

HMT Audit & Associés

1, Boulevard de Magenta
F-75010 PARIS

Tél. 33 (0) 1.42.39.17.90

E. : hmt@dsaf.com
www.dsaf.com

SIRET 434 251 492 000 14
NAF : 6920Z

Numéro TVA Intracommunautaire
FR 62 434 251 492

Société de Commissariat aux comptes inscrite à la compagnie régionale de Paris

ASSOCIATION GROUPE SOS PULSE

ASSOCIATION LOI DE 1901

Siège social : 102 C rue Amelot
75 011 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION GROUPE SOS PULSE

ASSOCIATION LOI DE 1901

Siège social : 102 C rue Amelot
75011 PARIS

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association GROUPE SOS PULSE,

Opinion

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 GROUPE SOS PULSE 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 par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 importantes pour l'audit des comptes annuels.

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 fonds dédiés, figurant au bilan au 31 décembre 2023 pour un montant de 1 748 371 euros, représentant un des postes les plus importants du passif. La note « *Fonds dédiés* » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux fonds dédiés.

Dans le cadre de notre appréciation du caractère raisonnable de l'estimation du montant des fonds dédiés, nous avons vérifié le caractère approprié des modalités d'évaluation retenue, rapproché entre les données comptables et les données analytiques de chaque projet défini, vérifié les informations fournies dans l'annexe, et nous avons vérifié la comptabilisation des fonds dédiés.

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 de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale.

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 la société 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 président administrateur unique.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives 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.823-10-1 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.

Fait à Paris, le 14 juin 2024

HMT AUDIT ET ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris



HUBERT M TUBIANA
Associé

Groupe Pulse

15 rue de la Fontaine au Roi

75011 Paris

Groupe Pulse

15 rue de la Fontaine au Roi

75011 Paris

Plaquette des comptes

Arrêtés au 31 décembre 2023

Exercice du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023

BILAN

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	10 286	10 286		
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	10 286	10 286		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	44 598	35 815	8 783	16 388
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage				
Autres immobilisations corporelles	44 598	35 815	8 783	16 388
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	6 236		6 236	2 961
Participations	40		40	40
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières	6 196		6 196	2 921
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	61 120	46 101	15 019	19 348
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances	3 075 671	191 910	2 883 761	2 467 040
Créances usagers et comptes rattachés	39 181		39 181	118 088
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	3 036 491	191 910	2 844 580	2 348 952
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités	181 802		181 802	560 874
Charges constatées d'avance				6 406
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 257 474	191 910	3 065 563	3 034 320
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	3 318 594	238 011	3 080 582	3 053 668

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise	100	100
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	100	100
Ecart de réévaluation		
Réserves		
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres réserves		
Report à nouveau	-236 889	-112 562
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	-236 889	-112 562
Résultat de l'exercice	285 581	-124 327
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	285 581	-124 327
Situation Nette	48 792	-236 789
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	48 792	-236 789
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPORTEES	1 748 371	2 355 825
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	1 748 371	2 355 825
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES	1 283 419	934 632
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)		138
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	164 195	159 017
Dettes fiscales et sociales	122 487	170 109
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	996 737	605 368
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	3 080 582	3 053 668
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		138

Compte de Résultat

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	4 736 779	5 085 802
Cotisations		40
Ventes de biens et services	259 055	399 748
- Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	259 055	399 748
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>	84 715	109 103
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	174 340	290 645
<i>Autres prestations de service</i>		
Produits de tiers financeurs	2 115 599	1 818 273
- Concours publics		
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>		
<i>Dotation Globale de Financement</i>		
<i>Autres produits de tarification</i>		
- Subventions d'exploitation	1 509 774	1 734 155
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières	605 825	84 118
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 056	84 937
Utilisation des fonds dédiés	2 355 825	2 772 723
Autres produits de gestion courante	4 245	10 081
Charges d'exploitation	4 445 197	5 244 727
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	738 828	681 182
Aides financières	643 824	643 753
Impôts, taxes et versements assimilés	77 774	65 860
Salaires et traitements	903 177	976 322
Charges sociales	317 374	310 810
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	10 482	11 219
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations		111 787
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Reports de fonds dédiés	1 748 371	2 355 825
Autres charges d'exploitation	5 368	87 969
RESULTAT D'EXPLOITATION	291 582	-158 924
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers	397	3 105
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		56
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change	397	3 049
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	996	507
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	10	500
Différences négatives de change	986	7
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-599	2 598
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	290 983	-156 326
Produits exceptionnels		39 159
Sur opérations de gestion		39 134
Sur opérations en capital		
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		25
Charges exceptionnelles	2 705	7 160
Sur opérations de gestion	2 705	7 160
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-2 705	31 999
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	2 697	
EXCEDENT OU DEFICIT	285 581	-124 327
TOTAL DES PRODUITS	4 737 176	5 128 066
TOTAL DES CHARGES	4 451 596	5 252 393
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		

