	97150 SAINT-MARTIN	0590.27.62.35	mas.hommage@ove-caraibes.com
OVE-CARAÏBES (SIÈGE SOCIAL)	880 521 265 00012	10 AVENUE DES CARAÏBES	97 021 337 7	97200 FORT-DE-FRANCE	0596.10.60.10	contact@ove-caraibes.com
OVE-CARAÏBES (DIRECTION GÉNÉRALE)	880 521 265 00012	71 RUE DE MADININA	97 021 337 7	97200 FORT-DE-FRANCE	0596.10.60.10	contact@ove-caraibes.com
PCPE	880 521 265 00020	9 ZA COCOTTE CANAL	97 021 018 3	97224 DUCOS	0596.65.50.03	pcpe@ove-caraibes.com
PLATEFORME D'ACCOMPAGNEMENT ET DE REPIT "ATOUMO"	880 521 265 00129	RUE EDGARD NESTORET	97 021 286 6	97260 MORNE ROUGE	0696.00.43.24	plateformederepitatoumo@ove-caraibes.com
PLATEFORME D'ACCOMPAGNEMENT ET DE REPIT DES ÎLES DU NORD	880 521 265 00178	4 RUE DU SOLEIL LEVANT, CONCORDIA	97 011 568 9	97150 SAINT-MARTIN	0590.29.58.82	plateformederepitatoumo@ove-caraibes.com
PÔLE APPUI RESSOURCES HANDICAP (PARH)	-	152, LOTISSEMENT GONDEAU, ALLÉE DES PALMIERS	-	97212 SAINT-JOSEPH	0596.02.28.27	parh@ove-caraibes.com
SAAD CENTRE MARTINIQUE	880 521 265 00061	20 RUE DU GOUVERNEUR PONTON	97 021 057 1	97200 FORT-DE-FRANCE	0596.74.15.15	saad.fdf@ove-caraibes.com
SAAD NORD CARAÏBES	880 521 265 00087	2 RUE DES ALAMANDAS RÉSIDENCE FLORALIE		97221 CARBET	0596.74.15.15	saad.carbet@ove-caraibes.com
SESSAD CONVERGENCE	880 521 265 00020	9 ZA COCOTTE CANAL	97 021 018 3	97224 DUCOS	0596.65.50.03	sessad.convergence@ove-caraibes.com
SPASAD	-	17 RUE TOUSSAINT LOUVERTURE	7 020 266 997 021 057	97200 FORT-DE-FRANCE	0596.74.15.15	spasad.fdf@ove-caraibes.com
SPJM	880 521 265 00053	10 AVENUE DES CARAÏBES	97 021 095 1	97200 FORT-DE-FRANCE	0596.63.01.48	spjm@ove-caraibes.com
SSIAD PERSONNES ÂGÉES (PA) - NORD ATLANTIQUE	880 521 265 00137	QUARTIER MORNE VALLON CHEMIN LANGE	97 020 968 0	97214 LORRAIN	0596.74.15.15	ssiad.lorrain@ove-caraibes.com
SSIAD PERSONNES HANDICAPÉES (PH) - NORD ATLANTIQUE	880 521 265 00137	QUARTIER MORNE VALLON CHEMIN LANGE	97 020 968 0	97214 LORRAIN	0596.74.15.15	ssiad.lorrain@ove-caraibes.com
SSIAD PERSONNES ÂGÉES (PA) - CENTRE MARTINIQUE	880 521 265 00145	17 BIS RUE TOUSSAINT LOUVERTURE	97 020 266 9	97200 FORT-DE-FRANCE	0596.74.15.15	ssiad.fdf@ove-caraibes.com
SSIAD PERSONNES HANDICAPÉES (PH) - CENTRE MARTINIQUE	880 521 265 00145	17 BIS RUE TOUSSAINT LOUVERTURE	97 020 266 9	97200 FORT-DE-FRANCE	0596.74.15.15	ssiad.fdf@ove-caraibes.com
UNITÉ D'ENSEIGNEMENT ÉLÉMENTAIRE AUTISME (UEEA) - SAINT-MARTIN	En cours d'ouverture	ÉCOLE MARIE ANTOINETTE RICHARDS	97 011 568 9	97150 SAINT-MARTIN	0590.29.58.82	-

3. Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

— Investissements

Nouveaux investissements engagés et terminés durant l'exercice pour 635 652 €.

— Ressources humaines

L'effectif global au 31 décembre 2023 est de 154,3 salariés en équivalent temps plein.

La masse salariale globale représente un montant brut de 5 629 604 € (contre 5 121 982 € en 2022) et 2 254 155 € de charges sociales (contre 2 008 350 € en 2022).



4. Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Cette année a été particulièrement significative pour OVE-CARAÏBES, avec de nombreuses avancées et réalisations concrétisant les efforts déployés les années précédentes avec la poursuite des autorisations reçues fin 2022 dans le cadre des réponses aux appels à projets et appels à manifestation d'intérêt.

Nous avons atteint un score impressionnant de 80% de réponses positives, confirmant notre capacité à répondre efficacement aux attentes des différents appels et à sécuriser des projets cruciaux pour notre développement.

4.1.1. Ouverture de la MAS et de l'IME à Saint-Martin et Saint-Barthélemy

2023 a été marquée par l'ouverture de la Maison d'Accueil Spécialisée (MAS) et de l'Institut Médico-Éducatif (IME) à Saint-Martin et Saint-Barthélemy.

Il s'agit des premiers établissements de ce type à Saint-Martin, répondant à une demande importante de la population locale. Ces ouvertures permettent à OVE-CARAÏBES de renforcer sa présence dans la zone Antilles et de diversifier sa gestion au-delà de la Martinique.

Les travaux sur la MAS hébergement se poursuivent sur 2024.

