

# **ECOLE DES PARENTS ET DES EDUCATEURS**

Association loi 1901

260 rue du Puech Radier  
34970 LATTES

---

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

---

Aux membres adhérents de l'association,

### **OPINION SUR LES COMPTES**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association E.P.E. relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 E.P.E. 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 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthode » de la page 14 de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06.

## JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L.821-53 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Règles et principes comptables :

L'annexe expose dans son introduction les règles et méthodes comptables appliquées et l'absence de changement de méthode.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables, nous avons vérifié le caractère adéquat des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

- Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'Association décrites dans l'annexe.

S'agissant des subventions, nous nous sommes assurés de leur correcte affectation et césure.

Il est toutefois précisé que les contributions volontaires correspondant à la mise à disposition de locaux n'ont pu être valorisées en euros, la note de l'annexe en page 10 vous précise que les informations fournies par un certain nombre de communes et établissements sont absentes ou incomplètes. En conséquence aucun montant n'a été mentionné dans la rubrique prévue à cet effet au pied du compte de résultat. Une information sur la valorisation des bénévoles est-elle présente en pied du compte de résultat et détaillée dans l'annexe.

Les fonds dédiés figurant au passif du bilan sont détaillés en page 18 dont le solde au 31/12/2025 s'élève à 4 000 € ont été valorisés par la direction qui indique qu'ils correspondent à la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

- Conclusion :

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément

## **VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 de gestion du bureau et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 E.P.E. 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.

### **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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

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

Fait à MAUGUIO, le 22 mai 2026

**Pour la SARL GMCO AUDIT  
Société de Commissaires aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Montpellier**



**Christelle MILAN PERICON  
Commissaire aux comptes**

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	11 853	4 825	7 028		7 028	
	En cours, avances et acomptes				3 021	3 021	100.00
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	43 104	29 222	13 882	17 119	3 237	18.91
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (I)</b>						
	Participations	518		518	518		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	8 991		8 991	9 441	450	4.77
	<b>Total II</b>	64 467	34 047	30 419	30 099	320	1.06
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	262 546		262 546	210 555	51 990	24.69
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	17 952		17 952	4 197	13 755	327.74
	Charges constatées d'avance (2)	4 326		4 326	707	3 619	511.74
	Valeurs mobilières de placement	83 494		83 494	75 004	8 490	11.32
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	324 413		324 413	558 438	234 025	41.91
	<b>Total III</b>	692 730		692 730	848 902	156 172	18.40
Comptes de Régularisation	<b>Frais d'émission des emprunts (IV)</b>						
	<b>Primes de remboursement des emprunts (V)</b>						
	<b>Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)</b>						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	757 197	34 047	723 149	879 000	155 851	17.73

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €  
447 Rue du Rajol  
34130 MAUGUIO  
Tél. 04 67 99 82 82  
contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à moins d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2025 12	<b>Exercice N-1</b> 31/12/2024 12	<b>Ecart N / N-1</b>	
				<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	9 538	9 538		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	45 567	45 567		
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	45 567	45 567		
	Autres				
	Report à nouveau	502 573	518 521	15 948	3.08
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	34 909	21 767	13 142	60.38
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	145 142	15 948	129 194	810.11
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>	17 773	13 142	4 631	35.24
	<b>Situation nette (sous total)</b>	412 536	557 678	145 142	26.03
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	5 696	255	5 441	NS
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	418 231	557 933	139 702	25.04
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Fonds non remboursables				
	Avances conditionnées				
	Droits du concédant				
	<b>Total II</b>				
<b>FONDS REPORTES ET DEBIES</b>	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	4 000	17 500	13 500	77.14
	<b>Total III</b>	4 000	17 500	13 500	77.14
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	117 233	116 133	1 100	0.95
	<b>Total IV</b>	117 233	116 133	1 100	0.95
<b>DETTES (I)</b>	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
	Emprunts et dettes financières diverses (2)				
	Instruments financiers à terme				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	20 793	13 634	7 159	52.51
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	158 901	173 432	14 531	8.38
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	390	368	22	6.09
	Produits constatés d'avance	3 600		3 600	
	<b>Total V</b>	183 685	187 435	3 749	2.00
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	723 149	879 000	155 851	17.73

# GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault  
34970 Lattes

Page : 3

## COMPTE DE RESULTAT

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations	480		320		160	50.00
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>						
Ventes de prestations de service	530 433		499 029		31 404	6.29
Parrainages						
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	709 537		828 154		118 617	14.32
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	137 988		131 086		6 901	5.26
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public	3 299		2 927		372	12.70
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	19 709		82 636		62 927	76.15
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	17 500		29 750		12 250	41.18
Utilisations des fonds dédiés	1 354		2		1 352	NS
Autres produits						
<b>Total I</b>	1 282 312		1 442 819		160 507	11.12
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	232 321		258 115		25 794	9.99
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	52 129		57 267		5 139	8.97
Salaires et traitements	783 525		797 430		13 905	1.74
Cotisations sociales	334 535		309 329		25 206	8.15
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 062		1 966		3 096	157.44
Dotations aux provisions	20 809		22 582		1 773	7.85
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés	4 000		16 000		12 000	75.00
Autres charges	7 085		1 348		5 737	425.70
<b>Total II</b>	1 439 466		1 464 038		24 571	1.68
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	157 154		21 219		135 935	640.63

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		5 625		8 656	3 031	35.02
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits des immobilisations financières cédées					6 766	
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		6 766				
<b>Total III</b>		12 391		8 656	3 735	43.15
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées						
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
<b>Total IV</b>						
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		12 391		8 656	3 735	43.15
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>		144 763		12 563	132 200	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)				581	581	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		137		2 809	2 672	95.12
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		137		2 228	2 091	93.85
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>		242		1 157	915	79.05
<b>Total des produits (I+III+V)</b>		1 294 703		1 452 056	157 352	10.84
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>		1 439 846		1 468 004	28 158	1.92
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>		145 142		15 948	129 194	810.11
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		17 773		13 142	4 631	35.24

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	935		935	
Bénévolat	14 323	24 130	9 807	40.64
TOTAL	15 258	24 130	8 872	36.77
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	295		295	
Prestations en nature	640		640	
Personnel bénévole	14 323	24 130	9 807	40.64
TOTAL	15 258	24 130	8 872	36.77

Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault

260 rue du Puech Radier

34970 Lattes



**ANNEXE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025**

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

**AED EXPERTS**

28 RUE DU CARDINAL DE CABRIERES

34000 MONTPELLIER

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	10
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	11
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	11
Permanence ou changement de méthodes	14
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	16
Tableau de variation des fonds propres	17
Tableau de variation des fonds dédiés	18
Etat des échéances des créances et des dettes	19
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Rémunération des dirigeants	19
Ventilation de l'effectif moyen	19
Honoraires des commissaires aux comptes	20

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €  
447 Rue du Rajol  
34130 MAUGUIO  
Tél. 04 67 99 82 82  
contact@gmco.fr  
RCS MONTPELLIER 489 898 544  
Société de Commissaires aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

RCS MONTPELLIER 489 898 544  
Société de Commissaires aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 723 149.36 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 282 312.26 Euros et dégageant un déficit de 145 142.26- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**OBJET SOCIAL, NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES REALISEES**

L'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault est née en 1991 afin d'offrir aux parents des lieux où ils trouveraient aide et soutien quel que soit leur origine sociale, leur situation, l'âge de leurs enfants, leurs questionnements et ce, dans un esprit de co-éducation.

