



**Union des Industries et Métiers de la
Métallurgie Rouen / Dieppe**

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

Assemblée générale en date du 28 juin 2024

Exercice clos le 31 décembre 2023

Grant Thornton SAS

SAS d'Expertise Comptable et de

Commissariat aux Comptes

18 rue Henri Rivière BP

4027 76021 Rouen Cedex

Union des Industries et Métiers de la Métallurgie Rouen / Dieppe
association
26 rue Alfred Kastler
76130 MONT ST AIGNAN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS **Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'assemblée générale de l'Association Union des Industries et Métiers de la Métallurgie Rouen / Dieppe

OPINION

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 Union des Industries et Métiers de la Métallurgie Rouen / Dieppe relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 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, 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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 Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 ;

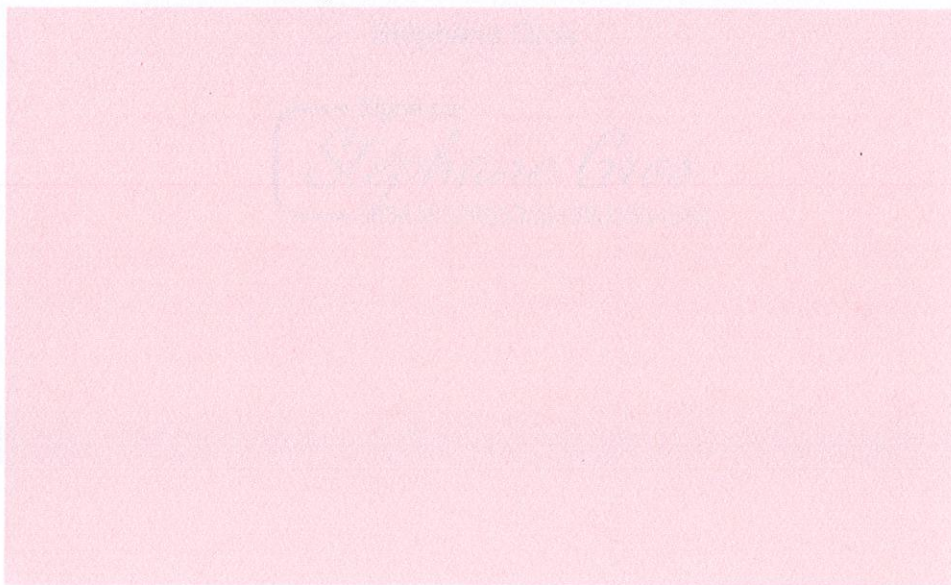
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le 26 juin 2024 à Rouen,

Le commissaire aux comptes

Grant Thornton SAS

Membre français de Grant Thornton International





Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	9 270	5 099	4 172	6 026
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	191 025	184 767	6 258	11 148
Immobilisations financières				
Participations	30 490		30 490	30 490
Autres titres immobilisés	876 000		876 000	876 000
Autres immobilisations financières	10 000		10 000	10 000
Total I	1 116 785	189 866	926 920	933 663
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	840		840	
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	230 589	22 763	207 826	287 782
Autres créances	358 500		358 500	184 101
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement	801 671		801 671	1 889 975
Disponibilités	1 738 847		1 738 847	500 808
Charges constatées d'avance	9 448		9 448	29 875
Total II	3 139 895	22 763	3 117 132	2 892 541
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 256 680	212 629	4 044 052	3 826 204
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				



Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves pour projets de l'entité	3 098 835	3 172 315
Excédent ou déficit de l'exercice	15 741	-73 480
Situation nette (sous-total)	3 114 576	3 098 835
Total I	3 114 576	3 098 835
FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	75 283	99 283
Total III	75 283	99 283
DETTES		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	603	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	180 766	188 438
Dettes fiscales et sociales	239 004	233 685
Autres dettes	102 499	93 897
Produits constatés d'avance	331 322	112 066
Total IV	854 193	628 086
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 044 052	3 826 204
(1) Dont à plus d'un an (a)		
Dont à moins d'un an (a)	853 590	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	938 713	873 109
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	879 880	881 545
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	116 175	212 719
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	21 864	52 619
Autres produits	19	667
Total I	1 956 651	2 020 659
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	797 481	805 142
Impôts, taxes et versements assimilés	67 734	77 990
Salaires et traitements	762 829	792 828
Charges sociales	360 528	366 668
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 744	12 724
Dotations aux provisions		20 558
Autres charges	14	11 725
Total II	1 995 330	2 087 636
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-38 679	-66 977
PRODUITS FINANCIERS		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	47 502	1 489
Total III	47 502	1 489
CHARGES FINANCIERES		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	47 502	1 489



Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	8 824	-65 488
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	30 663	144 961
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	24 000	97 500
Total V	54 663	242 461
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	36 345	228 597
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		21 500
Total VI	36 345	250 097
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	18 318	-7 635
Impôts sur les bénéfices (VIII)	11 401	357
Total des produits (I+III+V)	2 058 817	2 264 610
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 043 076	2 338 090
EXCEDENT OU DEFICIT	15 741	-73 480

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : UIMM ROUEN DIEPPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 4 044 052 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 15 741 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

L'Union des Industries et Métiers de la Métallurgie Rouen / Dieppe a pour but d'exercer tous les droits qui lui sont conférés par le Livre IV du Titre 1er du Code du Travail, en vue de coordonner les efforts des entreprises qui lui sont adhérentes dans la poursuite des buts qu'elles se sont assignées.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, 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 particulière, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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.

Amortissements

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

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.



Règles et méthodes comptables

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 270			9 270
Immobilisations incorporelles	9 270			9 270
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	10 814			10 814
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	180 212			180 212
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	191 025			191 025
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	30 490			30 490
- Autres titres immobilisés	876 000			876 000
- Prêts et autres immobilisations financières	10 000			10 000
Immobilisations financières	916 490			916 490
ACTIF IMMOBILISE	1 116 785			1 116 785



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 245	1 854		5 099
Immobilisations incorporelles	3 245	1 854		5 099
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	10 814			10 814
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	169 063	4 890		173 953
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	179 877	4 890		184 767
Total	183 122	6 744		189 866

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 608 537 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	10 000		10 000
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	230 589	230 589	
Autres	358 500	201 486	157 014
Charges constatées d'avance	9 448	9 448	
Total	608 537	441 523	167 014
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	142 593
Avoirs à recevoir	706
Charges sociales - produits à recev	502
Divers - produits à recevoir	41 910
Total	185 712



Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	22 763			22 763
Total	22 763			22 763
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	3 172 315	-73 480			3 098 835
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-73 480	73 480	15 741		15 741
Situation nette	3 098 835		15 741		3 114 576
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	3 098 835		15 741		3 114 576

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	99 283				75 283
Total	99 283				75 283
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			24 000		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 853 590 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	180 766	180 766		
Dettes fiscales et sociales	239 004	239 004		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	102 499	102 499		
Produits constatés d'avance	331 322	331 322		
Total	853 590	853 590		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	130 420
Provision congés payés	47 726
Provision gratifications	8 619
Provision RTT	12 933
Ch. s/prov. congés payés	29 895
Ch. s/prov. gratifications	5 327
Ch. s/prov. RTT	8 260
Clients - Avoirs à établir	15 338
Divers - charges à payer	87 159
Total	345 677

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	9 448		
Total	9 448		

Les charges constatées d'avance concernent des charges d'exploitation.

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	331 322		
Total	331 322		

Les produits constatés d'avance concernant des subventions.

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2023
Cotisations adhérents	
Refacturations	
Certifications	
TOTAL	1 818 593

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 7 819 Euros

Honoraire des autres services : 547 Euros

Subventions d'exploitation

Le montant des subventions comptabilisées au bilan est de 347 520 €.

. 314 190 € seront versés par des financeurs publics (Etat et région), dont 104 676 € à moins d'un an.

. 33 330 € seront versés par l'UIMM Nationale à moins d'un an.

Résultat financier

	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	47 502	1 489
Total des produits financiers	47 502	1 489
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		
Résultat financier	47 502	1 489

Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79110000 - Remboursement assurance	6 349	
79120000 - Avantages en nature	6 372	
79142000 - IJSS	9 143	
	21 864	
Total	21 864	



Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Nous ne pouvons pas donner les rémunérations des dirigeants car cela reviendrait à donner des montants individuels.

Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,6 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 63 ans
- Table de taux de mortalité : (table TH/TF 00-02)