# ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

29 RUE ROMAIN ROLLAND

44100 NANTES

Exercice clos le : 31 décembre 2022

APE : 9499Z SIRET : 34960246600048

CABINET CCBA
146 RUE PAUL BELLAMY

44000 NANTES

Tél :0240145151

E-mail :cabinet.burban@wanadoo.fr

Fax :0240143762

# SOMMAIRE

*ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS*

Du 01/01/2022 au 31/12/2022


| | |
|---|---|
| **COMPTES ANNUELS** | **3** |
| Attestation | **4** |
| Bilan Actif | **5** |
| Bilan Passif | **6** |
| Compte de Résultat | **7** |
| **ANNEXE COMPTABLE** | **9** |
| **DETAILS DES COMPTES** | **24** |
| Bilan Actif détaillé | **25** |
| Bilan Passif détaillé | **26** |
| Liste des immobilisations | **27** |
| Compte de Résultat détaillé | **29** |
| Commentaire | **33** |
| Balance par activité analytique | **38** |

# COMPTES ANNUELS

# ATTESTATION



Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

**ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS**
**Pour l'exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022**

et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

| | |
|---|---|
| **Total ressources** | **739 763,83 €** |
| **Résultat net comptable** | **-95 963,54 €** |
| **Total du bilan** | **454 095,23 €** |

Fait à NANTES,
Le 27/03/2023.

Grégory BURBAN,
Expert-comptable.

# BILAN ACTIF

**ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS**

**Du 01/01/2022 au 31/12/2022**

## ACTIF

| | Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022 | | | 01/01/2021 au 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 1 482,69 | 1 482,69 | | 306,08 |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | | | | |
| Autres | 53 035,14 | 30 493,35 | 22 541,79 | 23 683,39 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | 4 894,99 | | 4 894,99 | 4 995,00 |
| **TOTAL (I)** | **59 412,82** | **31 976,04** | **27 436,78** | **28 984,47** |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | 35 248,48 | | 35 248,48 | 45 996,64 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 58 540,95 | | 58 540,95 | 145 084,48 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 326 479,57 | | 326 479,57 | 294 548,03 |
| Charges constatées d'avance | 6 389,45 | | 6 389,45 | |
| **TOTAL (II)** | **426 658,45** | | **426 658,45** | **485 629,15** |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | **486 071,27** | **31 976,04** | **454 095,23** | **514 613,62** |

# BILAN PASSIF

**ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS**

**Du 01/01/2022 au 31/12/2022**

## PASSIF

| | | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 | Du 01/01/2021 au 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| FONDS PROPRES | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | |
| Fonds propres statutaires | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | |
| Fonds propres statutaires | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | |
| Réserves | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | 350 256,10 | 302 092,24 |
| Réserves pour projet de l'entité | | | |
| Autres | | | |
| Report à nouveau | | -95 963,54 | 48 163,86 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | 254 292,56 | 350 256,10 |
| | *Situation nette (sous total)* | | |
| Fonds propres consomptibles | | | |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| | **TOTAL (I)** | **254 292,56** | **350 256,10** |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | |
| Fonds dédiés | | | |
| | **TOTAL (II)** | | |
| PROVISIONS | | 28 842,41 | 38 265,00 |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour charges | | | |
| | **TOTAL (III)** | **28 842,41** | **38 265,00** |
| DETTES | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | 44 894,91 | 23 120,30 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | |
| Dettes des legs ou donations | | 98 326,35 | 86 449,04 |
| Dettes fiscales et sociales | | 2 933,28 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 1 825,66 | 1 346,00 |
| Autres dettes | | | |
| Instruments de trésorerie | | 22 980,06 | 15 177,18 |
| Produits constatés d'avance | | | |
| | **TOTAL (IV)** | **170 960,26** | **126 092,52** |
| Ecarts de conversion passif | **(V)** | | |
| | **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | **454 095,23** | **514 613,62** |