Annexes

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	3 080 569 euros
- Total des produits	4 737 176 euros
- Résultat de l'exercice Excédent	285 581 euros

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels 2023 établis par le président administrateur unique ;

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat.

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
	PRESENTATION DE LA STRUCTURE	X		
	FAITS CARACTERISTIQUES	X		
	EVENEMENTS POST CLOTURE	X		
	CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE	X		
	PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION	X		
	NOTES SUR LE BILAN			
Note 1	Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 2	Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Etat des créances & dettes	X		
Note 4	Fonds Propres	X		
Note 5	Provisions & Dépréciations	X		
Note 6	Fonds dédiés	X		
Note 7	Charges à Payer	X		
Note 8	Produits à recevoir	X		
Note 9	Bilan Financier	X		
Note 10	Tableau de flux de trésorerie	X		
Note 11	Résultat Effectif Global	X		
Note 12	Charges et produits constatés d'avance	X		
Note 13	Résultat exceptionnel	X		
Note 14	Subventions et Concours Publics	X		
Note 15	Effectif	X		

PRESENTATION DE L'ENTITE

Créée en 2006, PULSE est une association dont la mission est de soutenir l'entrepreneuriat comme levier d'un développement inclusif et durable. PULSE s'est fondée avec une conviction : chacun.e peut devenir acteur.rice du changement, dès lors qu'il.elle en a les moyens. Aujourd'hui active dans 18 pays au travers d'une vingtaine de programmes d'accompagnement et de sensibilisation et de 6 lieux d'incubation (Bidaya – Casablanca, Lab'ess – Tunis, PULSE - Montreuil et Oribi – Le Cap, Jogjef -Ziguinchor, Pulse-Balkan - Belgrade), PULSE fournit un accompagnement individualisé à plus de 550 entrepreneur.e.s chaque année. PULSE est une structure de GROUPE SOS Action Internationale, l'un des neuf secteurs du GROUPE SOS.

FAITS CARACTERISTIQUES

L'année 2023 a été marquée par une consolidation et une certaine stabilité de notre modèle économique par rapport à l'année 2022, faisant suite à une forte augmentation de nos ressources entre 2021 et 2022.

Dans les Balkans, notre projet « RISE », a vu sa deuxième phase de 3 ans débuter.

En Tunisie, l'activité s'est intensifiée, notamment avec la mise en oeuvre et la montée en puissance du projet « Samim » tout au long de l'année 2023.

En Afrique du Sud et au Sénégal, l'année 2023 a été principalement concentrée sur la mise en œuvre du projet REACH financé par l'AFD et qui a débuté au 1er semestre.

Enfin, en France, à travers la mise en œuvre des programmes « Saison solidaire », « Saison circulaire », « Elles ensemble » et également « Source ensemble » à Marseille, l'activité s'est maintenue par rapport aux années précédentes. De plus, le projet « ACT », financé par Google, représentant un peu plus d'un quart des dépenses en France sur l'année s'est déployée tout au long de l'année pour se terminer en décembre 2023.

Conflit Ukraine Russie

Les perturbations économiques provoquées par le conflit Ukraine Russie n'ont pas eu en 2023 de répercussions significatives sur la structure.

L'association a établi les comptes annuels sur la base des informations disponibles à la date d'arrêté des états financiers sans prendre en compte les incidences potentielles liées aux événements survenus postérieurement à la date d'arrêté des comptes. Conformément aux recommandations de l'ANC, l'association n'a pas procédé à des classements au sein de son résultat comptable différents de ceux opérés usuellement.

Adhésion à l'Union du GROUPE SOS

Pulse a adhéré à l'UNION GROUPE SOS en qualité de membre affilié en mars 2023.