Le projet des Ecoles des Parents et des Educateurs s'inscrit dans une double famille de référence : une référence à la démarche de l'Education Populaire et une référence au champ social et à la relation d'aide

Les postulats à l'origine de la création des Ecoles des Parents et des Educateurs sont les suivants :

- les parents ont des capacités pour éduquer leurs enfants,
- être parent n'est facile pour personne et nécessite d'être soutenu à des moments charnières, à la fois par ses pairs et par des professionnels,
- être parent, ce sont des attitudes, une place à découvrir, à construire, à développer et à ajuster en permanence.

La mission des Ecoles des Parents et des Educateurs est d'animer et de soutenir la relation éducative, en prenant en compte les questions propres à l'adulte dans son rôle éducatif et les questions propres à l'enfant en tant que sujet d'une éducation.

Pour mener cette mission à bien, l'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault poursuit les mêmes objectifs que ceux du réseau :

- contribuer à rendre auteurs de leur vie les parents et les jeunes en renforçant leurs ressources propres, 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 intervenants respectent une éthique commune :

- faire en sorte que les personnes ne soient pas stigmatisées et qu'elles aient la possibilité de réfléchir librement pour la compréhension de leur situation,
- répondre à une démarche volontaire des personnes,
- faire en sorte que l'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault soit pour le public un lieu intermédiaire, sans enjeux institutionnels, et confidentiel.

Pour résumer, l'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault propose aux parents, aux enfants et aux professionnels un accompagnement et une réflexion sur la relation Parents - Enfants et sur la Fonction Parentale.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Nous travaillons dans une perspective de prévention des difficultés et des dysfonctionnements familiaux.

**DESCRIPTION DE LA NATURE ET DU PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES****Points Ecoute pour les Parents® /Espaces Ecoute/ Points accueil écoute ieunes (PAEJ) :**

Il s'agit de lieux d'accueil, d'écoute et de soutien pour les parents, les enfants, les adolescents, les jeunes... les familles.

Les Points Ecoute pour les Parents® proposent des entretiens confidentiels et gratuits sur rendez-vous avec un psychologue.

Le psychologue offre un cadre sécurisant et bienveillant où la parole est libre. Il peut avoir une action thérapeutique auprès des familles de par sa formation et son parcours professionnel tout en travaillant dans le cadre de la prévention.

Les psychologues travaillent en relation avec les professionnels des secteurs éducatif et médico-social.

**Permanences d'écoute et de soutien pour les enfants co-victimes de violences intrafamiliales et leurs parents**

Le protocole départemental de prévention et de lutte contre les violences faites dans la sphère conjugale, signé le 6 février 2007 et piloté par la Délégation Régionale aux Droits des Femmes et de l'Egalité du Languedoc-Roussillon, prévoyait cinq groupes thématiques copilotés par un service public et une association. Parmi ces cinq groupes, on retrouve l'écoute et l'accompagnement des enfants, et c'est dans le cadre de cette thématique que l'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault a reçu pour mission d'ouvrir des permanences pour les enfants exposés aux violences intrafamiliales en Pays Cœur d'Hérault.

L'objectif est de permettre aux enfants de retrouver un développement physique, affectif, cognitif et social plus harmonieux, d'identifier avec la mère les processus à l'œuvre qui rendaient cette violence inéluctable pour lui permettre d'être active dans sa propre reconstruction et celle de sa famille, rétablir les relations parents/enfants dans la réciprocité avec une qualité d'attachement plus sécurisée et interrompre la transmission trans-générationnelle de la violence conjugale et intrafamiliale et ses conséquences.

L'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault propose donc des consultations thérapeutiques pour les enfants exposés aux violences conjugales et leurs parents. Une approche clinique particulière est utilisée, qui permet au parent d'être co-thérapeute de son enfant.

**Visites médiatisées :**

Les visites médiatisées entrent dans le cadre de la Protection de l'Enfance pour les enfants confiés au Département pour lesquels le Juge pour enfants donne un droit de visite sous condition de présence d'un tiers. Le service est agréé Service Social et Médico-social par le Comité Régional d'Organisation Sociale et Médico-sociale (CROSMS) depuis 2006.

