ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

29 RUE ROMAIN ROLLAND

44100 NANTES

Exercice clos le : 31 décembre 2023

APE : 9499Z SIRET : 34960246600048

CABINET CCBA
146 RUE PAUL BELLAMY

Tél :0240145151

E-mail :contact@cabinetburban.com

44000 NANTES

SOMMAIRE

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTES ANNUELS 3
Attestation 4
Bilan Actif 5
Bilan Passif 6
Compte de Résultat 7
ANNEXE COMPTABLE 9
DETAILS DES COMPTES 26
Bilan Actif détaillé 27
Bilan Passif détaillé 28
Liste des immobilisations 29
Compte de Résultat détaillé 31
Commentaire 35

COMPTES ANNUELS

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 01/01/2023 au 31/12/2023

et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 22/01/2021, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National 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	**670 243,56 €**
Résultat net comptable	**-24 448,69 €**
Total du bilan	**349 772,28 €**

Fait à NANTES,
Le 07/03/2024.

Grégory BURBAN,
Expert-comptable.

Signé électroniquement le 13/05/2024 par Gregory Burban

BILAN ACTIF

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	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		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	53 035,14	39 984,63	13 050,51	22 541,79
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	4 894,99
TOTAL (I)	59 412,82	41 467,32	17 945,50	27 436,78
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	49 200,46		49 200,46	35 248,48
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	42 090,39		42 090,39	58 540,95
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	240 535,93		240 535,93	326 479,57
Charges constatées d'avance				6 389,45
TOTAL (II)	331 826,78		331 826,78	426 658,45
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	391 239,60	41 467,32	349 772,28	454 095,23

BILAN PASSIF

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
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		
Réserves pour projet de l'entité	254 292,56	350 256,10
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-24 448,69	-95 963,54
Situation nette (sous total)	*229 843,87*	*254 292,56*
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	229 843,87	254 292,56
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	21 910,53	28 842,41
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	21 910,53	28 842,41
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 503,82	44 894,91
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	60 982,73	98 326,35
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 933,28
Autres dettes		1 825,66
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	20 531,33	22 980,06
TOTAL (IV)	98 017,88	170 960,26
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	349 772,28	454 095,23

COMPTE DE RÉSULTAT

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	121 610,68	121 705,50	-94,82	-0,08
Dont parrainages	*1 870,00*	*1 800,00*	*70,00*	*3,89*
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	539 053,97	604 941,04	-65 887,07	-10,89
Versements des fondateurs ou cons. dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels		20,00	-20,00	-100,00
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	9 496,98	12 366,59	-2 869,61	-23,20
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	81,93	730,70	-648,77	-88,79
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	670 243,56	739 763,83	-69 520,27	-9,40
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	127 518,65	151 179,39	-23 660,74	-15,65
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	21 410,85	30 551,20	-9 140,35	-29,92
Salaires et traitements	395 860,22	475 995,29	-80 135,07	-16,84
Charges sociales	143 976,29	175 001,98	-31 025,69	-17,73
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 491,28	8 293,44	1 197,84	14,44
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	9,23	32,94	-23,71	-71,98
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	698 266,52	841 054,24	-142 787,72	-16,98
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-28 022,96	-101 290,41	73 267,45	72,33
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	747,01	1 533,97	-786,96	-51,30
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	747,01	1 533,97	-786,96	-51,30
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)	747,01	1 533,97	-786,96	-51,30

COMPTE DE RÉSULTAT

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-27 275,95	-99 756,44	72 480,49	72,66
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	3 427,86	4 227,90	-800,04	-18,92
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	3 427,86	4 227,90	-800,04	-18,92
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	463,60	303,00	160,60	53,00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	463,60	303,00	160,60	53,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	2 964,26	3 924,90	-960,64	-24,48
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	137,00	132,00	5,00	3,79
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	674 418,43	745 525,70	-71 107,27	-9,54
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	698 867,12	841 489,24	-142 622,12	-16,95
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-24 448,69	-95 963,54	71 514,85	74,52

ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	O		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			NA
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			NA
Variations de la provision spéciale de réévaluation			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES			NA
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			NA
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public			NA
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			NA
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			NA
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			NA
ANNEXE COVID-19			NA
DETTES LIÉES À LA COVID-19			NA
COMMENTAIRE			NA

ANNEXE

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'École des Parents et des Éducateurs de Loire-Atlantique, membre du réseau national des Écoles des Parents et des Éducateurs, est une association reconnue d'utilité publique, intervenant dans le département, depuis plus de trente-cinq ans.

Son objet social: Aider les membres du groupe familial à développer leurs ressourcespersonnelles ; donner les moyens aux personnes et organismes engages dans la relation éducative d'acquérir une meilleure

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Les EPE accompagnent les parents, les jeunes et les professionnels, dans le souci de renforcer les alliances éducatives, en revendiquant une approche particulière et complémentaire de celles des acteurs du champ éducatif.

Les Écoles des parents et des éducateurs visent principalement trois objectifs :
-contribuer à rendre acteurs de leur vie les parents et les jeunes, en renforçant leurs ressources propres et leurs compétences personnelles, quelle que soit leur situation sociale, culturelle et professionnelle,
-participer à la formation et à l'accompagnement des partenaires de l'éducation et du secteur sanitaire et social,
-mettre en relation les parents et les professionnels des secteurs éducatif, sanitaire et social.

Les moyens mis en oeuvre :

Les actions mises en oeuvre:
-Les groupes de parole : un lieu d'échange et de réflexion animé par un professionnel destiné à des participants partageant une même préoccupation.
-Les conférences-débat : une rencontre thématisée animée par un professionnel de la parentalité et/ou de la jeunesse d'adressant à un large public
-Les ateliers-débat pour les jeunes en établissement scolaire: un espace où les enfants sont amenés à réfléchir, s'exprimer, écouter, poser des mots sur leurs émotions.
-L'analyse des pratiques : un espace de prise de recul destiné aux professionnels. Il leur permet de repérer la complexité des situations rencontrées et d'entrevoir des postures facilitantes.
-Formation professionnelle: l'EPE 44 soutient le développement des compétences des professionnels dans le champ de l'accompagnement à la parentalité.
-La supervision individuelle : un espace ouvert à des professionnels afin de leur permettre de gérer les impacts émotionnels générés par l'engagement au travail.
-Les ateliers prévention du harcèlement - Soutien aux jeunes et aux professionnels