Avance de trésor

L'association a reçu des avances consenties par

- SOS Solidarité de 118 K euros
- Jeunesse 169 K euros
- Seniors 133 K euros

Ces avances ont été transformées en contribution financière

EVENEMENT POSTERIEURS A LA CLOTURE

Conflit Ukraine Russie

Au regard de l'imprévisibilité de l'évolution du conflit entre l'Ukraine et la Russie et de l'incertitude de ses conséquences, nous ne sommes pas en mesure de chiffrer les impacts qu'elle aura sur l'information financière de 2023 ; mais nous n'avons pas d'indice de pertes de valeur sur la valorisation de nos placements financiers ni sur la valorisation de notre patrimoine immobilier opérationnel.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

- a) Changement de méthode comptable et de de présentation empêchant la comparaison

Néant.

- b) Changement d'estimation comptable

Néant.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

1. PRINCIPES COMPTABLES

- a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4-11-2016 de l'Autorité des normes et dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.
- b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :
- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1^{er} du règlement ANC n°2019-04 et le règlement ANC n°2020-08.
- c) Principes comptables sectoriels

c.1 Comptabilisation des engagements de retraite

Les engagements de retraite ne sont constatés au passif du bilan que pour la part correspondant aux salariés de plus de 50 ans et conformément aux accords obtenus par les autorités de tarification.

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

a) Immobilisations :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Concessions, brevets, licences	1 an
- Construction	10 à 60 ans
- Agencement et aménagement des terrains	10 à 15 ans
- Installations générales	5 à 25 ans
- Véhicules de transport	5 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans
- Matériel services généraux	5 à 10 ans

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

c) Créances et dettes :

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

d) Provision pour risques et charges :

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu (litige social ou risque de reversement de subventions par exemple).

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en Note 5.

e) Provisions pour indemnité de départ en retraite :

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.70%,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50%
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2023 est communiqué en note 3-a ci-après.

f) Fonds dédiés :

Les fonds dédiés, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits la quote-part de fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation financée.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6.

g) Dettes provisionnées pour congés à payer :

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

AUTRES INFORMATIONS

1. ENGAGEMENTS HORS BILAN

- Engagements de retraite

La part des engagements de retraite non comptabilisée à la clôture s'élève à 15 802 €.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

Pulse est membre du GIE Alliance Gestion est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alliance Gestion.

Au 31 décembre 2023, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

	en euros
Dettes financières	1 905 814
Dettes d'exploitation	7 833 147
Autres dettes	1 613 328
	11 352 289

Au cours de l'exercice 2023, la participation de l'association à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,52 %.

2. VOLONTARIAT ASSOCIATIF : INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES.

Dans le cadre de la loi n° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association, se sont élevés à un montant nul.

Le Président de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération ni avantage en nature.

3. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat au titre de la mission de contrôle légal s'est élevé à 16 031 € taxes non récupérables incluses.

4. CONTINUITE D'EXPLOITATION

l'association confirme la continuité de son exploitation, grâce à la mise en place d'actions et au maintien du soutien du groupe SOS.

Entité juridique : Groupe Pulse
Établissement : 916 - Groupe Pulse

Période : 31/12/2023
Page : A1

Note 1 - Tableau des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement										
Autres immobilisations incorporelles	10 286									10 286
Immobilisations incorporelles	10 286									10 286
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage										
Installations générales, aménagements divers										
Matériel de transport										
Matériel de bureau et informatique	41 720	2 878								44 598
Mobilier										
Autres immobilisations corporelles										
Immobilisations corporelles en cours										
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	41 720	2 878								44 598
Participations	40									40
Prêts										
Autres titres et immobilisations financières	2 921	3 275								6 196
Immobilisations financières	2 961	3 275								6 236
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	54 967	6 153								61 120

Note 2 - Tableau des Amortissements des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Dotations	Diminutions et Reprises	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement										
Autres immobilisations incorporelles	10 286									10 286
Amortissements immobilisations incorporelles	10 286									10 286
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage										
Installations générales, aménagements divers										
Matériel de transport										
Matériel de bureau et informatique	25 333	10 482								35 815
Mobilier										
Autres immobilisations corporelles										
Amortissements immobilisations corporelles	25 333	10 482								35 815
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	35 619	10 482								46 101

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CRÉANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF			dont intragroupes	
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières	6 196		6 196		6 196
Clients douteux					
Usagers, clients et comptes rattachés	39 181	39 181		27 560	
Créances reçues par legs ou donations destinées à être cédées					
Personnel & comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 328	3 328			
Etat et collectivités publiques	2 008 076	1 220 264	787 812		
Groupe et associés					
Autres créances	1 025 087	1 025 087		100 641	
Charges constatées d'avance					
TOTAL GENERAL	3 081 867	2 287 859	794 008	128 201	6 196
(1) Montant : - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice					

