

**CO-GE-HAM Comité Gestion des Haltes d'Enfants**

Association loi 1908 à but non lucratif  
25, Rue Dupont des Loges  
57000 – Metz  
SIREN 775 618 705

---

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2022

**Ce rapport contient 25 pages**

**CO-GE-HAM Comité Gestion des Haltes d'Enfants**

Siège social : 25, Rue Dupont des Loges – 57000 Metz

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2022

Mesdames, Messieurs les membres,

**I. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**II. Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

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

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

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **III. 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### **IV. Vérifications spécifiques**

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

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

### **V. 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'entité 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.

## **VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Metz, le 23 mai 2023

Le Commissaire aux comptes  
CS Audit SAS



Martin Feuchter  
Associé





## COMPTES ANNUELS

2022

**Association COGEHAM**  
**25 RUE DUPONT DES LOGES**  
**57040 METZ**

**Siret : 77561870500179**

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

## DL AUDIT

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux comptes  
Inscrite au Tableau de l'Ordre de la région Lorraine et à la Cour d'Appel de Metz

*1, Place du Pont à Seille - 57000 METZ*

Tél : 03 87 76 42 40

metz@dlaudit.com

DL AUDIT

Association COGEHAM



## Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	11 218	11 218		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 206 656	1 049 798	156 858	172 341
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	30		30	30
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 372		1 372	1 372
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>1 219 275</b>	<b>1 061 015</b>	<b>158 260</b>	<b>173 743</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	32 298		32 298	31 189
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	372 323		372 323	480 178
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>				
		659 216		659 216	453 448
	Charges constatées d'avance				
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 063 836</b>		<b>1 063 836</b>	<b>964 815</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>2 283 111</b>	<b>1 061 015</b>	<b>1 222 096</b>	<b>1 138 558</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			1 372	1 372
	(3) dont à plus d'un an				

# Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	527	527
	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		
FONDS PROPRES	Autres	73 355	73 355
	Report à nouveau	109 747	109 747
	Excédent ou déficit de l'exercice		
	Total des fonds propres (situation nette)	183 629	183 629
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	152 844	182 691
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	152 844	182 691
	Total des fonds propres	336 473	366 320
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
Fonds reportés et dédiés	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Fonds reportés et dédiés	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Provisions	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 441	1 822
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	155 021	131 051
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	423 411	380 103
DETTES (1)	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	130 622	128 614
	Produits constatés d'avance	174 128	130 648
	Total des dettes	885 623	772 238
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 222 096	1 138 558
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		0,00	0,00
(1) Dont à moins d'un an		883 182	770 416
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			



## Compte de Résultat 1/2

		31/12/2022	31/12/2021
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	484 463	446 253
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 332 038	2 206 853
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	81 707	122 357
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	39 198	14 939
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>2 937 406</b>	<b>2 790 402</b>
	Achats de marchandises	199 152	180 610
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	330 732	332 060
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	172 941	172 160
	Salaires et traitements	1 673 631	1 578 514
	Charges sociales	556 446	522 476
	Dotation aux amortissements et dépréciations	45 586	47 378
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	232	3 527
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>2 978 721</b>	<b>2 836 726</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(41 315)</b>	<b>(46 324)</b>



## Compte de Résultat 2/2

		31/12/2022	31/12/2021
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(41 315)</b>	<b>(46 324)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits financiers</b>		
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(41 314)</b>	<b>(46 324)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	44 720	46 324
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>44 720</b>	<b>46 324</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 406	
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>3 406</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>41 314</b>	<b>46 324</b>
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>2 982 127</b>	<b>2 836 726</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>2 982 127</b>	<b>2 836 726</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>			
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature		252 597	
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>		<b>252 597</b>	
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		252 597	
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>252 597</b>	



## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **1 222 096 euros**
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **2 982 127 euros**
  - un total charges de **2 982 127 euros**
  - dégage un résultat de **euros**

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2022**
- finit le **31/12/2022**
- et a une durée de **12 mois**.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association COGEHAM** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

## Règles et Méthodes Comptables



### Objet social, nature, périmètre des activités et description des moyens mis en œuvre

Jusqu'en janvier 1968, les haltes étaient gérées soit par les Associations de quartier : soit par les Associations Populaires Familiales, les Familles Lorraines et les Associations Culturelles et Familiales. Ces associations décidèrent de mettre leurs forces en commun pour créer le Comité de Gestion des Haltes d'Enfants de l'Agglomération Messine, dont l'activité démarra le 1er avril 1968.