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 349 772,28 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -24 448,69 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 07/03/2024.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation

- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Matériel de bureau et inform.	de 1 à 7 ans ans
- Mobilier	de 5 à 10 ans ans

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ANNEXE

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A	IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	1 483		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers	8 777		
		Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	44 258		
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	53 035		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		4 895		
		TOTAL	4 895		
		TOTAL GENERAL	59 413		

CADRE B	IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			1 483	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			8 777	
		Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier			44 258	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			53 035	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				4 895	
		TOTAL			4 895	
		TOTAL GENERAL			59 413	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		1 483			1 483
TOTAL		1 483			1 483
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	2 135	878		3 013
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	28 358	8 614		36 972
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		30 493	9 491		39 985
TOTAL GENERAL		31 976	9 491		41 467

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour retraite correspond à l'indemnité de départ à la retraite des salariés.
Elle diminue de 6 931 € et passe de 28 842 € à 21 911 € en raison principalement de la démission de M. BERVAS.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	28 842,41		6 931,88		21 910,53
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	28 842,41		6 931,88		21 910,53

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation			6 931,88		
financières					
exceptionnelles					

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	40 853
Disponibilités	
TOTAL	40 853

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	350 256,10				254 292,56
Autres réserves				95 963,54	
Excédent ou déficit de l'exercice	-95 963,54		95 963,54	24 448,69	-24 448,69
TOTAUX	254 292,56		95 963,54	120 412,23	229 843,87

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		16 504	16 504		
Personnel & comptes rattachés		24 834	24 834		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		27 589	27 589		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	769	769		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	7 790	7 790		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)					
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		20 531	20 531		
TOTAUX		98 018	98 018		

Renvois
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	20 531
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	20 531

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 178
Dettes fiscales et sociales	40 552
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	47 730

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :		
CABINET DURAND	3 360	3 360
TOTAL	3 360	3 360

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
POUR SOLDE ECART IJSS LEBASTARD 10/2022	10	
POUR SOLDE IJSS BARRIEU NON PERCUES	49	
POUR SOLDE IJSS ALABEURTHE NON PERCUES	104	
POUR SOLDE IJSS LEBASTARD 11/22 NON PERCU	29	
POUR SOLDE ECART IJSS BRISSON 8-14/10/22	35	
SALAIRES 05/2023 IJSS BERVAS 2-9/05/23 NON PERC	236	
POUR SOLDE CH. LOCATIVES DU 15/06/21 AU SEPT 22 ESTIM		980
POUR SOLDE CH. LOCATIVES DU 15/06/20 AU 14/06/21 ESTIM		980
POUR SOLDE DOUBLE REGLT MAIRIE SUCE / ERDRE 2022		87
Vir IJSS COUTEAU DU 02-04/07 NON DUES		35
TOTAL	464	2 082

TRANSFERTS DE CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
REMISE CHQ - UNIFORMATION REMB F° JEANNEAU B 20-22/10/22	415		
REM CHQ - UNIFORMATION REMB F° RENOU S. 02-03/02/23	275		
REM CHQ - UNIFORMATION REMB F° LEBASTARD 02-03/02/23	275		
REM CHQ - UNIFORMATION REMB F° RHADIDJA 02-03/02/23	274		
REM CHQ - UNIFORMATION REMB F° JEANNEAU B 20-22/04/23	315		
PAR - UNIFORMATION REMB F° HOULE HELIARD 12/10-01/12/23	643		
VIR FNEPE REMBOURSEMENT NDF JR	322		
REMB APPAREIL TPE REMB APPAREIL TPE	46		
TOTAL	2 565		

DETAILS DES COMPTES

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits similaires	1 482,69	1 482,69		
20500000 LOGICIELS	*1 482,69*		*1 482,69*	*1 482,69*
28050000 AMORTISSEMENT LOGICIELS		*1 482,69*	*-1 482,69*	*-1 482,69*
Immobilisations corporelles				
Autres	53 035,14	39 984,63	13 050,51	22 541,79
21810000 INST GENE AGENC AMENAG DIVER	*8 777,25*		*8 777,25*	*8 777,25*
21830000 MAT DE BUREAU & MAT INFORMAT	*39 225,08*		*39 225,08*	*39 225,08*
21840000 MOBILIER	*5 032,81*		*5 032,81*	*5 032,81*
28181000 AMOR INST.GLE.AGT.AM		*3 012,80*	*-3 012,80*	*-2 135,08*
28183000 AMORT MAT BUREAU INFORMATI		*32 984,02*	*-32 984,02*	*-24 509,56*
28184000 AMORTISSEMENT MOBILIER		*3 987,81*	*-3 987,81*	*-3 848,71*
Immobilisations financières				
Autres	4 894,99		4 894,99	4 894,99
27510000 DEPOTS VERSES	*4 894,99*		*4 894,99*	*4 894,99*
TOTAL (I)	59 412,82	41 467,32	17 945,50	27 436,78
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	49 200,46		49 200,46	35 248,48
Avances et acomptes versés sur commandes	1 237,50		1 237,50	1 638,00
40910000 FRS AVANCES ACPTES / CDES	*1 237,50*		*1 237,50*	*1 638,00*
Autres	40 852,89		40 852,89	56 902,95
40980000 RRR A OBTENIR/AVOIRS NON RECU				*684,88*
43870000 PRODUITS A RECEVOIR	*1 676,69*		*1 676,69*	
44870000 ETAT PRODUITS A RECEVOIR	*39 176,20*		*39 176,20*	*56 218,07*
Disponibilités	240 535,93		240 535,93	326 479,57
51210000 CREDIT AGRICOLE	*160 639,66*		*160 639,66*	*24 113,80*
51210400 BANQUE POPULAIRE	*20 443,49*		*20 443,49*	
51211000 CREDIT AGRICOLE-CPTE/LIVRET	*52 095,22*		*52 095,22*	*256 608,02*
51220000 CREDIT AGR-CPTE/LIVRET ASSO	*2 862,58*		*2 862,58*	*17 779,02*
51250400 CREDIT AGRICOLE-LIVRET A	*4 047,98*		*4 047,98*	*27 406,73*
53100000 CAISSE CONSULTATIONS	*447,00*		*447,00*	*572,00*
Charges constatées d'avance				6 389,45
48600000 CHARGES CONSTATEES AVANCE				*6 389,45*
TOTAL (II)	331 826,78		331 826,78	426 658,45
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	391 239,60	41 467,32	349 772,28	454 095,23