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE				dont intragroupes		
	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans	1 an au plus	à plus d'un an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)							
Emprunts et dettes financiers divers (2)							
Dettes des legs ou donations							
Fournisseurs et comptes rattachés	164 195	164 195			67 467		
Personnel & comptes rattachés	33 377	33 377					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	65 421	65 421					
Etat et collectivités publiques	23 689	23 689					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Groupe et associés							
Autres dettes	996 737	996 737			849 404		
Produits constatés d'avance							
TOTAL	1 283 419	1 283 419			916 871		
(2) Montant : Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice							

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CROM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Fonds propres avec droit de reprise	100								100
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	100								100
Ecart de réévaluation									
Réserves									
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée									
Investissement									
Compensation									
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie									
Report à nouveau	-112 562	-124 327							-236 889
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers									
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification									
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée									
Autres Reports à nouveau	-112 562	-124 327							-236 889
Activités des ESMS sous gestion libre									
Autres activités	-112 562	-124 327							-236 889
Résultat de l'exercice	-124 327	124 327					285 581		285 581
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	-124 327	124 327					285 581		285 581
Situation nette	-236 789	0					285 581		48 792
Fonds propres consommables									
Subventions									
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	-236 789	0					285 581		48 792

Note 5 - Provisions & Dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES								
Amortissements dérogatoires :								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL								
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES								
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges								
TOTAL								
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients								
Autres dépréciations	191 910							191 910
TOTAL	191 910							191 910
TOTAL GENERAL	191 910							191 910
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation								
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	Fusions / APA Groupe	Variations Périodes Fusions / APA hors Groupe	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 dernières années
	A	B	Montant Global C	Dont Remboursement	D	E	F	G=A+B+C+D+E+F	
Immobilisations									
Immobilisations acquises									
Travaux non immobilisés									
Extensions de places									
Evaluations externes									
Charges de personnel									
Gratifications stagiaires									
Financement formation									
Financement charges financières									
Produits pharmaceutiques et matériel RDR TSN & TROD									
Mission TAPAJ									
Interpretariat traduction									
Financements de loyers									
Fonctionnement									
Fonctionnement Conseillers Numériques									
COVID19									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
FD 1/ contributions d'ATC									
Immobilisations									
Immobilisations acquises									
Travaux non immobilisés									
Extensions de places									
Evaluations externes									
Charges de personnel									
Gratifications stagiaires									
Financement formation									
Financement charges financières									
Produits pharmaceutiques et matériel RDR TSN & TROD									
Mission TAPAJ									
Interpretariat traduction									
Financements de loyers									
Fonctionnement									
Fonctionnement Conseillers Numériques									
COVID19									
Fonds dédiés AFD	1116 738	928 805	-816 738					928 805	
Fonds dédiés Erasmus	303 184	13 883	-303 184					13 883	
Fonds dédiés UE	53 445	286 297	-53 445					286 297	
Fonds dédiés Est Ensemble	15 936	5 675	-15 936					5 675	
Fonds dédiés ADEME	11 820	97 359	-11 820					97 359	
Fonds dédiés fondations privées	655 252		-655 252						
Autres (à détailler)									
Fonds dédiés CBVET	397 625	320 235	-397 625					320 235	
Fonds dédiés CITELABS		95 542						95 542	
Fonds dédiés Interreg	57 358		-57 358						
Fonds dédiés Expertise France	44 473		-44 473						
Fonds dédiés Suez		577						577	
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
FD 2/ subventions	2 355 826	1 748 372	-2 355 826					1 748 372	
Immobilisations									
Immobilisations acquises									
Travaux non immobilisés									
Extensions de places									
Evaluations externes									
Charges de personnel									
Gratifications stagiaires									
Financement formation									
Financement charges financières									
Produits pharmaceutiques et matériel RDR TSN & TROD									
Mission TAPAJ									
Interpretariat traduction									
Financements de loyers									
COVID19									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
FD 3/ contributions fin. d'autres organismes									
Immobilisations									
Immobilisations acquises									
Travaux non immobilisés									
Extensions de places									
Evaluations externes									
Charges de personnel									
Gratifications stagiaires									
Financement formation									
Financement charges financières									
Produits pharmaceutiques et matériel RDR TSN & TROD									
Mission TAPAJ									
Interpretariat traduction									
Financements de loyers									
COVID19									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
FD 4/ ressources liées à la générosité du public									
Immobilisations									
Immobilisations acquises									
Travaux non immobilisés									
Extensions de places									
Evaluations externes									
Charges de personnel									
Gratifications stagiaires									
Financement formation									
Financement charges financières									
Produits pharmaceutiques et matériel RDR TSN & TROD									
Mission TAPAJ									
Interpretariat traduction									
Financements de loyers									
COVID19									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
FD 5/ ressources liées à la générosité du public									