Les visites médiatisées permettent la reprise et la consolidation du lien entre des enfants confiés au Département dans le cadre de la Protection de l'Enfance et leurs parents en favorisant : le soutien aux parents, le développement de l'enfant, l'évolution du cadre des rencontres en fonction de l'évaluation

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

**Médiation familiale :**

Avant la séparation, les couples étaient liés par le lien conjugal, après la séparation ils sont désormais liés par l'exercice conjoint de l'autorité parentale.

Le médiateur familial accompagne les parents avant, pendant ou après la séparation. C'est un tiers impartial, indépendant, qualifié et sans pouvoir de décision. Le médiateur permet de réaliser un face à face afin d'aider à la réorganisation de nouveaux espaces familiaux dans un esprit de co-parentalité.

La médiation familiale est aussi une espace de parole utile aux conflits liés aux questions liées à la recomposition familiale, aux couples homoparentaux, aux relations entre parents et grands-parents dont les enfants sont l'enjeu, ainsi qu'aux relations entre parent(s) et adolescent(s).

**Réseau départemental " Parentalité 34 " :**

Depuis 2012, le CDSP (Comité Départemental de Soutien à la Parentalité) a confié l'animation du réseau départemental " Parentalité 34 " à l'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault.

Ce réseau s'adresse aux acteurs intervenant dans le champ de la parentalité, en référence à la charte nationale des Réseau d'Ecoute d'Aide et d'Accompagnement des Parents (REAAP).

Il a pour objectif de :

- Coordonner et animer le réseau d'acteurs
- Communiquer, capitaliser et diffuser de l'information auprès des acteurs locaux et des parents

**Soutien à la parentalité pour les pères incarcérés**

L'EPE 34 anime un Point Ecoute pour les pères détenus afin d'y aborder toutes les préoccupations liées à l'exercice de leur rôle de père, que ce soit dans le contexte de l'incarcération ou de la sortie.

Ce Point Ecoute existe depuis 2019 à la maison d'arrêt de Villeneuve-lès-Maguelone, et depuis 2023 à la Structure d'Accompagnement vers la Sortie (SAS) de Montpellier.

Des ateliers avec les pères sont également animés par une psychologue de l'EPE 34.

**Partenariat avec le centre social CAF " l'île aux Familles " :**

L'EPE intervient au centre social CAF " l'île aux familles " afin de permettre aux parents de trouver des ressources adaptées pour l'exercice de leur parentalité au quotidien : information, orientation, écoute, appui et rencontres. Elle offre également à l'équipe du multi accueil l'appui technique nécessaire pour la réalisation de sa mission d'accueil des enfants et de leurs parents.

**Animation collectives diverses :**

Les " animations familles " sont emblématiques du projet de l'Ecole des Parents et des Educateurs : favoriser la rencontre entre parents et entre parents et professionnels, ouvrir des espaces de partage d'expérience, de débat, de réflexion sur l'éducation et la famille. L'équipe de l'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault peut animer, apporter des points théoriques et veiller à la qualité des échanges. Elle garantit un cadre sécurisant dans le respect du secret et de la parole de l'autre.

Les Groupes de parole permettent aux parents d'échanger, à partir de leur expérience, sur l'éducation et les relations familiales et sont animés par un psychologue. Les soirées débats, conférences permettent des échanges à partir d'un exposé ou d'un document

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

multimédia. Soirées débats, conférences : Echanges à partir d'un exposé ou d'un document multimédia. Les Cafés des Parents, soirées Ciné ou Tchatche, Cafés conviviaux proposent des échanges et débats autour d'un moment de convivialité. Les ateliers des BB proposent un accueil collectif pour les futurs parents et parents accompagnés de leurs bébés âgés de 0 à 18 mois.