4.1.2. Appui aux Aidants avec la Plateforme de Répit Atoumo

Nous avons intensifié notre soutien aux aidants en reprenant la gestion totale de la plateforme de répit Atoumo (précédemment gérée par une autre association). Cette reprise nous a permis de proposer un accompagnement global à 360 degrés, améliorant significativement les services offerts aux aidants.

4.1.3. Développement des ACT Hors les Murs

Grâce à l'autorisation obtenue en juillet 2022, le dispositif des ACT hors les murs a accueilli ses premiers usagers en 2023. L'ARS a été décidé de considérer ce dispositif comme une modalité des ACT classiques que nous gérons, permettant de conserver le même numéro FINESS et facilitant ainsi la gestion administrative et opérationnelle.

4.1.4. Ouverture de l'UEEA à Saint-Martin

OVE-CARAÏBES a poursuivi sa stratégie de soutien aux personnes atteintes de Troubles du Spectre de l'Autisme (TSA) et de Troubles du Neuro-Développement (TND) avec l'ouverture de l'Unité d'Enseignement en Établissement Autisme (UEEA) à Saint-Martin. Cette initiative vise à offrir des services adaptés et spécialisés à une population vulnérable.

4.1.5. Réponse à l'Appel à Candidature pour le SSIAD Renforcé

En octobre 2023, nous avons répondu à un appel à candidature pour participer à l'expérimentation des Services de Soins Infirmiers à Domicile (SSIAD) renforcés pour le nord atlantique de la Martinique. Cette partie de l'île présente des besoins criants, et notre réponse à cet APP s'inscrit dans notre volonté continue de répondre efficacement aux besoins de santé de la population martiniquaise.

4.1.6. Problématiques de l'Ouverture de l'Accueil de Jour à Case-Pilote

L'ouverture de l'accueil de jour à Case-Pilote a rencontré des obstacles majeurs cette année. Après avoir remporté l'appel à projet en 2022, le lieu d'origine n'étant plus disponible, un nouveau site a été trouvé mais nécessitait des travaux. Malheureusement, les expertises approfondies ont révélé la présence d'amiante, entraînant une démarche de désamiantage qui se poursuit en 2024, retardant ainsi l'ouverture.

4.1.7. Transition Numérique et Innovation

Nous sommes pionniers dans le secteur en transition numérique depuis 2021, avec notre participation à l'appel à projet ESMS numérique. Nous avons entrepris notre transformation des pratiques en accord avec les obligations légales de Ma Santé 2022, en nous dotant d'un Dossier Usager Informatisé (DUI) dont le déploiement complet est prévu pour fin 2024.

En 2023, nous avons également décidé de rechercher un système d'information (SI) comptabilité/finance & de gestion des ressources humaine adapté, avec un déploiement prévu pour 2024/2025.

4.1.8. Amélioration des Conditions de Travail pour les Salariés du Pôle Domicile

Dans notre démarche d'amélioration continue de la qualité, nous avons concrétisé en fin 2023 le déménagement des équipes du pôle domicile, qui travaillaient dans les anciens locaux de Fort-de-France. Un nouveau bail a été signé à Saint-Joseph pour des locaux plus modernes et respectueux de la qualité de vie au travail.

4.2. Evènements postérieurs à la clôture

Un litige a été notifié le 14 juin 2024 sur requête de la Myriam portant l'association OVE Caraïbes en cour d'appel. Le montant annoncé s'établit à une créance envers la SàRL OASIS pour 67 133 € de frais d'hébergement impayés d'un bénéficiaire des établissements « La Myriam » auxquels s'ajouteraient les intérêts au taux légal, de 2 292 € au titre de l'article 700 et aux entiers dépends.

5. Principes et méthodes comptables

5.1. Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06, du règlement ANC 2019-04 et du règlement ANC 2020-08, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général. Les comptes annuels ont été établis sur 12 mois tout comme en 2022.

5.1.1. Changement de méthode comptable

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu sur cet exercice

5.1.2. Changement d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3. Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

5.2. Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

6. Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

6.1. Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

6.1.1. Etat de l'actif immobilisé (Brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C) Sorties Virements	Valeur brute fin (D)
Immo incorp.	Frais d'établissement Total I				
	Autres immobilisations incorporelles Total II	113 493	119 894	- 15 690	217 698
Immobili- sations corporelles	Terrains				
	Constructions	51 147	45 294		96 442
	Install Tech mat outillage	60 363	2 389	- 258	62 494
	Install générales, ag Am, divers	204 560	243 029	- 6 107	441 482
	Matériel de transport	129 516	7 900		137 416
	Mat bur informatique mobilier	458 122	144 363	- 75 731	526 754
	Immo corporelles en cours		48 487		48 487
Immo financières	Avances et acomptes				
	Total immo corporelles (III)	903 709	491 462	- 82 096	1 313 075
	Participations				
	Créances rattachées à des part				
	Autres titres immobilisés	10 763			10 763
	Prêts et autres immo financières	93 552	24 295	- 10 140	107 707
	Total immo financières (IV)	104 315	24 295	- 10 140	118 470
Total général		1 121 517	635 652	- 107 926	1 649 242

6.1.1.1. Etat des immobilisations incorporelles par établissement

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	113 493	119 894	- 15 690	217 698
ACT				
CAJ CATALINA				
CAJ MF				
CAJ NC		1 864		1 864
IME				
ITEP	11 180			11 180
MAS				
POLE GESTION	66 312	118 030		184 342
SAAD				
SESSAD	1 267			1 267
SPJM	19 790		-15 690	4 100
SSIAD FDF	9 944			9 944
SSIAD LORRAIN	5 000			5 000