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	34 295
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	49 606
Personnel - autres charges à payer	
Etat - autres charges à payer	
Dettes fiscales et sociales	49 606
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	
Divers - charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	83 901

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	5 355
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	
Personnel - produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	3 033
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	202 344
Autres créances	205 377
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	210 732

Note 9 - Bilan Financier

BIENS				FINANCEMENTS			
	N	N-1	N-2		N	N-1	N-2
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles brutes	10 286	10 286	10 286	Apports, dotations, réserves et fonds propres	100	100	100
Immobilisations corporelles brutes				Réserves affectées à l'investissement			
- Terrains				Réserve de compensation des charges d'amort.			
- Agencements				Subventions d'investissement			
- Constructions				Provisions réglementées			25
- Installations, matériels et outillages				Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs			
- Autres immobilisations corporelles	44 598	41 720	29 507	Fonds dédiés immobilisations			
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours				Emprunts - dettes financières			
Immobilisations en cours - part investissement PPP				Dépôts et cautionnements reçus			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				Amortissements des immobilisations			
Immobilisations financières	6 236	2 961	4 397	- Incorporelles	10 286	10 286	10 286
Amortissement comptable excédentaire différé				- Agencements des terrains			
Charges à répartir				- Constructions			
Autres				- Installations, matériels et outillages			
				- Autres immobilisations corporelles	35 815	25 333	14 114
				Dépréciations des immobilisations			
				Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
Comptes de liaison investissement				Autres	-136 889	-112 562	-113 291
TOTAL II	61 120	54 967	44 190	Comptes de liaison investissement	-190 688	-76 843	-88 766
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)	251 808	131 810	132 955	TOTAL I	-190 688	-76 843	-88 766
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Report à nouveau déficitaires				Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR			
Résultat déficitaire		124 327		Réserves de compensation des déficits			
Créances Glissantes				Résultat excédentaire	285 581		729
				Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financiers			
Autres				Provisions pour risques et charges			
				Fonds dédiés d'exploitation	1 748 371	2 355 825	2 772 723
TOTAL IV		124 327		Dépréciation des stocks et créances	191 910	191 910	159 953
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)				Autres			
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF				TOTAL III	2 225 862	2 547 735	2 933 406
Valeurs d'exploitation				FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	2 225 862	2 423 408	2 933 406
Stocks				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	1 974 054	2 291 598	2 800 450
Avances et acomptes versés				Dettes d'exploitation			
Organismes payeurs, usagers	39 181	118 088	83 004	Avances reçues			
Créances diverses d'exploitation	3 096 491	2 540 862	2 626 340	Fournisseurs d'exploitation	164 195	159 017	58 285
Créances irrécouvrables en non-valeur			5 172	Dettes fiscales et sociales	172 487	170 109	149 331
Charges constatées d'avance		6 406	445	Dettes diverses d'exploitation	996 797	605 368	685 900
Dépenses pour congés payés				Produits constatés d'avance			460
Autres				Ressources à reverser à l'aide sociale			
TOTAL VI	3 075 671	2 665 356	2 714 983	Fonds en dépôt par les résidents			
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)	1 792 252	1 730 862	1 820 986	Autres			
Liquidités				TOTAL V	1 283 419	984 494	893 975
Valeurs mobilières de placement				EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)			
Disponibilités	181 802	560 874	979 717	Financements à court terme			
Régie d'avance				Fournisseurs d'immobilisations			
Comptes de liaison trésorerie				Fonds des majeurs protégés			
TOTAL VIII	181 802	560 874	979 717	Concours bancaires courants		138	253
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	181 802	560 736	979 464	Ligne de trésorerie			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	3 318 593	3 405 524	3 738 868	Intérêts courus non échus			
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
				TOTAL VII		138	253
				TRÉSORERIE NÉGATIVE (VII-VII)			
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	3 318 593	3 405 524	3 738 868