L'association gère 6 haltes-garderies jusqu'en 2012 où le COGEHAM a intégré une septième halte-garderie.

En 2013, les haltes-garderies se sont transformées en multi-accueil pour répondre aux exigences de la caisse d'Allocations Familiales.

Actuellement, le COGEHAM est un réseau de 7 multi-accueils accueillant des enfants de 2 mois à 6 ans, implantés dans la plupart des quartiers de METZ dédiés à l'ensemble des parents messins ou métropolitains.

Toutes les prestations proposées par l'association, au sein du siège administratif et des 7 EAJE, sont les suivantes :

- de l'accueil d'enfants de 0 à 6 ans ;
- de la vente de berceaux à des entreprises réservataires ;
- d'un service de gestion de paie pour une association externe.

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

La structure fonctionne avec la participation des parents, de la prestation de service servie par la CAF 57, et par les subventions de la Ville de Metz. La PMI, service du Conseil Général de la Moselle, délivre les agréments et surveille la conformité du fonctionnement.

Le Bénévolat représente 156 heures annuellement.

Le bilan de l'exercice présente un total de 1 222 096 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 2 982 127 euros et un total charges de 2 982 127 euros, dégageant ainsi un résultat de 0 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2022 et finit le 31/12/2022.

Il a une durée de 12 mois.

## Règles et Méthodes Comptables



### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en €.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

\* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

### Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Règles et Méthodes Comptables



### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.  
Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.  
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

### **Conséquences de l'événement Covid-19**

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'association a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Ceci a eu pour conséquence :

- Le recours au chômage partiel : le montant des indemnités d'activité partielle s'élève à 1.609€
- L'obtention d'une aide exceptionnelle versée par la CAF de 15.623€.

## Règles et Méthodes Comptables



### Methodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

### Aides exceptionnelles

Des aides exceptionnelles AVIP qui concernent deux établissements qui sont à vocation d'insertion professionnelle :

- La maison des lutins convention signée du 01/01/2021 au 31/12/2022, la CAF verse 7.000€
- Le petit poucet dont la convention est du 01/01/2022 au 31/12/2024, 7.000€ par la CAF et 3.500 € de subvention du département de moselle.

### Evènements postérieurs à la clôture

NEANT



## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	11 218					11 218
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 218					11 218
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	1 176 552		30 103			1 206 656
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers			14 277		14 277	
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 176 552		44 381		14 277	1 206 656
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	30					30
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 372					1 372
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 402					1 402
TOTAL		1 189 172		44 381		14 277	1 219 275

# Amortissements



		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	11 218			11 218
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 218			11 218
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 004 712	45 586		1 049 798
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier					
Emballages récupérables et divers					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 004 212	45 586		1 049 798
TOTAL		1 015 429	45 586		1 061 015

## Créances et Dettes



	31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 372	1 372	
Clients, usagers douteux ou litigieux			
Autres créances clients, usagers	32 298	32 298	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	244	244	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, entités affiliées			
Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	372 079	372 079	
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>405 992</b>	<b>405 992</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	155 021	155 021		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	231 072	231 072		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	153 131	153 131		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	39 208	39 208		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Autres dettes	130 622	130 622		
Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	174 128	174 128		
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>883 182</b>	<b>883 182</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				



## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2021	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise	527				527
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves	73 355				73 355
Report à nouveau	109 747				109 747
Excédent ou déficit de l'exercice					
<b>Situation nette</b>	<b>183 629</b>				<b>183 629</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	182 691		29 435	59 283	152 844
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>366 320</b>		<b>29 435</b>	<b>59 283</b>	<b>336 473</b>



## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2022
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>		174 128	174 128
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>174 128</b>

Les subventions d'investissement octroyées au cours de l'année 2022 s'élèvent à 14.398€. Ces subventions permettent de financer pour 1.980€ des stores occultant (Pomme d'api); des tables et chaises pour 4.500€ (Pontiffroy); le réaménagement du vestiaire pour 1.200€ (La maison des lutins); les casiers professionnels et le meuble d'activité pour 618€ (Le petit poucet) et des stores extérieur pour 6.100€ (Bellecroix).