**Analyse de pratique professionnelle :**

En plein évolution de société, des modèles éducatifs et familiaux, des politiques sociales et familiales, les professionnels sont en constante recherche d'adapter au mieux leurs actions pour répondre aux besoins des familles, des parents, des jeunes et des enfants. Dans ce contexte, l'analyse de la pratique professionnelle offre un espace à chacun pour élaborer ces ajustements et valoriser ses compétences, dans le respect de ses missions et valeurs.

Les superviseurs sont des psychologues expérimentés évoluant dans des contextes d'interventions multiples et variés leur permettant de rencontrer de nombreux parents, enfants et professionnels : analyse de la pratique professionnelle, point écoute, animation de groupe, visites médiatisées...

**Formation :**

L'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault forme les professionnels en lien dans leur pratique avec des parents, des enfants ou des adolescents.

Les formations sont réalisées par des psychologues expérimentés évoluant dans différents contextes d'interventions. Les formations s'appuient sur l'ensemble de nos pratiques cliniques.

Les Conseils Scientifiques de la Fédération Nationale des Ecoles des Parents et des Educateurs (FNEPE) et de L'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault viennent en appui des thématiques développées, grâce à des échanges riches, à la croisée des différents professionnels qui y participent.

**Actions diverses temporaires ou expérimentales.**

Début avril 2020 et en réaction au premier confinement, la FNEPE a déployé un numéro vert national d'écoute téléphonique de soutien et d'aide à la parentalité, s'appuyant sur les professionnels du réseau des EPE et notamment l'EPE 34. L'EPE 34 y participe avec une écoutante, la psychologue et chef de service des permanences.

**Appui clinique pour les équipes du service de Milieu Ouvert de l'APEA**

Aider les équipes à ajuster leur pratique, les soutenir dans la prise de recul et l'analyse des situations qu'elles prennent en charge, notamment en cas de psychopathologies, grâce au regard indirect d'un psychologue clinicien extérieur à l'institution.

**DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN OEUVRE****Modalités d'exercice**

D'une manière générale, l'activité de l'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault consiste intégralement en l'exercice de prestations de service.

L'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault ne vend aucun bien ou produit.

**Affiliation**

Notre association est membre de la Fédération Nationale des Ecoles des Parents et des

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Educateurs (FNEPE), dont le siège social est à Paris. Par décret en date du 9 mars 1982, la FNEPE a été reconnue comme établissement d'utilité publique.

Le 31 décembre 2009, l'Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault est agréée par la Direction régionale et départementale de la jeunesse et des sports sous le numéro 34 09 JEP 203.

Le 2 mars 2022, le Ministère de l'éducation nationale, de l'enseignement supérieur et de la recherche a renouvelé son agrément national au titre des associations éducatives complémentaires de l'enseignement public à la Fédération nationale des écoles des parents et des éducateurs (FNEPE), et étendu ledit agrément aux associations locales adhérentes à la fédération.

**Contributions en travail : Valorisation du bénévolat**

Les heures des bénévoles qui sont intervenus dans le cadre direct des actions sont estimées à 308 heures et valorisées à hauteur de 14 323 €.

La valorisation est calculée de la manière suivante :

Valeur du point : 3,93

x Somme des équivalents temps plein mensuels

x Coefficient rémunérateur : 1 024 : cadres techniques & administratifs

782 : puéricultrice

530 : auxiliaires de puéricultrice

762 : psychomotricien

x Taux moyen de charges sociales et fiscales 2025 : 47,75%

Le coefficient rémunérateur est appliqué en fonction des qualifications des bénévoles, pour l'ancienneté la plus élevée.

La grille des cadres techniques & administratifs est appliqué aux membres du CA, il s'agit de la classification à laquelle appartiennent les psychologues intervenants et les responsables administratifs de notre association.