6.1.1.2. Etat des immobilisations corporelles par établissement

Situations et mouvements Rubriques	A Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	B Acquisitions de l'exercice	C Diminutions de l'exercice	D Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations corporelles	903 709	491 462	- 82 096	1 313 075
ACT	58 653	6 213	- 1 515	63 352
CAJ CATALINA	30 246	1 749		31 995
CAJ MF	13 160	11 756		24 917
CAJ NC	80 966	53 270		134 236
IME		209 500		209 500
ITÉP	221 973	22 993		244 966
MAS		128 435		128 435
POLE GESTION	60 084	26 307		86 391
SAAD	28 289	2 085		30 374
SESSAD	153 013	6 902		159 915
SPJM	106 862	20 183	- 79 724	47 321
SSIAD FDF	90 809			90 809
SSIAD LORRAIN	59 653	2 069	- 857	60 864

6.1.1.3. Etat des immobilisations financières par établissement

Situations et mouvements Rubriques	A Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	B Acquisitions de l'exercice	C Diminutions de l'exercice	D Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations financières	104 315	24 295	- 10 140	118 470
ACT	17 006	610		17 616
CAJ CATALINA	400			400
CAJ MF				
CAJ NC	1 500			1 500
IME		17 845		17 845
ITÉP	47 020	1 840		48 860
MAS		3 500		3 500
POLE GESTION	1 100			1 100
SAAD				
SESSAD	11 550	250		11 800
SPJM	10 279		- 140	10 139
SSIAD FDF	5 460	250		5 710
SSIAD LORRAIN	10 000		- 10 000	

6.1.2. Amortissement de l'actif immobilisé

	Immobilisations	Amort début (A)	Augment° (B)	Diminut° (C)	Amort fin (D)
Amort incorp	Frais d'établissement Total I				
	Autres immobilisations incorporelles Total II	39 438	1 958	- 15 690	25 705
Amortissements corporelles	Terrains				
	Constructions	19 310	8 719		28 029
	Install. Tech., mat., outillage	58 035	1 071	- 258	58 847
	Install. générales, ag. Am. divers	140 885	23 099	- 5 223	158 761
	Matériel de transport	99 930	10 904		110 834
	Mat bureau., informatique, mobilier	333 097	54 786	- 75 647	312 235
	Immo. Grevées de droits				
	Total III	651 257	98 578	- 81 129	668 707
Total général		690 694	100 536	- 96 819	694 412

6.1.2.1. Etat des amortissements des immobilisations incorporelles par établissement

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Amortissements à la clôture de l'exercice
Amortissements Immob. incorporelles	39 438	1 958	- 15 690	25 705
ACT				
CAJ CATALINA				
CAJ MF				
CAJ NC				
IME				
ITEP	8 023	808		8 831
MAS				
POLE GESTION				
SAAD				
SESSAD	1 267			1 267
SPJM	16 798	831	- 15 690	1 939
SSIAD FDF	8 350	319		8 669
SSIAD LORRAIN	5 000			5 000

6.1.2.2. Etat des amortissements des immobilisations corporelles par établissement

Situations et mouvements Rubriques	A Amortissements à l'ouverture de l'exercice	B Dotations de l'exercice	C Reprises de l'exercice	D Amortissements à la clôture de l'exercice
Amortissements Immob. corporelles	651 257	98 578	- 81 128	668 707
ACT	45 498	6 140	- 1 515	50 123
CAJ CATALINA	12 477	5 280		17 757
CAJ MF	4 550	3 589		8 139
CAJ NC	59 823	9 124		68 946
IME		1 369		1 369
ITEP	175 571	16 162		191 733
MAS		977		977
POLE GESTION	12 158	11 429		23 587
SAAD	23 948	1 689		25 637
SESSAD	115 538	11 666		127 204
SPJM	90 089	4 839	- 79 363	15 565
SSIAD FDF	78 160	3 915		82 075
SSIAD LORRAIN	33 445	22 399	- 251	55 593

6.1.2.3. Aménagement du cadre général – développement de la colonne dotation de l'exercice

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réaffectation entre établissements	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles		8 630		
Immobilisations corporelles		91 896		9 429
Total		100 526		9 429

Modalités d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 10 ans
Constructions	Linéaire	5 à 25 ans
Installations générales, agencements	Linéaire	3 à 10 ans
Matériels de transports	Linéaire	3 à 5 ans
Matériels de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobiliers de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	Linéaire	3 ans

6.2. Actif Circulant

6.2.1. Dépréciation de l'actif circulant

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks				
Usagers/org. Payeurs	48 130	40 495	35 918	52 707
Sociales	25 397	196 199		221 596
Autres créances (APA)	121 190	15 846		137 036
Divers	1600			1 600
TOTAL	196 316	252 540	35 918	412 939

Les créances, notamment supérieures à 1 année, ont fait l'objet d'une analyse au cas par cas afin d'évaluer le risque de non-recouvrement de celles-ci.

Ces dépréciations concernent principalement :

- Les créances « usagers/organismes payeurs » présentant une antériorité significative supérieure à une année, ou présentant un risque de non-recouvrement : notamment lorsque l'utilisateur a quitté la structure.
Cela concerne le SAAD pour 25 736 €, le CAJ Nord Caraïbes pour 12 212 € ainsi que le SSIAD Lorrain pour 14 759€.
- Les créances relatives au solde net débiteur des associations absorbées consécutive aux Apports Partiels d'Actifs pour 137 036€.
- Les dépréciations sur créances sociales (CGSS, IRCOM, IJSS) dont le recouvrement reste en instance et présente une antériorité significative (notamment suites aux apports partiels d'actifs). La provision a été complétée pour atteindre 221 596 € de dépréciation.