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Réserves		
Réserves pour projet de l'entité	254 292,56	350 256,10
10681000 RESERVE DE PROPRE ASSUREUR	*254 292,56*	*350 256,10*
Excédent ou déficit de l'exercice	-24 448,69	-95 963,54
Situation nette (sous total)	*229 843,87*	*254 292,56*
TOTAL (I)	229 843,87	254 292,56
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	21 910,53	28 842,41
15110000 PROVISIONS POUR RISQUES	*21 910,53*	*28 842,41*
TOTAL (III)	21 910,53	28 842,41
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 503,82	44 894,91
Dettes fiscales et sociales	60 982,73	98 326,35
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	*331,18*	*48,71*
42820000 DETTES POUR CONGES PAYES	*24 503,17*	*36 711,05*
43100000 URSSAF	*11 917,05*	*21 493,97*
43710000 MALAKOFF MEDERIC	*3 416,01*	*7 037,42*
43730000 CAISSE PRÉVOYANCE MUTEX	*2 631,72*	*3 486,14*
43740000 HARMONIE MUTUELLE	*1 366,19*	*1 589,25*
43820000 CHARGES SOC / CONGES PAYES	*8 258,50*	*13 670,79*
44400000 ETAT IMPOT/BENEFICES	*137,00*	*132,00*
44410000 PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE	*632,00*	*1 955,50*
44820000 CHARGES FISCALES SUR CP	*472,91*	*708,52*
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	*7 317,00*	*11 493,00*
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 933,28
40410000 FRS ACHATS IMMOBILISATIONS		*2 933,28*
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		1 825,66
41910000 USAGERS AV ET ACPTE RECUS		*1 825,66*
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	20 531,33	22 980,06
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	*20 531,33*	*22 980,06*
TOTAL (IV)	98 017,88	170 960,26
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	349 772,28	454 095,23

LISTE DES IMMOBILISATIONS

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Calcul des amortissements à date du

Transfert des amortissements à date du 31/12/2023

N°	Désignation	Date d'acquisition	Valeur d'acquisition	Durée d'amort / Date de Cession	Amortissements					Valeur nette fin d'exercice
					Taux	Mod	Antérieurs	De l'exercice	Cumulés	
20500000	**LOGICIELS**									
1	LICENCE VM WARE	27/11/20	833,15	1,00	100,00	Lin E	833,15 E	E	833,15	
2	16 OFFICE STANDARD	22/06/21	649,54	1,00	100,00	Lin E	649,54 E	E	649,54	
	Cumul du compte	20500000	1 482,69			E	1 482,69 E	E	1 482,69	
	(hors cessions)		1 482,69			E	1 482,69 E	E	1 482,69	
21810000	**INST GENER,AGENC & AMENAG DIV**									
1	VITROPHANIE MODULPR	20/07/20	1 333,24	10,00	10,00	Lin E	326,27 E	133,32 E	459,59	873,65
2	PANNEAUX ACCOUSTIQU	20/07/20	3 240,00	10,00	10,00	Lin E	792,90 E	324,00 E	1 116,90	2 123,10
3	AGENCEMENT SCI ST IM	20/07/20	3 124,00	10,00	10,00	Lin E	764,51 E	312,40 E	1 076,91	2 047,09
4	PLAQUE PHONIQUE MOD	20/07/20	1 080,01	10,00	10,00	Lin E	251,40 E	108,00 E	359,40	720,61
	Cumul du compte	21810000	8 777,25			E	2 135,08 E	877,72 E	3 012,80	5 764,45
	(hors cessions)		8 777,25			E	2 135,08 E	877,72 E	3 012,80	5 764,45
21830000	**MATERIEL BUREAU & MAT INFORM**									
1	VIDEOPROJECTEUR	09/04/08	960,33	1,00	100,00	Lin E	960,33 E	E	960,33	
3	COPIEUR NUMERIQUE SA	09/06/16	4 884,00	1,00	100,00	Lin E	4 884,00 E	E	4 884,00	
4	PORTABLE DELL DIRECTI	13/06/16	762,00	1,00	100,00	Lin E	762,00 E	E	762,00	
5	2 ORDINATEURS + SERV	13/06/16	5 304,00	1,00	100,00	Lin E	5 304,00 E	E	5 304,00	
6	ORDINATEUR DELL OPTIP	30/08/16	840,00	1,00	100,00	Lin E	840,00 E	E	840,00	
7	CENTRALE TELEPHONIQU	11/09/20	1 839,84	7,00	14,29	Lin E	605,97 E	262,83 E	868,80	971,04
8	SERVEUR DELL	27/11/20	4 128,00	3,00	33,33	Lin E	2 752,00 E	1 376,00 E	4 128,00	
9	5 PC PORTABLES DELL	19/02/21	6 534,12	3,00	33,33	Lin E	4 063,68 E	2 178,04 E	6 241,72	292,40
10	5 PC PORTABLES DELL	10/06/21	5 119,00	3,00	33,33	Lin E	2 664,68 E	1 706,33 E	4 371,01	747,99
11	2 PC PORTABLES DELL	31/08/21	2 008,03	3,00	33,33	Lin E	894,90 E	669,34 E	1 564,24	443,79
12	3 PC PORTABLE DELL LAT	16/06/22	3 912,48	3,00	33,33	Lin E	711,03 E	1 304,16 E	2 015,19	1 897,29
13	2 PC PORTABLE DELL LAT	07/12/22	2 933,28	3,00	33,33	Lin E	66,97 E	977,76 E	1 044,73	1 888,55
	Cumul du compte	21830000	39 225,08			E	24 509,56 E	8 474,46 E	32 984,02	6 241,06
	(hors cessions)		39 225,08			E	24 509,56 E	8 474,46 E	32 984,02	6 241,06
21840000	**MOBILIER**									
1	ST NAZAIRE BUREAU CH	15/05/01	2 089,31	5,00	20,00	Lin E	2 089,31 E	E	2 089,31	
2	ST NAZAIRE CHAISES + T	05/06/01	925,49	5,00	20,00	Lin E	925,49 E	E	925,49	
3	ST NAZAIRE BUREAU JAZ	19/01/06	626,97	5,00	20,00	Lin E	626,97 E	E	626,97	
4	8 CHAISES VISITEUR MI	07/07/21	1 391,04	10,00	10,00	Lin E	206,94 E	139,10 E	346,04	1 045,00
	Cumul du compte	21840000	5 032,81			E	3 848,71 E	139,10 E	3 987,81	1 045,00
	(hors cessions)		5 032,81			E	3 848,71 E	139,10 E	3 987,81	1 045,00