**Contributions en biens : Dons en nature**

Pas de dons en nature en 2025

**Contributions en service : Mises à disposition de locaux**

L'association bénéficie de mise à disposition de bureaux : 30 permanences hebdomadaires réalisées, dans 34 lieux mis à disposition en 2025.

Les institutions n'ayant pas fourni d'information, aucun montant n'a été mentionné en produit du compte de résultat en contributions volontaires.

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les concours publics et subventions d'exploitation diminuent de 119 k€, notamment suite à une diminution des financements CAF et Région.

Organisation interne : Rotation sur le poste de Responsable Administratif et Financier au cours de l'exercice 2025.

Mise en place, et régularisation, de l'indemnité de sujétion pour les salariés non cadres, conformément à la convention collective applicable. L'impact sur l'exercice 2025 est



**ANNEXE**

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

estimé à 35 k€.

Mise en place d'un nouveau système de remboursement des frais de déplacement (indemnités kilométriques notamment).

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Départ à la retraite de la Directrice, sur le début de l'exercice 2026, et prise de fonction d'un nouveau Directeur. Le coût de ce départ est provisionné dans les comptes 2025, via la provision pour indemnités de départ à la retraite.

Le financement du dispositif relatif au réseau Parentalité 34 tel que nous l'avons jusqu'à présent pris fin au 31/12/2025.

La CAF a décidé de procéder désormais à un appel à projet pour l'animation de ce réseau. A la date d'édition de ce bilan, cet appel à projet n'a toujours pas été lancé.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

1/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception de l'application du nouveau règlement comptable n° 2022-06 de l'ANC décrite dans le paragraphe "changement de méthode"
- Indépendance des exercices

2/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

**Immobilisations Corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciels informatiques et autres immo. Inc : 1 à 3 ans
- Agencement des constructions : 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : de 3 à 5 ans
- Mobilier : de 5 à 10 ans

**ANNEXE**

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

**Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

**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.

**Provisions réglementées**

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

3/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement n° 2022-06 de l'ANC du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général
- de l'arrêté du 15 décembre 2021 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux (ESSMS) relevant du Ide l'article L.312-1 du Code de l'action sociale et des familles (CASF), en vigueur depuis le 1er janvier 2023 ;
- du règlement n° 2019-04 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif, applicable et en vigueur ;
- du règlement n° 2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif (PMBNL), toujours applicable en complément du 2022-06 pour les aspects généraux;
- du règlement n° 2014-03 de l'ANC du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général (PCG), applicable de manière supplétive pour les éléments non traités dans les textes spécifiques ;

**4/ RESULTATS DE LA GESTION CONVENTIONNEE**

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion conventionnée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

Le résultat déficitaire de 145 142 € est composé de la manière suivante :

- Résultat déficitaire de la gestion libre de l'association pour - 127 369 €
- Résultat déficitaire provenant de l'activité "visites médiatisée" pour - 17 773 € laquelle relève du secteur médico-social.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

RCS MONTPELLIER 489 898 544  
Société de Commissaires aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

Le résultat des activités visites médiatisée se détaille ainsi :

- Résultat comptable : - 17 773 €
- Reprise de résultat sur exercice antérieur (2023) : + 14 153 €
- Provision pour congés payés (2025) : - 1 570 €
- Résultat administratif à affecter sous contrôle des financeurs : - 5 190 €

## Variation des fonds propres de l'association

	Fonds propres	Balance 31/12/25	gestion propre	gestion contrôlée VM
10210000	Valeur du patrimoine intégré	9 538	9 538	
10685600	Réserve de compensation des déficits	45 567		45 567
11000000	Report à nouveau	566 814	566 814	
11502300	Rt temporaire 2023	(764)		-764
11502400	Résultat temporaire 2024	805		805
11502500	Reprise excédent 23 sur tarification 25	14 153		14 153
11591000	RAN Ch. rejetées par l'AT	(50 610)		-50 610
11592200	Dépenses CP prise en compte différées	1 507		1 507
11900000	Report à nouveau (débitur)	(29 332)	-29 332	
	Sous total	557 678	547 020	10 658
	Résultat déficitaire de l'exercice 2025	(145 142)	-127 369	-17 773
	<b>Fonds propres au 31/12/2025</b>	<b>412 536</b>	<b>419 651</b>	<b>-7 115</b>