6.2.2. Précisions sur le poste autres créances

Le poste autres créances d'un montant de 2 421 478 € en valeur nette au 31/12/2023 concerne principalement :

- les soldes des financements des activités et des subventions à recevoir pour un montant de 2 031 127 € (principalement composé des crédits non reconductibles obtenus en fin d'année : soit 741 506 € ainsi que des mandatements à obtenir liés aux récentes ouvertures de l'IME et de la MAS : 680 793 €) ;
- les créances sur les associations suite aux apports partiels d'actif soit 301 310 € dont 137 036€ ont été provisionnées ;
- les créances sur les organismes sociaux pour 220 188 € dont 193 157 € ont fait l'objet d'une provision,
- les créances sur le personnel pour 31 389 € ;
- les créances sur dépenses fiscales pour 9 325 € ;
- des autres créances diverses soit 187 871 € dont 30 039 € sont provisionnées.

6.2.3. Détail des produits à recevoir

Détail des produits à recevoir	Montant
CTM produits à recevoir avenant 43 - SAAD -	188 251
IJSS remboursements à recevoir	48 767
Débiteurs divers produits à recevoir	15 881
Formation continue à recevoir OPCO	15 558
Trop payé formation professionnelle continue	9 000
Personnel produits à recevoir	122
Total des produits à recevoir	277 578

6.2.4. Trésorerie et placements

La trésorerie à l'actif de l'association s'établit à 6 925 738 €.

Des placements financiers ont été réalisés à hauteur de 3 525 000 € avec le support de notre banque. Le montant des fonds déposés sur ces comptes à terme sont garantis par la banque à tout moment. Le paiement des intérêts a lieu à l'échéance du compte à terme.

6.2.5. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont de 25 704 € et concernent des charges courantes d'exploitation.

6.3. Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.3.1. Tableau de variation des Fonds propres (avant résultat de l'exercice)

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014- 03 relatif au plan comptable général.

Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité.

Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité.

Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augment°	Diminut°	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	1 600 607			1 600 607
• Apport partiel d'actif ITEP	128 426			128 426
• Apport partiel d'actif SESSAD	795 570			795 570
• Apport partiel d'actif SPJM	29 580			29 580
• Apport partiel d'actif ACT	404 215			404 215
• Apport partiel d'actif SSIAD FDF	439 210			439 210
• Apport partiel d'actif CAJ NC	127 461			127 461
• Apport partiel d'actif SAAD	- 468 299			- 468 299
• Apport partiel des actifs SSIAD LORRAIN / CAJ Manman Fanotte & CAJ Catalina	144 445			144 445
TOTAL	1 600 607			1 600 607

Fonds propres avec droit de reprise

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité.

Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre entité bénéficiaire. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution de l'entité) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf,...).

En fonction des modalités de reprise, notre entité enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association.

6.3.2. L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Le CASF fixe les règles relatives à l'affectation du résultat des établissements sociaux ou médico-sociaux. Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Le résultat de l'association est d'un montant de 875 348 €. Il se décompose entre :

- Le résultat de la gestion propres pour un montant de - 4 029 €
- Le résultat de la gestion contrôlée pour un montant de + 879 377 €

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité (art 153-2 du règl n°2019-04)

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Résultat comptable 2023	Reprise du résultat antérieur (en + ou en -)	Excédent ou déficit global	Dont résultat effectif sous gestion propre	Dont résultat effectif sous gestion contrôlée
Résultat ITEP	232 060		232 060		232 060
Résultat SSIAD FDF	175 695		175 695		175 695
Résultat SESSAD	160 888		160 888		160 888
Résultat SSIAD LORRAIN	76 754		76 754		76 754
Résultat CAJ NC	73 760		73 760		73 760
Résultat SAAD	68 443		68 443	68 443	
Résultat SPJM	52 546		52 546		52 546
Résultat MAS	46 736		46 736		46 736
Résultat CAJ CATALINA	42 280		42 280		42 280
Résultat ACT	41 896		41 896		41 896
Résultat CAJ MFANOTTE	8 332		8 332		8 332
Résultat IME	-31 570		-31 570		-31 570
Résultat Pôle Gestion	-72 472		-72 472	-72 472	
Résultat GLOBAL 2023	875 348	-	875 348	-4 029	879 377

6.3.3. Tableau de variation des fonds propres après résultat de l'exercice

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires				
Fonds complémentaires sans droit de reprise	1 600 607			1 600 607
Réserves	641 990	163 112		805 102
<i>Dont Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	641 990	163 112		805 102
<i>Dont Réserves des activités sous gestion propre</i>	-			-
Report à nouveau	-403 872	1 088 178	-163 112	521 195
<i>Dont RAN des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	789 160	1 255 443	-163 112	1 881 491
<i>Dont RAN des activités sous gestion propre</i>	-1 193 032	-167 265		-1 360 297
Résultat de l'exercice	1 088 178	875 348	-1 088 178	875 348
<i>Dont Résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 255 443	879 377	-1 255 443	879 377
<i>Dont Résultat des activités sous gestion propre</i>	-167 265	-4 029	167 265	-4 029
TOTAL Fonds propres associatifs	2 926 904	2 126 638	-1 251 290	3 802 251

Les fonds propres associatifs s'établissent à 3 802 251 € au 31/12/2023.

Ils ont été impactés sur 2023 :

- Les résultats de l'exercice 2022 sous gestion propre (Pôle gestion & SAAD) ont été affectés en report à nouveau conformément aux décisions des instances délibératives : -167 265 € ;
- Le résultat 2021 du SPJM présente une approbation en réserves affectées à l'investissement pour 163 112 € et de 4 970 € de dépenses refusées.
- Pour les autres années et/ou établissements aucune affectation du résultat n'a été réalisé sur les comptes 2021, 2022 par arbitrage des tiers financeurs. Les résultats en proposition d'affectation par les tiers financeurs s'établissent ainsi à 1 881 491 € au 31/12/2023.

Focus sur les demandes d'affectation des résultats du SPJM

La préfecture de la Martinique - DEETS dans son courrier du 4 mai 2023 propose l'affectation des résultats du SPJM des exercices budgétaires 2018, 2019, 2020, et 2021.