LISTE DES IMMOBILISATIONS

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

N°	Désignation	Date d'acquisition	Valeur d'acquisition	Durée d'amort / Date de Cession	Amortissements					Valeur nette fin d'exercice
					Taux	Mod	Antérieurs	De l'exercice	Cumulés	
27510000	DEPOTS (VERSES)									
2	3 CAUTIONS TELEPHONE	27/01/15	390,00		0,00	Na E		E	E	390,00
4	CAUTION LOYER NANTES	09/03/20	4 350,00		0,00	Na E		E	E	4 350,00
5	CAUTION TELEPHONE GI	27/01/15	80,00		0,00	Na E		E	E	80,00
6	CAUTION CARTE STATIO	01/04/21	15,00		0,00	Na E		E	E	15,00
7	CAUTION MODEM THOMS	25/01/22	59,99		0,00	Na E		E	E	59,99
Cumul du compte		27510000	4 894,99			E		E	E	4 894,99
(hors cessions)			4 894,99			E		E	E	4 894,99

CUMUL TOUS COMPTES	Valeur d'acquisition	Amortissements						Valeur nette fin d'exercice
		antérieurs		de l'exercice		cumulés		
	59 412,82	E D	31 976,04	E D	9 491,28	E D	41 467,32	17 945,50
(hors cessions)	59 412,82	E D	31 976,04	E D	9 491,28	E D	41 467,32	17 945,50

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	121 610,68	121 705,50	-94,82	-0,08
70600000 PARTICIPAT. FAMILLE CONSULTAT°	*18 799,00*	*18 830,40*	*-31,40*	*-0,17*
70601000 PARTICIPAT. PARTENAIRES CONSUL	*45 393,60*	*38 277,00*	*7 116,60*	*18,59*
70620000 FORMATION	*1 575,00*	*6 470,00*	*-4 895,00*	*-75,66*
70630000 CONFERENCES SOIREE DEBAT	*1 870,00*	*1 800,00*	*70,00*	*3,89*
70641000 GROUPES DE PAROLES	*2 811,78*	*4 040,00*	*-1 228,22*	*-30,40*
70670000 ATELIERS DEBAT JEUNES	*400,00*	*400,00*		
70670100 CAFES DES PARENTS	*4 380,00*	*3 380,00*	*1 000,00*	*29,59*
70680000 ANALYSE DE LA PRATIQUE	*28 019,86*	*31 054,86*	*-3 035,00*	*-9,77*
70681000 FACTURATION TEMPS DE REUNION	*3 570,00*	*4 100,00*	*-530,00*	*-12,93*
70690000 ACTION "ALLER VERS"	*3 150,00*	*3 000,00*	*150,00*	*5,00*
70800000 FACTURATION FRAIS DEPL./KM	*9 077,94*	*9 027,24*	*50,70*	*0,56*
70810000 FACTURATION FRAIS FONCTIONN.	*2 563,50*	*1 326,00*	*1 237,50*	*93,33*
Dont parrainages	*1 870,00*	*1 800,00*	*70,00*	*3,89*
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	539 053,97	604 941,04	-65 887,07	-10,89
74000000 SUBV. CONTRAT AIDÉ CUI CAE		*1 883,36*	*-1 883,36*	*-100,00*
74100000 SUBV. CONTRAT ADULTES RELAIS	*14 884,90*	*16 232,80*	*-1 347,90*	*-8,30*
74130000 SUBV. C.D.-FONCTIONNEMENT	*100 000,00*	*97 000,00*	*3 000,00*	*3,09*
74133000 SUBV. C.D.- LAEP BLAIN		*3 500,00*	*-3 500,00*	*-100,00*
74136000 SUBV. C.D.- LAEP PAYS ANCENIS	*3 026,72*	*29 000,00*	*-25 973,28*	*-89,56*
74137000 SUBV. ARS PAYS DE LA LOIRE	*25 942,85*	*25 797,00*	*145,85*	*0,57*
74138000 SUBV. ETAT CV DERVALIÈRES	*4 000,00*	*8 000,00*	*-4 000,00*	*-50,00*
74139000 SUBV. ETAT CV REZE	*1 000,00*	*3 500,00*	*-2 500,00*	*-71,43*
74139100 SUBV. ETAT CV BELLEVUE	*5 000,00*		*5 000,00*	
74140000 SUBV. CAF ACTION PAEJ/MDA	*122 664,00*	*122 624,00*	*40,00*	*0,03*
74142000 SUBV.QUART.PRIOR. NORD ST NAZ	*3 000,00*	*5 000,00*	*-2 000,00*	*-40,00*
74150000 SUBV. VILLE DE NANTES - FONCTI	*14 967,00*	*16 967,00*	*-2 000,00*	*-11,79*
74160000 SUBV. VILLE DE NANTES - LOCAUX		*10 000,00*	*-10 000,00*	*-100,00*
74160100 SUBV. VILLE NANTES - CITADELLE	*11 836,00*	*11 836,00*		
74160200 SUBV. VILLE NANTES - TRANQUILI	*3 000,00*		*3 000,00*	
74170000 SUBV. VILLE ST NAZAIRE FONCTI.	*22 500,00*	*20 000,00*	*2 500,00*	*12,50*
74175000 SUBV. VILLE ST HERBLAIN	*2 000,00*		*2 000,00*	
74180000 SUBV. MSA	*12 000,00*	*12 000,00*		
74190000 SUBV. CAF FONCTIONNEMENT	*141 200,00*	*152 001,00*	*-10 801,00*	*-7,11*
74190200 SUBV. CAF - PREST.-LAEP BLAIN		*3 543,38*	*-3 543,38*	*-100,00*
74190500 SUBV. CAF - PREST.-LAEP ANCENN		*1 475,00*	*-1 475,00*	*-100,00*
74190700 SUBV. COM. DE COM VIGNOBLE	*9 336,00*	*8 422,50*	*913,50*	*10,85*
74190900 SUBV. GRP COM. REDON	*3 365,00*	*3 600,00*	*-235,00*	*-6,53*
74190920 VILLE DE REZÉ - ACTIONS JEUNES	*16 184,00*	*16 184,00*		
74190930 SUBV. PROJET NANTES ERDRE	*14 200,00*	*23 500,00*	*-9 300,00*	*-39,57*
74190940 SUBV. CITÉ ÉDUCATIVE ST NAZAIR		*3 600,00*	*-3 600,00*	*-100,00*
74190950 SUBV. CITÉ ÉDUCATIVE NANTES	*4 447,50*	*4 275,00*	*172,50*	*4,04*
74191100 CONTRAT DE VILLE CHATEAUBRIAND	*2 000,00*	*5 000,00*	*-3 000,00*	*-60,00*
74192000 AUTRES SUBVENTIONS	*2 500,00*		*2 500,00*	
Versements des fondateurs ou cons. dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels		20,00	-20,00	-100,00
75400000 COLLECTES		*20,00*	*-20,00*	*-100,00*
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	9 496,98	12 366,59	-2 869,61	-23,20
78150000 REPRISE PROVISION RETRAITE	*6 931,88*	*9 422,59*	*-2 490,71*	*-26,43*

