

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

UNION DES INDUSTRIES ET METIERS DE LA METALLURGIE ROUEN / DIEPPE

Association

26, rue Alfred Kastler

BP 339

76130 MONT SAINT AIGNAN

Grant Thornton

SAS d'Expertise Comptable et

de Commissariat aux Comptes

au capital de 2 297 184 €

inscrite au tableau de l'Ordre de la région

Paris-Ile de France et membre

de la Compagnie régionale de Versailles et du Centre

RCS Nanterre B 632 013 843

18, rue Henri Rivière

BP 4027

76021 ROUEN CEDEX 03

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Union des Industries et Métiers de la Métallurgie Rouen / Dieppe

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'**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 la société l'**Union des Industries et Métiers de la Métallurgie Rouen / Dieppe** 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 la société 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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.

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.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

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

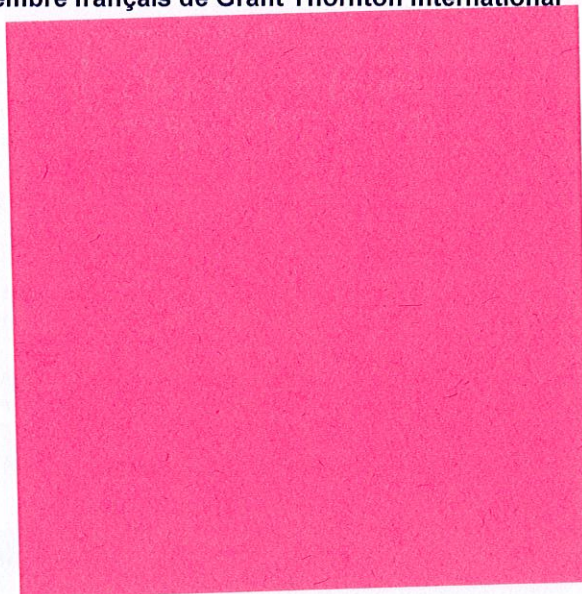
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Rouen, le 22 septembre 2023

Le commissaire aux comptes

Grant Thornton

Membre français de Grant Thornton International





Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2022	Net au 31/12/2021
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	9 270	3 245	6 026	7 880
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	191 025	179 877	11 148	15 060
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	183 122	933 663	939 430
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	310 545	22 763	287 782	701 649
Autres créances	184 101		184 101	112 519
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement	1 889 975		1 889 975	2 038 486
Disponibilités	500 808		500 808	153 231
Charges constatés d'avance	29 875		29 875	4 804
Total II	2 915 304	22 763	2 892 541	3 010 688
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 032 089	205 885	3 826 204	3 950 117
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 31/12/2022	au 31/12/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves pour projets de l'entité	3 172 315	3 169 142
Excédent ou déficit de l'exercice	-73 480	3 172
Situation nette (sous-total)	3 098 835	3 172 315
Total I	3 098 835	3 172 315
FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	99 283	154 725
Total III	99 283	154 725
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	188 438	183 066
Dettes fiscales et sociales	233 685	193 669
Autres dettes	93 897	83 147
Produits constatés d'avance	112 066	163 196
Total IV	628 086	623 078
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 826 204	3 950 117
(1) Dont à plus d'un an (a)		
Dont à moins d'un an (a)	628 086	
(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 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	873 109	866 871
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	881 545	614 786
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	212 719	127 260
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	52 619	104 479
Autres produits	667	1
Total I	2 020 659	1 713 397
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	805 142	648 590
Impôts, taxes et versements assimilés	77 990	71 210
Salaires et traitements	792 828	651 276
Charges sociales	366 668	297 274
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 724	11 016
Dotations aux provisions	20 558	312
Autres charges	11 725	20 432
Total II	2 087 636	1 700 110
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-66 977	13 287
PRODUITS FINANCIERS		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 489	1 614
Total III	1 489	1 614
CHARGES FINANCIERES		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	1 489	1 614



Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-65 488	14 901
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	144 961	18 490
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	97 500	
Total V	242 461	18 490
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	228 597	29 832
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	21 500	
Total VI	250 097	29 832
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-7 635	-11 342
Impôts sur les bénéfices (VIII)	357	387
Total des produits (I+III+V)	2 264 610	1 733 501
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 338 090	1 730 329
EXCEDENT OU DEFICIT	-73 480	3 172

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : UIMM ROUEN DIEPPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 3 826 204 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 73 480 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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 31/12/2022 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 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	176 995	3 217		180 212
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	187 809	3 217		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	1 113 568	3 217		1 116 785

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		3 217		3 217
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		3 217		3 217
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				



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	1 391	1 854		3 245
Immobilisations incorporelles	1 391	1 854		3 245
- 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	10 164	649		10 814
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	162 584	6 480		169 063
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	172 748	7 129		179 877
Total	174 139	8 983		183 122



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 534 521 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	310 545	310 545	
Autres	184 101	184 101	
Charges constatées d'avance	29 875	29 875	
Total	534 521	524 521	10 000
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	109 431
Avoirs à recevoir	2 535
Charges sociales - produits à recev	151
Divers - produits à recevoir	180 382
Total	292 499

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	30 740	3 741	11 718	22 763
Total	30 740	3 741	11 718	22 763
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		3 741	11 718	
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	3 169 142	3 172			3 172 315
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	3 172	-3 172		73 480	-73 480
Situation nette	3 172 315			73 480	3 098 835
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	3 172 315			73 480	3 098 835



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	154 725	42 058	97 500		99 283
Total	154 725	42 058	97 500		99 283
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		20 558			
Financières					
Exceptionnelles		21 500	97 500		



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 628 086 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	188 438	188 438		
Dettes fiscales et sociales	233 685	233 685		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	93 897	93 897		
Produits constatés d'avance	112 066	112 066		
Total	628 086	628 086		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	90 777
Provision congés payés	48 890
Provision gratifications	15 283
Provision RTT	16 310
Ch. s/prov. congés payés	23 040
Ch. s/prov. gratifications	9 952
Ch. s/prov. RTT	7 690
Ch fisc s/prov congés payés	4 590
Ch fisc s/prov gratifications	2 161
Ch fisc s/prov RTT	1 530
Clients - Avoirs à établir	82 283
Divers - charges à payer	9 593
Total	312 099



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	29 875		
Total	29 875		

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	112 066		
Total	112 066		

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	31/12/2022
Cotisations adhérents	873 109
Refacturations	818 245
Certifications	63 300
TOTAL	1 754 654

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 6 963 Euros

Honoraire des autres services : 248 Euros

Résultat financier

	31/12/2022	31/12/2021
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	1 489	1 614
Total des produits financiers	1 489	1 614
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	1 489	1 614



Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100000 - Transfert de charges - prév Humanis	16 924	
79110000 - Remboursement assurance	309	
79120000 - Avantages en nature	4 749	
79142000 - IJSS	18 919	
	40 901	
Total	40 901	

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

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 75 283 Euros

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention spécifique dans la présente annexe.

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 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 63 ans
- Table de taux de mortalité : (table TH/TF 00-02)