L'activité du SPJM a été transférée à OVE Caraïbes au 1^{er} janvier 2021, à la suite d'un mandat de gestion octroyé pour l'année 2020. Les comptes 2018 ; 2019 et 2020 étaient ainsi sous gestion de la Myriam.

Afin de ne pas pénaliser les fonds propres d'OVE Caraïbes au 31/12/2023, les opérations détaillées ci-dessous n'ont pas été intégrées et le seront dès la situation dénouée :

Total des résultats comptables	2018 – 2020 : - 124 263 €
Total des résultats administratifs retenu par la DEETS	2018 – 2020 : 9 485 €
Montant remis en question	:- 133 748 €

Le financeur a procédé aux retraitements suivants :

- 201 283 € de dépenses refusées,
- + 156 553 € d'annulation de reprise de provisions
- 77 275 € d'imputation sur les fonds dédiés (utilisation)
- 11 744 € de retraitement de congés payés.

6.4. Subventions d'investissement

Libellé	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissements	300 000			300 000
<i>Dont Subventions Pôle gestion ESMS Numérique</i>	<i>300 000</i>			<i>300 000</i>
Subventions d'investissements virées au compte de résultat	Néant			Néant

La subvention d'investissement de 300 000 € notifiée en 2021 par l'ARS pour l'ensemble des établissements gérés dans le cadre du développement des équipements numériques a été déployé fin 2023. Sa mise en service est constatée progressivement sur 2024.

6.5. Provisions

Au 31/12/2022 figurait au bilan une provision pour charge d'un montant de 4 281 € récupérée dans le cadre de l'apport partiel d'actif du SPJM. Ce litige n'a pas été identifié, la provision a été reprise.

6.6. Fonds dédiés

Synthèse des fonds dédiés au 31/12/2023												
Type d'action	ACT	CAJ CATALIN A	CAJ Manman Fanotte	CAJ Nord Caraïbes	ITEP	Pôle Gestion	SAAD SESSAD	SPJM	SSIAD Fort de France	SSIAD LORRAIN	Total général	
CPOM			20 000	44 000	326 863		91 500	20 000	20 000	44 000	566 363	
Divers - activité de l'établissement	219 573	150 000		5 458		28 560		1 49 81 0			553 400	
Investissement		10 000		21 984	211 369		45 399	36 085			324 836	
Formation	11 400		13 240	17 005			55 000	7 758	11 750	5 950	122 103	
Qualité			40 931	40 931				6 523	15 000	15 000	118 385	
Divers exceptionnel		75 000		14 000					5 000	5 000	99 000	
QVT		19 000			22 000			14 000	14 000	22 700	91 700	
Actions de communications								64 841			64 841	
Divers - activité à destination des bénéficiaires	6 590		8 068	17 820				6 058	5 698	4 179	48 414	
Aide salaire										2 400	2 400	
Total général	237 563	254 000	82 240	1 61 198	560 232	28 560	-	205 899	291 074	71 448	99 229	1 991 441

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « Utilisations des fonds dédiés » dans les Produits au compte de résultat.

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;
En application de l'article 132-1, le solde du compte de provision réglementée pour renouvellement des immobilisations à la clôture de l'exercice précédent l'exercice de première application du présent règlement a été transféré au compte de fonds dédiés concerné à l'ouverture du premier exercice d'application du présent règlement.
- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS » et ainsi distingués dans le tableau ci-dessous. Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 à 132-4 du règlement précité.

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de notre entité a décidé de transférer les ressources à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

Au cours de l'exercice il n'y a eu aucun transfert de ressources dédiés.

Les fonds dédiés de plus de 2 ans non utilisés d'un montant total de 761 495 € donneront lieu à des actions sur le prochain exercice ou à des demandes de transfert.

Les autres fonds sont conservés jusqu'à la réalisation des actions.