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
79150000 TRANSFERT CHARGES EXPLOITATION	*2 565,10*	*2 944,00*	*-378,90*	*-12,87*
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	81,93	730,70	-648,77	-88,79
75800000 PROD DIV DE GESTION COURANTE	*81,93*	*730,70*	*-648,77*	*-88,79*
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	670 243,56	739 763,83	-69 520,27	-9,40
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	127 518,65	151 179,39	-23 660,74	-15,65
60611000 ELECTRICITE	*2 798,74*	*1 524,80*	*1 273,94*	*83,55*
60613000 CARBURANTS	*1 431,67*	*1 925,65*	*-493,98*	*-25,65*
60630000 PETIT EQUIPEMENT PRDS HYGIÈNE	*294,79*	*3 900,64*	*-3 605,85*	*-92,44*
60631100 MAT. ET FOURN.PEDAGOGIQUES	*45,48*	*94,97*	*-49,49*	*-52,11*
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	*2 013,42*	*3 647,90*	*-1 634,48*	*-44,81*
61320000 LOYERS NANTES	*22 010,82*	*21 130,90*	*879,92*	*4,16*
61320100 LOYERS ST NAZAIRE		*3 434,97*	*-3 434,97*	*-100,00*
61350000 LOCATIONS MOBILIERES		*74,40*	*-74,40*	*-100,00*
61351000 LOCATION 2 COPIEURS	*907,13*		*907,13*	
61352000 LOCATION PEUGEOT 208 FX 205 FN	*2 483,44*	*1 276,93*	*1 206,51*	*94,49*
61352100 LOCATION PEUGEOT 208 GD 282 BW	*1 336,92*	*1 336,92*		
61355000 LOCATION PEUGEOT 208 FM 753 SK	*2 405,31*	*1 201,75*	*1 203,56*	*100,15*
61400000 CHARGES LOCATIVES NANTES	*2 924,34*	*1 981,04*	*943,30*	*47,62*
61400100 CHARGES LOCATIVES ST NAZAIRE		*449,00*	*-449,00*	*-100,00*
61520000 ENTRETIEN REPAR.S/BIENS IMMOB.	*10 333,26*	*6 097,43*	*4 235,83*	*69,47*
61552000 ENTRETIEN MAT. DE TRANSPORT	*746,54*	*731,16*	*15,38*	*2,10*
61560000 MAINTENANCE	*4 988,40*	*7 814,02*	*-2 825,62*	*-36,16*
61610000 MULTIRISQUES	*1 313,02*	*1 063,50*	*249,52*	*23,46*
61635000 ASSURANCE VEHICULE	*1 952,67*	*1 783,04*	*169,63*	*9,51*
61810000 DOCUMENTATION GENERALE		*64,73*	*-64,73*	*-100,00*
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	*186,91*	*490,00*	*-303,09*	*-61,86*
61850000 FRAIS DE COLLOQ, SEMIN, CONFER		*5,00*	*-5,00*	*-100,00*
62112000 PERSONNEL EXTERIEUR	*26 060,37*	*34 852,33*	*-8 791,96*	*-25,23*
62113000 FORMATION DU PERSONNEL	*5 099,00*	*8 522,60*	*-3 423,60*	*-40,17*
62260000 HONORAIRES COMPTABLES	*13 468,40*	*13 764,00*	*-295,60*	*-2,15*
62261000 HONORAIRES AUTRES	*2 940,00*	*7 427,99*	*-4 487,99*	*-60,42*
62263000 HONORAIRES COM AUX COMPTES	*3 360,00*	*3 360,00*		
62310000 ANNONCES & INSERTIONS	*2 197,29*	*1 419,29*	*778,00*	*54,82*
62340000 CADEAUX	*90,00*		*90,00*	
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	*2 917,12*	*9 137,63*	*-6 220,51*	*-68,08*
62571000 RECEPTIONS	*1 235,00*	*1 901,02*	*-666,02*	*-35,03*
62610000 AFFRANCHISSEMENTS	*30,21*	*216,78*	*-186,57*	*-86,06*
62620000 TÉLÉPHONE NANTES	*864,00*	*273,24*	*590,76*	*216,21*
62620100 TÉLÉPHONE ST NAZAIRE	*950,40*	*291,03*	*659,37*	*226,56*
62620200 TÉLÉPHONE MOBILE	*936,01*	*722,54*	*213,47*	*29,54*
62700000 SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	*257,19*	*91,19*	*166,00*	*182,04*
62710000 COMMISSIONS CARTES BANCAIRES	*19,80*		*19,80*	
62812000 COTISATIONS DIVERSES	*2 176,00*	*2 260,00*	*-84,00*	*-3,72*
62822000 COTISATION EPE	*6 745,00*	*6 911,00*	*-166,00*	*-2,40*
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	21 410,85	30 551,20	-9 140,35	-29,92
63110000 TAXES SUR LES SALAIRES	*11 282,00*	*19 536,00*	*-8 254,00*	*-42,25*
63130000 PARTIC DES EMPLOY A FORM CONT	*10 364,46*	*10 306,68*	*57,78*	*0,56*
63780000 TAXES DIVERSES	*-235,61*	*708,52*	*-944,13*	*-133,25*
Salaires et traitements	395 860,22	475 995,29	-80 135,07	-16,84
64112000 SALAIRES	*402 429,89*	*465 737,67*	*-63 307,78*	*-13,59*
64121000 VARIATION CONGES PAYES	*-12 207,88*	*5 710,32*	*-17 918,20*	*-313,79*
64143000 INDEMNITE DE RUPTURE	*1 835,06*		*1 835,06*	
64144000 INDEMNITÉ DE TRANSPORT	*2 103,15*	*288,30*	*1 814,85*	*629,50*
64145000 PRIME EXCEPT. POUVOIR D'ACHAT	*1 700,00*	*4 259,00*	*-2 559,00*	*-60,08*