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES	Total
Trésorerie d'ouverture	560 736
Résultat d'exploitation	291 582
+ Amortissements	10 482
+ Provisions	
+ Fonds Dédiés	-607 454
+ Autres	
Résultat brut d'exploitation	-305 389
- Charges financières versées	-996
+ Produits financiers reçus	397
- Impôt sur les sociétés	-2 697
+/- Charges et produits exceptionnels	-2 705
+/- Autres	
Capacité d'auto-financement	-311 391
+/- Variations des stocks	
+/- Variation des créances d'exploitation	-410 315
+/- Variation des dettes d'exploitation	348 925
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-61 390
Flux nets de trésorerie générés par l'activité	-372 781
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	
- Acquisitions d'immobilisations	-6 153
+ Cessions d'immobilisations	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement	-6 153
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire	
+ Subventions d'investissement reçues	
+ Emissions d'emprunts	
- Remboursements d'emprunts	
+/- Dépôts de garanties reçus	
+/- Autres variations	0
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement	0
+/- Incidence des variations de périmètre	
+/- Incidence des variations de cours des devises	
Trésorerie de clôture	181 803
Position au 31 décembre 2023	181 802
Ecart	0

Entité juridique Groupe Pulse
Etablissement 916 - Groupe Pulse

Période 31/12/2023
Page A9

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat comptable sous gestion propre	285 581	-124 327
Résultat comptable sous gestion contrôlée		
Résultat comptable	285 581	-124 327
Reprise du résultat Antérieur		
Résultat effectif Global	285 581	-124 327
dont Résultat effectif sous gestion propre	285 581	-124 327
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée		

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance

31/12/2023

31/12/2022

Locations		
Maintenance		
Autres (Bourse Sénégal 22)		6 406

TOTAL

6 406

Produits Constatés d'Avance

31/12/2023

31/12/2022

Subventions		
Financement des activités associatives		
Autres (à détailler)		

TOTAL

Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2023			31/12/2022		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles en capital						
Opérations en capital						
Aux amortissements excep. des immo.						
Aux amortissements dérogatoires				25		25
Aux prov. réglementées						
Aux prov. pour risques et charges except.						
Aux dépréciations exceptionnelles						
Dotations et reprises				25		25
Pénalités et amendes		635	-635		130	-130
Dons, libéralités						
Subventions et contributions financières exceptionnelles					950	-950
Apports avec droit de reprise						
Abandons de créances et créances irrécouvrables						
Rappel et dégrèvement d'impôts (autres qu' IS)						
Litiges - Contentieux						
Autres charges exceptionnelles (Perte sur facturation)		1 968	-1 968			
Perte sur Note de Frais		55	-55			
Perte sur caisse		48	-48			
Erreur Bourse Eye					6 080	-6 080
Correction Ecriture Ryco 20/21				39 133		39 133
Opérations de gestion				39 133	7 160	31 973
TOTAL		2 706	-2 706	39 158	7 160	31 998

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe		536 292	
Etat		857 940	
Etat - Assurance Maladie - ARS			
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP			
Régions			
Départements			
Communes, Villes			
Autres Financeurs		115 542	

TOTAL 1 509 774

Total Etat Financiers 1 509 774
Financeurs privés

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	4
Administration générale	15
Service Généraux	1
Restauration	
Socio-éducatif	1
Paramédical	
Médical	
Autres Fonctions	
TOTAL	21

Modalités de calcul L'effectif correspondant au nombre moyen de salariés employés au cours de l'exercice est égal à la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque mois de l'année civile, ou de l'exercice comptable lorsque celui-ci ne coïncide pas avec l'année civile, liées à l'entreprise par un contrat de travail. (c.com art. D. 123-200 - modifié par décret 2020-101)

Note n° 15 bis - Autres éléments relatifs au personnel

Indemnités de fin de carrière 17897 euros

Part des indemnités comptabilisée au passif du bilan

Part des indemnités non comptabilisée au passif du bilan

Rappel des hypothèses de calcul retenues pour les PIDR

- CCN Appliquée

- Taux d'actualisation 3,17%

- Age de départ à la retraite 67 ans

- Table de mortalité utilisée

- Taux de rotation utilisé

- Taux de charges sociales et fiscales retenu entité soumise à TSS : 50% - entité non soumise : 36%