Variation des fonds dédiés	Solde au 31/12/2022	Nouveaux Fonds dédiés de l'exercice 2023	Utilisation		A la clôture de l'exercice 2023	
			Montant global	dont remboursement ou transfert	Solde au 31/12/2023	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contribution des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'EMS :	1 091 029	620 899	40 121	-	1 671 807	647 732
CNR 2017 - ARS - création de places supplémentaires	160 000				160 000	160 000
CNR 2017 - ARS - création de places supplémentaires	51 369				51 369	51 369
CNR 2018 - ARS - accompagnement CPOM	30 000				30 000	30 000
CNR 2018 - ARS - aménagement locaux qualité vie au travail	18 000				18 000	18 000
CNR 2020 - ARS - contractualisation CPOM	296 863				296 863	296 863
CNR 2022 - ARS - qualité de vie au travail	4 000				4 000	-
TOTAL FONDS DEDIES - ITEP	560 232	-	-	-	560 232	556 232
CNR 2018 - ARS - accompagnement CPOM	30 000				30 000	30 000
CNR 2019 - ARS - contractualisation CPOM	61 500				61 500	61 500
CNR 2022 - ARS - qualité de vie au travail	4 000				4 000	-
CNR 2023 - ARS - qualité de vie au travail		10 000			10 000	-
CNR 2023 - ARS - Frais installation PARH		45 399			45 399	-
CNR 2023 - ARS - Formations PARH		55 000			55 000	-
TOTAL FONDS DEDIES - SESSAD	95 500	110 399	-	-	205 899	91 500
CNR 2022 - ARS - qualité de vie au travail	4 000				4 000	-
CNR 2022 - ARS - soutien à l'investissement	10 000				10 000	-
CNR 2022 - ARS - Situation exceptionnelle	75 000				75 000	-
CNR 2023 - ARS - Situations critiques		150 000			150 000	-
CNR 2023 - ARS - qualité de vie au travail		15 000			15 000	-
TOTAL FONDS DEDIES - CAJ CATALINA	89 000	165 000	-	-	254 000	-
CNR 2022 - ARS - Action de communication	34 560		34 560		-	-
CNR 2022 - ARS - Ateliers et activités culturelles	8 240		1 650		6 590	-
CNR 2022 - ARS - Formation	11 400				11 400	-
CNR 2023 - ARS - Mesures nouvelles Hors Les Murs 6 mois		86 878			86 878	-
CNR 2023 - ARS - Crédit avance ouverture des places ACT classique sur 6 mois		132 695			132 695	-
TOTAL FONDS DEDIES - ACT	54 200	219 573	36 210	-	237 563	-
2022 - CTM - prime Art 43	1 000		1 000		-	-
TOTAL FONDS DEDIES - SAAD	1 000	-	1 000	-	-	-
CNR 2021 - ARS - accompagnement CPOM	24 000				24 000	-
CNR 2022 - ARS - contractualisation CPOM	20 000				20 000	-
CNR 2022 - ARS - évaluation qualité	15 000				15 000	-
CNR 2022 - ARS - situations exceptionnelles	5 000				5 000	-
CNR 2022 - ARS - dépenses de personnel non pérennes	2 400				2 400	-
CNR 2022 - ARS - formation prévention suicide	5 950				5 950	-
CNR 2022 - ARS - qualité de vie au travail	22 700				22 700	-
CNR 2023 - ARS - intervention non médicamenteuse		4 179			4 179	-
TOTAL FONDS DEDIES - SSIAD LORRAIN	95 050	4 179	-	-	99 229	-
CNR 2022 - ARS - accompagnement CPOM	20 000				20 000	-
CNR 2022 - ARS - évaluation qualité	15 000				15 000	-
CNR 2022 - ARS - situations exceptionnelles	5 000				5 000	-
CNR 2022 - ARS - formation prévention suicide	11 750				11 750	-
CNR 2022 - ARS - qualité de vie au travail	14 000				14 000	-
CNR 2023 - ARS - intervention non médicamenteuse		5 698			5 698	-
TOTAL FONDS DEDIES - SSIAD FORT DE France	65 750	5 698	-	-	71 448	-
CNR 2022 - ARS - contractualisation CPOM	20 000				20 000	-
CNR 2022 - ARS - musicothérapie	9 600		1 532		8 068	-
CNR 2022 - ARS - évaluation qualité	2 000				2 000	-
CNR 2022 - ARS - formation	13 240				13 240	-
CNR 2023 - ARS - qualité des soins - intervention non médicamenteuse		38 931			38 931	-
TOTAL FONDS DEDIES - CAJ MANMAN FANOTTE	44 840	38 931	1 532	-	82 240	-
CNR 2022 - ARS - contractualisation CPOM	20 000				20 000	-
CNR 2022 - ARS - évaluation qualité	2 000				2 000	-
CNR 2022 - ARS - Activités Physiques / Musicothérapie	19 200		1 380		17 820	-
CNR 2022 - ARS - Autres CNR Zèbre phase	10 000				10 000	-
CNR 2022 - ARS - Frais installation AJ	13 253				13 253	-
CNR 2022 - ARS - Situations exceptionnelles	4 000				4 000	-
CNR 2022 - ARS - formation	17 005				17 005	-
CNR 2020 - ARS - dispositif médicaux		5 458			5 458	-
CNR 2020 - ARS - soutien à l'investissement		8 731			8 731	-
CNR 2020 - ARS - Prime exceptionnel complément covid		-			-	-
CNR 2020 - ARS - contractualisation CPOM		24 000			24 000	-
CNR 2023 - ARS - qualité des soins - intervention non médicamenteuse		38 931			38 931	-
TOTAL FONDS DEDIES - CAJ NORD CARAIBES	85 458	77 120	1 380	-	161 198	-
Contribution financières d'autres organismes :	199 027	120 607	-	-	319 634	113 763
2023 - DEETS - Formation des professionnels de la petite enfance		28 560			28 560	-
TOTAL FONDS DEDIES - POLE GESTION	-	28 560	-	-	28 560	-
CNR 2010 - Etat - Schéma Mandataire	97 303				97 303	97 303
CNR 2011 - Etat - Démarche qualité conformité	1 523				1 523	1 523
CNR 2016 - Etat - Réseau téléphonique	14 937				14 937	14 937
CNR 2021 - DEETS - Subvention DEETS Déploiement dispositif d'information et de soutien aux tuteurs familiaux	45 507				45 507	-
CNR 2022 - Etat - Recherche des ayants droits, des majeurs ayant une mesure clôturée	2 000				2 000	-
CNR 2022 - Etat - accompagnement CPOM	20 000				20 000	-
CNR 2022 - Etat - Evaluation de la qualité des ESMS	5 000				5 000	-
CNR 2022 - Etat - Accompagnement des risques psycho-sociaux du personnel	7 758				7 758	-
CNR 2022 - Accompagnement pour la mise en place d'outils inclusion sociale des jeunes majeurs protégés	5 000				5 000	-
CNR 2023 - DEETS - Actions de communication 2021-2023		17 511			17 511	-
CNR 2023 - DEETS - Réaménagement et modernisation du service MPM à la suite des derniers recrutements réalisés		21 148			21 148	-
CNR 2023 - DEETS - Organisation d'un séminaire destiné aux mandataires judiciaires du territoire		47 330			47 330	-
CNR 2023 - DEETS - projet atelier bien être "soins socio-esthétiques et parenthèse immersive à destination des majeurs protégés		3 520			3 520	-
CNR 2023 - DEETS - projet d'activité sportive "le padel" à destination des majeurs protégés		2 538			2 538	-
TOTAL FONDS DEDIES - SPJM	199 027	92 047	-	-	291 074	113 763
TOTAL FONDS DEDIES - 2023 OVE CARAIBES CONSO	1 290 056	741 506	40 121	-	1 991 441	767 495

6.7. Dettes

6.7.1. Précisions sur les autres dettes

Détail des charges à payer	Montant 2023
Fournisseurs factures non parvenues	123 576
Provision congés payés (brut + charges)	574 204
Autres charges sociales à payer	116 114
Autres charges fiscales à payer	243 546
Modulation SAAD (chargée)	27 551
Total des charges à payer	1 084 992

6.7.2. Produits constatés d'avance

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis.