## Variation des fonds propres sous gestion contrôlée

	Fonds propres	Solde début d'exercice	Augm.	Dim.	Solde fin d'exercice	Commentaire
10685600	Réserve de comp. des déficits	45 567			45 567	
11502200	Résultat en instance 2022	13 947		-13 947	0	reprise excédent 2022 sur tarif 2024
11502300	Résultat en instance 2023	6 448	8 448		-764	Rejet de dépenses au CA 23
				-1 507		Variation CP au CA 23
				-14 153		reprise excédent 23
11502400	Résultat en instance 2024		13 947		805	reprise excédent 2022 sur tarif 2024
				-13 142		Déficit 2024 en instance d'affec.
11502500	Résultat en instance 2025		14 153		14 153	Reprise excédent 23 sur tarif 25
11591000	RAN Ch. rejetées par l'AT	-42 162		-8 448	-50 610	Dépenses rejetées au CA 23
11592200	Dépenses non opposables Congés payés		1 507		1 507	Variation CP au CA 23
	Résultat 2025 gestion contrôlée			-17 773	-17 773	
	Sous total	23 800	38 055	-68 970	-7 115	-

**5/ ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE**

Pour estimer le montant de l'engagement passé et futur de votre association et définir le plan de financement personnalisé, l'étude actuarielle est réalisée à partir de

**ANNEXE**

RCS MONTPELLIER 489 898 544  
Société de Commissaires aux Comptes

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

paramètres économiques, sociaux et techniques propres à votre association que vous nous avez transmis :

Paramètres économiques :

L'augmentation annuelle des salaires :

1% Constant pour la catégorie : Cadres

1% Constant pour la catégorie : Non Cadres

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 3.96 % (inflation comprise).

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :

67 ans pour la catégorie : Cadres

67 ans pour la catégorie : Non Cadres

Le taux de rotation retenu est:

1 % constant pour la catégorie: Cadres

2 % constant pour la catégorie : Non Cadres

Le taux de charges sociales patronales est :

50 % pour la catégorie: Cadres

50 % pour la catégorie : Non Cadres

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

L'année des calculs retenue est 2025.

La table de mortalité utilisée est la table réglementaire TV 88/90.

La méthode de calcul retenue est la méthode: Rétrospective Prorata Temporis. Les plans de financement établis tiennent compte de l'ensemble des salariés.

La tarification est établie soit sur la base de cotisations lissées(\*), soit sur la base de versement(s) unique(s) assorti(s) de cotisations lissées dans le temps.

Les cotisations sont supposées être payées annuellement d'avance, les départs étant prévus en début d'année.

Le fonds collectif est utilisé pour le remboursement des seules indemnités de fin de carrière, les cotisations sont donc exonérées de la taxe sur les conventions d'assurances.

Indemnités de fin de carrière à verser (IFC + Ch.soc.) : 557 900 euros

Valeur probable des indemnités à verser : 396 690 euros

Valeur actuelle probable des indemnités à verser : 198 607 euros

Dette actuarielle (provision au 31/12/2025) : 117 233 euros

**Changement de méthode**

La première application du règlement ANC n°2022-06, qui s'applique de manière obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, constitue un changement de méthode comptable imposé à l'entité.

L'application de ce nouveau référentiel entraîne uniquement des changements de présentation sans impact sur les capitaux propres ou le résultat.

**ANNEXE**

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

Ce changement de réglementation se traduit notamment par :

- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique de transfert de charges ;
- La modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature ;
- De nouveaux modèles d'états financiers.