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
Charges sociales	143 976,29	175 001,98	-31 025,69	-17,73
64510000 URSSAF	*100 471,45*	*120 320,33*	*-19 848,88*	*-16,50*
64520000 MUTUELLE	*2 826,35*	*3 670,68*	*-844,33*	*-23,00*
64530000 COTISATIONS RETRAITE	*28 268,64*	*34 442,54*	*-6 173,90*	*-17,93*
64531000 COTISATIONS PRÉVOYANCE	*10 802,90*	*12 281,35*	*-1 478,45*	*-12,04*
64550000 CHARGES SOC.CONGES PAYES	*-5 412,29*	*1 409,24*	*-6 821,53*	*-484,06*
64720000 VERS COMITES ENTREP ET D'ETABL	*4 759,95*		*4 759,95*	
64750000 MEDECINE TRAVAIL PHARMACIE	*2 259,29*	*2 877,84*	*-618,55*	*-21,49*
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 491,28	8 293,44	1 197,84	14,44
68111000 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		*306,08*	*-306,08*	*-100,00*
68112000 DOT AMORT S/IMMO CORPORELLES	*9 491,28*	*7 987,36*	*1 503,92*	*18,83*
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	9,23	32,94	-23,71	-71,98
65800000 CHARGES GESTION COURANTE	*9,23*	*32,94*	*-23,71*	*-71,98*
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**698 266,52**	**841 054,24**	**-142 787,72**	**-16,98**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-28 022,96**	**-101 290,41**	**73 267,45**	**72,33**
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	747,01	1 533,97	-786,96	-51,30
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	*747,01*	*1 533,97*	*-786,96*	*-51,30*
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	**747,01**	**1 533,97**	**-786,96**	**-51,30**
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)	**747,01**	**1 533,97**	**-786,96**	**-51,30**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	**-27 275,95**	**-99 756,44**	**72 480,49**	**72,66**
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	3 427,86	4 227,90	-800,04	-18,92
77180000 AUTR PROD EXCEP/OP DE GESTION	*2 081,86*	*4 227,90*	*-2 146,04*	*-50,76*
77200000 PROD S/ EXERCICES ANTERIEURS	*1 346,00*		*1 346,00*	
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	**3 427,86**	**4 227,90**	**-800,04**	**-18,92**
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	463,60	303,00	160,60	53,00
67180000 AUT CHARG EXC S/OP DE GESTION	*463,60*	*303,00*	*160,60*	*53,00*
Sur opérations en capital				

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	463,60	303,00	160,60	53,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	2 964,26	3 924,90	-960,64	-24,48
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	137,00	132,00	5,00	3,79
69510000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	*137,00*	*132,00*	*5,00*	*3,79*
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	674 418,43	745 525,70	-71 107,27	-9,54
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	698 867,12	841 489,24	-142 622,12	-16,95
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-24 448,69	-95 963,54	71 514,85	74,52

Les comptes de l'association pour l'année 2023 font apparaître un résultat déficitaire de 24 449 € qui s'explique de deux manières :

LE BILAN

A – L'ACTIF

1 – L'actif immobilisé

En valeur brute, l'actif immobilisé est de 59 413 € composé par :

- 1 483 € de logiciels
- 8 777 € d'agencements pour les locaux de Nantes (Rue Romain Rolland)
- 39 225 € de matériel de bureau et informatique (copieur, ordinateurs, serveur, vidéoprojecteur, …)
- 5 033 € de mobilier dans les locaux de Saint Nazaire et 8 chaises pour Nantes
- 4 895 € de dépôt de garantie (il s'agit du dépôt de garantie des locaux de Nantes et des cautions pour les téléphones mis à disposition)

Les immobilisations corporelles sont amorties à hauteur de 41 467 €. Leur valeur nette est de 17 945 €.

2 – L'actif circulant

Il s'élève à 331 827 € et est réparti comme suit :

- 49 200 € de créances clients. Il s'agit des actions réalisées avant le 31.12.2023 et qui seront encaissées en 2024.
- 42 090 € d'autres créances. Elles correspondent principalement :
  . à un acompte fournisseur pour 1 237 €
  . aux subventions 2023 qui seront versées en 2024 (dont la subvention de la CAF pour 24 533 €, le solde de la subvention de la Ville de Saint Herblain pour 2 000 € et la subvention de la MSA de 12 000 €),

. et aux versements des indemnités journalières de la CPAM (331 €) et au crédit d'URSSAF suite au contrôle pour 1 346 €.

- 240 536 € de disponibilités réparties pour :

59 006 € sur les livrets

447 € en caisse (espèces)

181 083 € sur les comptes chèques.

B – LE PASSIF

1 – Les fonds associatifs

Au 31.12.2023, ils s'élèvent à 229 844 € contre 254 293 € au 31.12.2022. Cette variation s'explique par la perte dégagée au cours de l'année (- 24 449 €).

2 – Les provisions

Les provisions sont de 21 911 € au 31.12.2023 et correspondent aux indemnités de départ volontaire à la retraite des salariés de l'association.

3 – Les dettes

Au 31.12.2023, elles s'élèvent à 98 018 €. Dans le détail, elles sont composées :

- des dettes fournisseurs pour 16 504 € dont 9 325 € de factures reçues avant le 31.12.2023 et réglées en 2024 et 7 178 € de factures concernant l'exercice 2023 et reçues en 2024.
- des dettes sociales et fiscales pour 60 983 €. Elles concernent notamment les charges sociales du mois de décembre 2023 et du 4ème trimestre 2023 pour 19 331 €, des charges fiscales de l'année 2023 (formation continue et taxes sur les salaires) pour 7 317 € et de la provision pour congés payés au 31.12.2023 pour 52 565 €.
- de produits constatés d'avance pour 20 531 €. Ils correspondent à la quote-part de la subvention de l'ARS qui couvre l'année 2024 (de janvier à août).

LE COMPTE DE RESULTAT

Au 31.12.2023, les recettes propres représentent 18.1 % des produits de l'année et les subventions 80.4 %.