## Concours publics et subventions



31/12/2022

	Union européenne	État	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						1 350 029
Subventions d'exploitation						982 009
Subventions d'investissement						15 535
<b>TOTAL</b>						<b>2 347 574</b>

### Détail des Concours publics et subventions d'investissement

- 73000009 Bonus mixité sociale	56 000,00
- 73001009 Bonus handicap annuel	14 645,93
- 73010009 Aide exceptionnelle CAF	15 623,00
- 73011109 Aide exceptionnelle AVIP	17 500,00
- 73000000 Subventions fonctionnement caf	1 246 260,26
- 74000009 Subventions fonctionnement Ville de Metz	968 480,75
- 74300005 MSA Centre-Ville	12 330,20
- 74300011 MSA Queuleu	1 198,29
- 77150100 Subvention CAF solde exercice 2021	768,65
<b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>2 332 807,08</b>

## Règles et Méthodes Comptables



### Effectif

L'effectif moyen hors CDD et apprenti sur l'année 2022 est de 50.77 et se répartit comme suit :

Les salariés CDI temps plein 45  
Les salariés CDI temps partiel 5,77

Au 31 décembre 2022, l'effectif en équivalent temps plein était de :

Les salariés CDI temps plein 46  
Les salariés CDI temps partiel 6,15  
Les salariés CDD 2

### Contribution volontaire en nature

#### Bénévolat

- **modalités de recensement** : Les bénévoles intervenants au COGEHAM sont les membres délégués par les Associations familiales composant le Conseil d'Administration. En effet, le Conseil du COGEHAM est composé de 4 associations familiales. Ce sont donc des personnes morales qui constituent le Conseil d'administration. Ces associations donnent mandat à certains de leurs adhérents, pour les représenter au Conseil d'administration. Le nombre de siège par Association familiale est défini par les statuts du COGEHAM.
- **de quantification** : Les membres du Conseil d'administration se réunissent 6 fois par an dans le cadre de Conseil d'administration, et une fois/an dans le cadre de l'Assemblée générale. Ces réunions durent en moyenne 2 heures, soit 14H00 de réunions par an. En moyenne, sont présents 8 membres à chaque Conseil d'administration, soit  $8 \times 14h = 112H$ . A cela s'ajoute, les réunions de bureau qui se tiennent 1 fois toutes les deux semaines avec la Présence systématique du Président soit environ 22 réunions par an d'une durée de 2 H = 44H.  
Le total de Bénévolat est donc de  $112 + 44 = 156H$
- **de valorisation** : le travail des membres du Conseil d'administration est plus axé sur de la stratégie avec appui de la Direction Générale (salarié). L'estimation du taux horaire de 20€/heure, soit  $156h \times 20€ = 3\,120€$

Les contributions volontaires en nature n'ont pas été comptabilisées en classe 8, ces dernières n'étant pas significatives.

## Règles et Méthodes Comptables



### Conventions de mise à disposition des Locaux

La ville de Metz met à disposition les locaux suivants :

#### Les petits loups

lots 1 et 8 (de l'esquisse d'étage n°228 établie en août 1983 par Monsieur Speyer géomètre enregistré au Service du cadastre, circonscription de Metz-Ouest, le 16 août 1983) propriété de la Ville de Metz au sein de la copropriété sise **12 rue des Vosges à Metz**. La superficie est de 160m2.. La présente mise à disposition est consentie contre une redevance de 15 € par an.

Date de signature de la convention : 05/01/2015

Date d'effet: 1er janvier 2015

Durée : 1 an

Renouvellement: par tacite reconduction

#### Chat botté

les locaux associatifs, d'une surface de 241m2, situés dans le nouvel équipement social, sis, **72 rue de la Ronde à Metz-Devant-les-Ponts**. La présente mise à disposition est consentie contre une redevance de 15 € par an.