La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

Au 31/12/2023, les produits constatés d'avance s'établissent à 279 346 €.

Libellé	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augment°	Diminut°	Solde à la clôture de l'exercice
SPJM - subvention communication	50 643		50 643	-
SPJM - projet padel		27 922		27 922
SPJM - convention socio-esthétique		38 720		38 720
SESSAD - CAF Inclusion	56 774		56 774	-
POLE GESTION – Beautification project et creativ lab SXM	18 742			18 742
POLE GESTION – Projet PARH		9 512		9 512
SSIAD LORRAIN - Financement de place en SSIAD renforcé		71 756		71 756
SSIAD Fort-de-France - Financement de place en SSIAD renforcé		112 694		112 694
Total produits constatés d'avance	126 159	260 604	107 417	279 346

6.8. Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances

ÉTAT DES CRÉANCES		Échéances	
		Montant brut	À 1 an au plus À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMO.	Créances rattachées à des participations	-	
	Prêts	-	
	Autres	-	
DE L' ACTIF CIRCULANT	Créances Usagers	353 630	353 630
	Autres - créances sociales et fiscales	261 402	261 402
	Autres - financements à recevoir par les tiers financeurs (incluant CNR)	2 031 127	2 031 127
	Autres créances sur associations (suite apport partiel d'actif)	301 310	301 310
	Autres créances diverses	262 188	262 188
TOTAL		3 209 657	3 209 657

Focus créances bénéficiaires du SAAD

Les créances usagers issues de l'activité du SAAD s'établissent à 282 755 € au 31/12/2023.

L'analyse créances par créances fait apparaître +115 889 € de produits exceptionnels ainsi que -68 049 € de créances irrécouvrables (bénéficiaires décédés, bénéficiaire partis, chèques CESUS non recouverts et antérieurs à 2020 dont les dossiers n'ont pas été retrouvés pour permettre d'engager le processus de relance).

Il est noté que cet encours se compose de 179 058 € relatifs à la CTM :

- 94 067 € sont liés à des dossiers à antériorités supérieures à 3 ans : les justifications sont apportées au financeur pour permettre le mandatement en 2024,
- 84 991 € liés aux facturations de fin d'exercice 2023.

Les créances non soldées notamment supérieures à 1 an ont fait l'objet d'une analyse au cas portant ainsi le montant de la provision pour dépréciation des créances à 25 736 € au 31/12/2023. Le processus de relance est en cours.

Focus financement à recevoir

Les financements à recevoir pour 2 031 127 € concernent les soldes des financements à recevoir au 31/12/2023 incluant l'octroi en fin d'exercice de crédits non reconductibles.

Financement à recevoir au 31 12 2023

MAS	462 000	Ouverture
ACT	306 387	CNR
CAJ CATALINA	250 267	CNR
IME SAINT MARTIN	218 793	Ouverture
SAAD	188 251	Avenant 43
POLE GESTION	185 967	Dont ESMS Numérique 180 000 €
SSIAD FDF	116 408	SSIAD Renforcé + CNR
SESSAD	110 399	CNR
SSIAD LORRAIN	76 701	SSIAD Renforcé + CNR
CAJ Nord caraïbes	38 931	CNR
CAJ MANMAN FANOTTE	38 931	CNR
SPJM	38 093	Projets + CTM (antériorité)

Total général 2 031 127

Ce solde enregistre les financements à recevoir au titre des ouvertures de la MAS et de l'IME pour respectivement 462 000 € et 218 793 €.

Etat des dettes

ÉTAT DES DETTES			Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Dettes fin.	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	1 486 220	1 486 220		
		à plus d'1 an à l'origine	3 912	3 912		
	Emprunts et dettes financières divers (caution)		4 250			4 250
Autres dettes	Fournisseurs et comptes rattachés		458 091	458 091		
	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		114 270	114 270		
	Dettes sociales et fiscales		1 719 565	1 719 565		
	Autres - financement à reverser		190 915	190 915		
	Autres dettes sur associations (suite APA)		140 826	140 826		
	Autres dettes diverses		166 226	93 178	73 048	
TOTAL			4 284 275	4 206 977	73 048	4 250

La trésorerie passive des comptes courants des établissements, détaillée ci-dessous, traduit au 31/12/2023 les besoins en fonds de roulement de ces établissements :

- SAAD : - 601 113 €,
- MAS : - 471 694 €,
- IME : - 402 638 €.

Le protocole d'accord qui avait été signé par La Myriam avec l'AMEDAV le 18/12/2015 se poursuit – son échéance est prévue en 2027. Le solde au 31.12.2023 dans les livres d'OVE CARAIBES s'établit à 102 297 €.

7. Informations relatives au compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges d'exploitation : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

7.1. Résultats par établissement

	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre (= libre)</i>		
— Activité du pôle gestion	- 72 472	
— Etablissement SAAD		68 443
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs (=conventionnée)</i>		
— Etablissement ITEP		232 060
— Etablissement SSIAD Fort-de-France		175 695
— Etablissement SESSAD		160 888
— Etablissement SSIAD Lorrain		76 754
— Etablissement CAJ Nord Caraïbes		73 760
— Etablissement SPJM		52 546
— Etablissement MAS		46 736
— Etablissement CAJ Catalina		42 280
— Etablissement ACT		41 896
— Etablissement CAJ Manman Fanotte		8 332
— Etablissement IME	- 31 570	
Résultat global de l'exercice 2023		+ 875 348

7.2. Produits du compte de résultat

Les produits d'exploitation de l'exercice 2023 s'établissent à 13 020 832 €.