Le résultat de l'exercice est une insuffisance de 24 449 en 2023 ; il est en hausse de 71 515 € par rapport à l'année 2022. Cette progression s'explique par la variation des postes suivants :

BAISSE DES RECETTES LIEES A L'ACTIVITE - 95

On constate principalement une stabilité des consultations des familles et une hausse de 7 117 € des consultations facturées aux partenaires.
Cependant, l'analyse de la pratique et la formation sont en baisse ; respectivement, - 3 035 € et – 4 895 €.

BAISSE DES SUBVENTIONS *(- 10.9%)* - 65 887

Notamment

En 2022 fin des LAEP,

Baisse des subventions servant à leur financement	- 29 473
Baisse de la subvention CAF - fonctionnement	- 10 801
Baisse de la subvention de la Ville de Nantes	- 10 000
Baisse de la subvention Projet Nantes Erdre	- 9 300

BAISSE DES AUTRES PRODUITS - 3 538

Baisse de la reprise de la provision retraite (- 2 870 €)

BAISSE DES AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES + 23 661

On constate notamment les variations suivantes :

Baisse du Petit Equipement – Produits Hygiène	- 3 606

(Hausse exceptionnelle en 2022 avec achats de 4 téléphones fixes, 4 écrans Dell, chaises, …)

Baisse des loyers pour St Nazaire	- 3 435

(depuis septembre 2022 – la Ville de St Nazaire met des locaux à disposition de l'association)	
Hausse des locations de véhicules	+ 2 410
L'EPE dispose de 3 véhicules en location (1 sur St Nazaire et 2 pour Nantes)	
Baisse du personnel extérieur	- 8 792
Baisse de la formation du personnel	- 3 424
Baisse des autres honoraires	- 4 488
(Hausse exceptionnelle en 2022, honoraires versés à Mme Garnier pour son accompagnement)	
Baisse des frais de déplacements	- 6 221

BAISSE DES IMPOTS ET TAXES + 9 140

La taxe sur les salaires et la formation continue sont calculées sur la masse salariale.

BAISSE DES FRAIS DE PERSONNEL + 111 161

La masse salariale brute 2023 diminue de 13.6%.

L'effectif moyen est passé de 12.4 en 2022 à 10.8 en 2023.

Cette baisse est due en partie, au poste de direction vacant depuis mi-octobre 2023.

HAUSSE DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS - 1 198

Suit à l'amortissement sur une année complète des investissements de l'année 2022.

(5 ordinateurs portables supplémentaires en 2022).

BAISSE DES AUTRES CHARGES + 24

BAISSE DU RESULTAT FINANCIER - 787

BAISSE DU RESULTAT EXCEPTIONNEL - 961

HAUSSE de l'IMPOT SOCIETE - 5

HAUSSE DU RESULTAT + 71 515

COMMENTAIRE

L'exercice clos le 31.12.2023 de l'Ecole des Parents et des Educateurs est marqué par une réduction conséquente du déficit (il est passé de - 95 964 € au 31.12.2022 à – 24 449 € au 31.12.2023) qui s'explique en majeure partie par les économies réalisées sur le poste frais de personnel.

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 2023

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

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

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 2023

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 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 qui nous sont applicables, 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.

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 25 mai 2024.

Le Commissaire aux comptes
Lionel DURAND

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF

	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	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		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	53 035,14	39 984,63	13 050,51	22 541,79
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	4 894,99
TOTAL (I)	59 412,82	41 467,32	17 945,50	27 436,78
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	49 200,46		49 200,46	35 248,48
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	42 090,39		42 090,39	58 540,95
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	240 535,93		240 535,93	326 479,57
Charges constatées d'avance				6 389,45
TOTAL (II)	331 826,78		331 826,78	426 658,45
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	391 239,60	41 467,32	349 772,28	454 095,23

BILAN PASSIF

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

		Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
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			
Réserves pour projet de l'entité		254 292,56	350 256,10
Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice		-24 448,69	-95 963,54
	Situation nette (sous total)	*229 843,87*	*254 292,56*
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	229 843,87	254 292,56
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
	TOTAL (II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		21 910,53	28 842,41
Provisions pour charges			
	TOTAL (III)	21 910,53	28 842,41
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		16 503,82	44 894,91
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		60 982,73	98 326,35
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			2 933,28
Autres dettes			1 825,66
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		20 531,33	22 980,06
	TOTAL (IV)	98 017,88	170 960,26
Ecarts de conversion passif	(V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	349 772,28	454 095,23

COMPTE DE RÉSULTAT

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	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	121 610,68	121 705,50	-94,82	-0,08
Dont parrainages	*1 870,00*	*1 800,00*	*70,00*	*3,89*
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	539 053,97	604 941,04	-65 887,07	-10,89
Versements des fondateurs ou cons. dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels		20,00	-20,00	-100,00
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	9 496,98	12 366,59	-2 869,61	-23,20
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	81,93	730,70	-648,77	-88,79
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**670 243,56**	**739 763,83**	**-69 520,27**	**-9,40**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	127 518,65	151 179,39	-23 660,74	-15,65
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	21 410,85	30 551,20	-9 140,35	-29,92
Salaires et traitements	395 860,22	475 995,29	-80 135,07	-16,84
Charges sociales	143 976,29	175 001,98	-31 025,69	-17,73
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 491,28	8 293,44	1 197,84	14,44
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	9,23	32,94	-23,71	-71,98
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**698 266,52**	**841 054,24**	**-142 787,72**	**-16,98**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-28 022,96**	**-101 290,41**	**73 267,45**	**72,33**
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	747,01	1 533,97	-786,96	-51,30
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	**747,01**	**1 533,97**	**-786,96**	**-51,30**
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)	**747,01**	**1 533,97**	**-786,96**	**-51,30**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	**-27 275,95**	**-99 756,44**	**72 480,49**	**72,66**

COMPTE DE RÉSULTAT

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	3 427,86	4 227,90	-800,04	-18,92
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	**3 427,86**	**4 227,90**	**-800,04**	**-18,92**
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	463,60	303,00	160,60	53,00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	**463,60**	**303,00**	**160,60**	**53,00**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	**2 964,26**	**3 924,90**	**-960,64**	**-24,48**
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	137,00	132,00	5,00	3,79
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**674 418,43**	**745 525,70**	**-71 107,27**	**-9,54**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**698 867,12**	**841 489,24**	**-142 622,12**	**-16,95**
EXCÉDENT OU DÉFICIT	**-24 448,69**	**-95 963,54**	**71 514,85**	**74,52**

ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Produite	Information Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	O		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			NA
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			NA
Variations de la provision spéciale de réévaluation			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES			NA
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			NA
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public			NA
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			NA
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			NA
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			NA
ANNEXE COVID-19			NA
DETTES LIÉES À LA COVID-19			NA
COMMENTAIRE			NA

ANNEXE

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'École des Parents et des Éducateurs de Loire-Atlantique, membre du réseau national des Écoles des Parents et des Éducateurs, est une association reconnue d'utilité publique, intervenant dans le département, depuis plus de trente-cinq ans.