Date de signature de la convention : 05/01/2015

Date d'effet: 01/01/2015

Durée : 1 an

Renouvellement: par tacite reconduction

#### Siège et Pomme d'api

un local sis **25 rue Dupont des Loges à Metz**, d'une surface de 185m2 ( RDC et 1er) et 185m2 ( 2ème et 3ème étage) et 4 places de parking.. La présente mise à disposition est consentie contre une redevance de 15 € par an.

Date de signature de la convention : 16/03/2015

Date d'effet: 01/01/2015

Durée : 1 an

Renouvellement: par tacite reconduction

#### Tom pouce

- un espace de 130m2 situé en rez de jardin du Centre Social et Culturel de Bellecroix, **13, rue de Toulouse à Metz**. La présente mise à disposition est consentie contre une redevance de 15 € par an.

Date de signature de la convention : 16/03/2015

Date d'effet: 01/01/2015

Durée : 1 an

Renouvellement: par tacite reconduction

## Règles et Méthodes Comptables



### Petit poucet

- une garderie-jardin d'enfants, rue Pierre et Marie Curie à Metz-Nord, représentant une surface totale de 206.54m<sup>2</sup>. La mise à disposition est consentie à titre gratuit.

Date de signature de la convention : 12/09/1977

Date d'effet:01/01/1978

Durée : 3 ans

Renouvellement: par tacite reconduction

- une garderie-jardin d'enfants, 99 rue Pierre et Marie Curie à Metz-Nord, ( petit poucet) représentant une surface totale de 148.5m<sup>2</sup>. La mise à disposition est consentie à titre gratuit.

Date de signature de la convention :08/01/2002

Date d'effet:08/01/2002

Durée : 6 ans

Renouvellement: par tacite reconduction

### Maison des lutins

- locaux sis **57 boulevard d'Alsace à Metz-Borny**, ces locaux sont occupés conjointement par la VILLE DE METZ et le COGEHAM en distinguant des locaux strictement dédiés à la VILLE DE METZ, des locaux strictement dédiés au COGEHAM, et des locaux communs aux deux parties. La surface totale est de 429.67m<sup>2</sup> répartie à 58% (249.77m<sup>2</sup>) pour le COGEHAM et 42% (179.90m<sup>2</sup>) pour la VILLE DE METZ. La présente mise à disposition est consentie contre une redevance de 15 € par an.

Date de signature de la convention :

Date d'effet:07/08/2017

Durée : 12 ans

Renouvellement: par tacite reconduction

### Rasemottes

- locaux sis **1 place Saint-Clément à Metz** dans un immeuble communal (ancienne école maternelle "Les Coquelicots"). Trois salles, un bureau et des locaux annexes, au rez de chaussée ainsi que les locaux du 1er étage d'une surface totale de 400m<sup>2</sup> environ, composé également de deux sanitaires avec hall d'entrée indépendant et couloirs. La présente mise à disposition est consentie contre une redevance de 15 € par an.

Date de signature de la convention : 25/06/2007

Date d'effet:01/06/2007

Durée : 12 ans

Renouvellement: par tacite reconduction

## Règles et Méthodes Comptables



### Méthode de valorisation:

Afin de valoriser l'évaluation des locaux, il convient de retenir un prix au m2 au nombre de m2 indiqué dans les différentes conventions. Par simplification un prix moyen au m2 de 144€ est retenu; Pour la location des places de parking, il est retenu 100€ par mois.

### Les indemnités de départ à la retraite

Le montant de l'engagement pour l'année 2022 est de 141.239 €

Hypothèses retenues :

- Taux actu : 0,7%
- Taux charges sociales : 45%
- Taux de rotation non cadres : 1%
- Taux de rotation cadres : 1%
- Progression annuelle des salaires : 1%
- Départ à 62 ans volontaire
- Convention collective accord d'entreprise Cogegham

### Informations sur les transactions non courantes avec des contreparties

NEANT

### Opérations et engagements avec les dirigeants

NEANT

### Rémunération des cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23

## Règles et Méthodes Comptables



mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué. En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