Ces derniers ont été identifiés par nature et par source de financement ci-dessous :

Natures des ressources et des sources de financement	Produits exploitation 2023	%	Ventes de prestations de services	Concours publics	Subvention d'exploitation	Autres produits à la charge de l'utilisateur	Utilisation fonds dédiés	Transfert de ch. Et provision	Autres produits
ARS	9 973 048	77%		9 933 927			39 121		
CTM	1 294 224	10%	966 720		326 504		1 000		
DEETS	919 051	7%		833 789	85 262				
Usager / bénéficiaire	639 048	5%	490 842			148 207			
OPCO (Formation)	64 161	0%						64 161	
CAF	34 791	0%			34 791				
ASP	15 357	0%			15 357				
ADRAJES	8 000	0%			8 000				
Reprise sur Provision	40 199	0%						40 199	
Production immo incorp.	30 397	0%							30 397
Divers	2 556	0%							2 556
Total	13 020 832	100%	1 457 561	10 767 717	469 913	148 207	40 121	104 360	32 953

7.2.1. Ventes de prestations de service relative aux activités sociales et médico-sociales

Les ventes de prestations de service d'un montant de 1 457 561 € correspondent principalement :

- à la participation des usagers et de la CTM du SAAD pour 1 248 947 € ;
- des usagers des CAJ Nord Caraïbes et Manman Fanotte pour 193 505 € ;
- des produits de locations diverses et divers pour 15 110 €.

Ces prestations sont exclusivement réalisées aux Antilles Françaises.

7.2.2. Produits de tiers financeurs Concours publics et subventions d'exploitation

Concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance. Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charges »

7.2.3. Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Ce poste s'établit à 104 360 € au 31/12/2023 ; il intègre :

- les remboursements des formations pour 64 161 € par l'organisme de formation ;
- les reprises de provision sur dépréciation des créances des bénéficiaires suite notamment à des passages en non-valeur (SAAD/CAJ Nord Caraïbes) : 35 918 € ;
- les reprises de provision pour risques et charges (SPJM) : 4 281 €.

7.3. Résultat financier

Le résultat financier d'un montant de +47 611 € enregistre principalement le produit des placements à la suite des souscriptions des comptes à termes bancaires.

7.4. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel d'un montant de + 166 937 € se décompose de la manière suivante :

- Produits exceptionnels pour un montant de + 274 717 € :
 - + 115 889 € de produit exceptionnel suite aux régularisations au niveau du SAAD des trop payés des bénéficiaires décédés/partis ;
 - + 80 021 € correspondant au solde des comptes de tiers d'une association absorbée et dont la réciprocité a été confirmée au 31/12/2023 ;
 - + 78 807 € de produits relatifs à des dettes prescrites (principalement suite aux apports partiels d'actifs),
- Charges exceptionnelles pour un montant de - 107 780 € dont,
 - 45 676 € de dotations aux provisions réglementées sur les produits de placements financiers en l'application de l'Art. R. 314-95 du CASF ;
 - 17 328 € d'annulation du solde du financement de 2021 sur les projets du PARH financés par la CAF ;
 - 44 776 € de régularisations de charges diverses de l'exercice et antérieurs.

7.5. Impôt sur les bénéfices

L'activité de l'association n'est pas fiscalisée eu égard à son objet social et à sa forme sociale.

7.6. Contributions et charges des contributions volontaires en nature

Aucune contribution et charges des contributions volontaire en nature n'est à indiquer.

L'accompagnement juridique de la fondation OVE a fait l'objet d'une facturation pour l'exercice 2023 pour un montant de 19 556 €.

8. Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Le montant total des « rémunérations brutes des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature » s'est élevé à 216 966 € en 2023.

Ce montant est en pratique communiqué ici bien que son information soit normalement prévue dans le « compte financier » par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « à l'engagement éducatif ».

9. Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen permanent salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie (effectif moyen ETP rémunéré) :

Catégorie	Personnel salarié
Cadres	16,5
Agents de maîtrise et Techniciens	1,-
Employés	136,8
Total	154,3

10. Honoraires du commissaire aux comptes

	TTC
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	26 040 €
— Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux (lettre de mission 2023)	26 040 €

11. Engagements financiers donnés et reçus

11.1. Engagements reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Clause de retour à meilleure fortune La Myriam		1 093 152

11.2. Les engagements de départ à la retraite

Notre entité ne provisionne pas son engagement de départ à la retraite dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-a près. Trois conventions collective différentes sont applicables à notre entité en fonction des activités.

Le montant de notre engagement total correspondant s'élève à 436 391 € au 31/12/2023 se répartissant entre :

- 114 203 € pour l'ITEP, le SESSAD, le SPJM, l'IME et la MAS qui appliquent la convention collective des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées ;
- 293 890 € pour l'ACT, les CAJ et les SSIAD qui dépendent de la convention collective de l'hospitalisation privée à but non lucratif ;
- 28 298 € pour le SAAD qui dépend de la convention collective des services d'aide à domicile.

Cet engagement est estimé selon la méthode prospective (méthode des unités de crédits projetés) retenue par notre entité.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 67 ans,
- Taux d'augmentation moyen annuel des salaires de 2%,
- Utilisation de la table de mortalité INSEE 2024,
- Taux d'actualisation annuelle financière de 3,20%,
- Le % de cotisations sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est de 40% pour les non-cadres et 45% pour les cadres,
- Base de l'indemnité : de 1 à 6 mois de salaires en fonction de l'ancienneté tel que défini par les différentes conventions collectives des établissements en fonction des activités des établissements.