Son objet social: Aider les membres du groupe familial à développer leurs ressourcespersonnelles ; donner les moyens aux personnes et organismes engages dans la relation éducative d'acquérir une meilleure

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Les EPE accompagnent les parents, les jeunes et les professionnels, dans le souci de renforcer les alliances éducatives, en revendiquant une approche particulière et complémentaire de celles des acteurs du champ éducatif.

Les Écoles des parents et des éducateurs visent principalement trois objectifs :
-contribuer à rendre acteurs de leur vie les parents et les jeunes, en renforçant leurs ressources propres et leurs compétences personnelles, quelle que soit leur situation sociale, culturelle et professionnelle,
-participer à la formation et à l'accompagnement des partenaires de l'éducation et du secteur sanitaire et social,
-mettre en relation les parents et les professionnels des secteurs éducatif, sanitaire et social.

Les moyens mis en oeuvre :

Les actions mises en oeuvre:
-Les groupes de parole : un lieu d'échange et de réflexion animé par un professionnel destiné à des participants partageant une même préoccupation.
-Les conférences-débat : une rencontre thématisée animée par un professionnel de la parentalité et/ou de la jeunesse d'adressant à un large public
-Les ateliers-débat pour les jeunes en établissement scolaire: un espace où les enfants sont amenés à réfléchir, s'exprimer, écouter, poser des mots sur leurs émotions.
-L'analyse des pratiques : un espace de prise de recul destiné aux professionnels. Il leur permet de repérer la complexité des situations rencontrées et d'entrevoir des postures facilitantes.
-Formation professionnelle: l'EPE 44 soutient le développement des compétences des professionnels dans le champ de l'accompagnement à la parentalité.
-La supervision individuelle : un espace ouvert à des professionnels afin de leur permettre de gérer les impacts émotionnels générés par l'engagement au travail.
-Les ateliers prévention du harcèlement - Soutien aux jeunes et aux professionnels

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 349 772,28 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -24 448,69 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 07/03/2024.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation

- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Matériel de bureau et inform.	de 1 à 7 ans ans
- Mobilier	de 5 à 10 ans ans

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ANNEXE

CADRE A	IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	Augmentations acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	1 483		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers	8 777		
		Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	44 258		
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	53 035		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		4 895		
		TOTAL	4 895		
		TOTAL GENERAL	59 413		

CADRE B	IMMOBILISATIONS		Diminutions par virt poste	Diminutions par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			1 483	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			8 777	
		Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier			44 258	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			53 035	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				4 895	
		TOTAL			4 895	
		TOTAL GENERAL			59 413	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ANNEXE

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		1 483			1 483
	TOTAL	1 483			1 483
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	2 135	878		3 013
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	28 358	8 614		36 972
	Emballages récupérables divers				
	TOTAL	30 493	9 491		39 985
	TOTAL GENERAL	31 976	9 491		41 467

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
	TOTAL							
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
	TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations								
	TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé								

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour retraite correspond à l'indemnité de départ à la retraite des salariés.
Elle diminue de 6 931 € et passe de 28 842 € à 21 911 € en raison principalement de la démission de M. BERVAS.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	28 842,41		6 931,88		21 910,53
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	28 842,41		6 931,88		21 910,53
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation			6 931,88		
financières					
exceptionnelles					

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	40 853
Disponibilités	
TOTAL	40 853

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	350 256,10				254 292,56
Autres réserves				95 963,54	
Excédent ou déficit de l'exercice	-95 963,54		95 963,54	24 448,69	-24 448,69
TOTAUX	**254 292,56**		**95 963,54**	**120 412,23**	**229 843,87**

ANNEXE

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		16 504	16 504		
Personnel & comptes rattachés		24 834	24 834		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		27 589	27 589		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	769	769		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	7 790	7 790		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)					
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		20 531	20 531		
TOTAUX		98 018	98 018		

Renvois

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.

(2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	20 531
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**20 531**

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 178
Dettes fiscales et sociales	40 552
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	**47 730**

ANNEXE

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :		
CABINET DURAND	3 360	3 360
TOTAL	3 360	3 360

ANNEXE

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
POUR SOLDE ECART IJSS LEBASTARD 10/2022	10	
POUR SOLDE IJSS BARRIEU NON PERCUES	49	
POUR SOLDE IJSS ALABEURTHE NON PERCUES	104	
POUR SOLDE IJSS LEBASTARD 11/22 NON PERCU	29	
POUR SOLDE ECART IJSS BRISSON 8-14/10/22	35	
SALAIRES 05/2023 IJSS BERVAS 2-9/05/23 NON PERC	236	
POUR SOLDE CH. LOCATIVES DU 15/06/21 AU SEPT 22 ESTIM		980
POUR SOLDE CH. LOCATIVES DU 15/06/20 AU 14/06/21 ESTIM		980
POUR SOLDE DOUBLE REGLT MAIRIE SUCE / ERDRE 2022		87
Vir IJSS COUTEAU DU 02-04/07 NON DUES		35
TOTAL	464	2 082

ANNEXE

ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TRANSFERTS DE CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
REMISE CHQ - UNIFORMATION REMB F° JEANNEAU B 20-22/10/22	415		
REM CHQ - UNIFORMATION REMB F° RENOU S. 02-03/02/23	275		
REM CHQ - UNIFORMATION REMB F° LEBASTARD 02-03/02/23	275		
REM CHQ - UNIFORMATION REMB F° RHADIDJA 02-03/02/23	274		
REM CHQ - UNIFORMATION REMB F° JEANNEAU B 20-22/04/23	315		
PAR - UNIFORMATION REMB F° HOULE HELIARD 12/10-01/12/23	643		
VIR FNEPE REMBOURSEMENT NDF JR	322		
REMB APPAREIL TPE REMB APPAREIL TPE	46		
TOTAL	2 565		