L'application de ce nouveau référentiel n'entraîne pas de retraitement des comptes antérieurs. Ainsi, dans le bilan et le compte de résultat, les éléments des colonnes relatives à l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été établis selon le nouveau référentiel (ANC 2022-06) et les éléments correspondant à l'exercice précédent selon l'ancien référentiel (ANC 2018-06).

Les reclassements entre le résultat d'exploitation et le résultat exceptionnel n'ont pas d'incidence notable sur la comparabilité entre les 2 exercices

Par ailleurs, le plan comptable de l'association a été modifié afin de respecter les évolutions réglementaires.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 723		
Installations générales agencements aménagements divers	20 936		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	29 329		
TOTAL	50 264		
Autres participations	518		
Prêts, autres immobilisations financières	9 441		
TOTAL	9 959		
TOTAL GENERAL	72 947		

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault  
34970 Lattes

Page : 16

**ANNEXE**

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		870	11 853	11 853
Installations générales agencements aménagements divers		1 774	19 162	19 162
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		5 387	23 942	23 942
TOTAL		7 160	43 104	43 104
Autres participations			518	518
Prêts, autres immobilisations financières		450	8 991	8 991
TOTAL		450	9 509	9 509
TOTAL GENERAL		8 480	64 467	64 467

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		9 702	1 825	6 702	4 825
Installations générales agencements aménagements divers		9 783	1 133	1 774	9 143
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		23 362	2 104	5 387	20 079
TOTAL		33 146	3 237	7 161	29 222
TOTAL GENERAL		42 848	5 062	13 862	34 047
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 825				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 133				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 104				
TOTAL	3 237				
TOTAL GENERAL	5 062				

# GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault  
34970 Lattes

Page : 17

## ANNEXE

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	9 538				9 538
Réserves	45 567				45 567
Report à nouveau	518 521	15 948-		0-	502 573
Excédent ou déficit de l'exercice	15 948-	15 948		145 142	145 142-
Situation nette	557 678			145 142	412 536
Subventions d'investissement	255		7 504	2 063	5 696
TOTAL I	557 933		7 504	147 205	418 231

## ANNEXE

### Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>	17 500	4 000	17 500			4 000	
Action collective jeune	1 500		1 500				
Cité éduc Montpellier	16 000		16 000				
CAF PEP Gély-Figuerolles		4 000				4 000	
<b>TOTAL</b>	17 500	4 000	17 500			4 000	

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes



**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

Ecole des Parents et des Educateurs de l'Hérault  
34970 Lattes

Page : 19

**ANNEXE**

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Autres immobilisations financières	8 991	8 991	
Autres créances clients	262 546	262 546	
Personnel et comptes rattachés	309	309	
Divers état et autres collectivités publiques	16 465	16 465	
Débiteurs divers	1 177	1 177	
Charges constatées d'avance	4 326	4 326	
<b>TOTAL</b>	<b>293 814</b>	<b>293 814</b>	

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	20 793	20 793		
Personnel et comptes rattachés	65 885	65 885		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	82 761	82 761		
Impôts sur les bénéfices	495	495		
Autres impôts taxes et assimilés	9 759	9 759		
Autres dettes	390	390		
Produits constatés d'avance	3 600	3 600		
<b>TOTAL</b>	<b>183 685</b>	<b>183 685</b>		

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Rémunération des dirigeants**

<b>Rémunérations allouées aux membres</b>	<b>Montant</b>
des organes de direction ou de gérance	99 831
<b>Total</b>	<b>99 831</b>

La rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association pour l'exercice 2025 s'élève à 99.831 € avantages en nature et indemnités inclus.

**Effectif moyen**

	<b>Personnel salarié</b>
Cadres	12
Non cadres	4
<b>Total</b>	<b>16</b>

L'effectif mentionné ci-dessus est l'effectif en ETP.

**ANNEXE**

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6.257 euros.