# COMPTE DE RÉSULTAT

## ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

**Du 01/01/2022 au 31/12/2022**

| | Du 01/01/22 au 31/12/22 | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Variation N / N-1 en valeur | en % |
|---|---|---|---|---|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Cotisations | | | | |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | | | | |
| *Dont ventes de dons en nature* | | | | |
| Ventes de prestations de service | 121 705,50 | 140 190,29 | -18 484,79 | -13,19 |
| *Dont parrainages* | *1 800,00* | *900,00* | *900,00* | *100,00* |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 604 941,04 | 594 108,85 | 10 832,19 | 1,82 |
| Versements des fondateurs ou cons. dotation consomptible | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | 20,00 | | 20,00 | |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges | 12 366,59 | 40 274,01 | -27 907,42 | -69,29 |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | 730,70 | 113,77 | 616,93 | 542,26 |
| **TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)** | **739 763,83** | **774 686,92** | **-34 923,09** | **-4,51** |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | 151 179,39 | 130 110,17 | 21 069,22 | 16,19 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 30 551,20 | 23 510,00 | 7 041,20 | 29,95 |
| Salaires et traitements | 475 995,29 | 420 490,80 | 55 504,49 | 13,20 |
| Charges sociales | 175 001,98 | 153 794,89 | 21 207,09 | 13,79 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 8 293,44 | 6 830,55 | 1 462,89 | 21,42 |
| Dotations aux provisions | | | | |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 32,94 | 2 963,01 | -2 930,07 | -98,89 |
| **TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)** | **841 054,24** | **737 699,42** | **103 354,82** | **14,01** |
| **RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | **-101 290,41** | **36 987,50** | **-138 277,91** | **-373,85** |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 1 533,97 | 326,30 | 1 207,67 | 370,11 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de VMP | | | | |
| **TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)** | **1 533,97** | **326,30** | **1 207,67** | **370,11** |
| CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de VMP | | | | |
| **TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)** | | | | |
| **RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)** | **1 533,97** | **326,30** | **1 207,67** | **370,11** |
| **RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)** | **-99 756,44** | **37 313,80** | **-137 070,24** | **-367,34** |

# COMPTE DE RÉSULTAT

## ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

**Du 01/01/2022 au 31/12/2022**

| | Du 01/01/22 au 31/12/22 | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Variation N / N-1 en valeur | Variation N / N-1 en % |
|---|---|---|---|---|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | |
| Sur opérations de gestion | 4 227,90 | 16 505,62 | -12 277,72 | -74,39 |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| **TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)** | **4 227,90** | **16 505,62** | **-12 277,72** | **-74,39** |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| Sur opérations de gestion | 303,00 | 5 629,56 | -5 326,56 | -94,62 |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| **TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)** | **303,00** | **5 629,56** | **-5 326,56** | **-94,62** |
| **RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)** | **3 924,90** | **10 876,06** | **-6 951,16** | **-63,91** |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 132,00 | 26,00 | 106,00 | 407,69 |
| **TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)** | **745 525,70** | **791 518,84** | **-45 993,14** | **-5,81** |
| **TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)** | **841 489,24** | **743 354,98** | **98 134,26** | **13,20** |
| **EXCÉDENT OU DÉFICIT** | **-95 963,54** | **48 163,86** | **-144 127,40** | **-299,24** |

**ECOLES DES PARENTS**

**ASSOCIATION**

**29, rue Romain ROLLAND**

**44100 NANTES**

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

# A L'ASSEMBLEE GENERALE STATUANT

# SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS

# LE 31 DECEMBRE 2022

**Lionel DURAND**
**Expert Comptable**
**Commissaire aux Comptes**
**275 boulevard Marcel Paul**
**ZA Exapole – Bâtiment I**
**44821 SAINT HERBLAIN CEDEX**
**Tel : 02.40.95.16.16 - Fax : 02.40.95.17.95**
**E mail : lionel.durand@cabinetdurand.com**

# ECOLE DES PARENTS

Association

**Siège social : 29, rue Romain ROLLAND**
**44100 NANTES**

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos au 31 décembre 2022*

Aux membres de l'association,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ECOLE DES PARENTS relatif à l'exercice clos **le 31 décembre 2022**, 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 qui nous sont applicables, sur la période du **1er janvier 2022** 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.

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.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos contrôles ont notamment porté au titre de l'exercice clos sur la correcte application des normes en matière de comptabilisation des subventions perçues et à recevoir.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

**Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'association.**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 du Trésorier sur la situation financière et les comptes annuels.

**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 d'Administration.

**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 société.

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 la société 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 Saint-Herblain,

Le 13 Juin 2023.

Le Commissaire aux comptes
**Lionel DURAND**