

**GIMELEC SYNDICAT**  
**11-17, rue de l'Amiral Hamelin**  
**75016 PARIS**

**COMPTES ANNUELS**

**AU**

**31 DECEMBRE 2023**

## **SOMMAIRE**

### **PAGES**

#### **ATTESTATION DE L'EXPERT COMPTABLE**

#### **DETAILS DES COMPTES**

<b>Bilan actif</b>	<b>f.1</b>
<b>Bilan passif</b>	<b>1</b>
<b>Compte de résultat</b>	<b>2</b>

#### **ANNEXE**

<b>Principes, règles et méthodes comptables</b>	<b>3-4</b>
<b>Compléments d'information relatifs au bilan et au compte de résultat</b>	<b>5-8</b>

## ATTESTATION DE L'EXPERT COMPTABLE

Nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels du syndicat GIMELEC relatifs à la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023, figurant aux pages f.1 à 8 ci-après, qui se caractérisent notamment par les données suivantes :

- Total bilan..... 9 473 582 €
- Cotisations ..... 3 914 795 €
- Résultat de l'exercice..... 98 150 €    Excédent

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

A Boulogne Billancourt, le 2 mai 2024.

A blue ink signature of Philippe Bontemps, consisting of a series of fluid, connected strokes.

Philippe Bontemps

## **BILAN**

## BILAN ACTIF

	VALEURS BRUTES 31/12/2023	AMORT. PROV. 31/12/2023	VALEURS NETTES 31/12/2023	VALEURS NETTES 31/12/2022
<b><u>ACTIF IMMOBILISE</u></b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	58 800	51 973	6 827	18 587
<b>Immobilisations corporelles</b>	620 218	470 799	149 420	183 121
<b>Immobilisations en cours</b>				
<b>Immobilisations financières</b>	2 192 974		2 192 974	2 199 123
<b>Total</b>	<b>2 871 993</b>	<b>522 772</b>	<b>2 349 221</b>	<b>2 400 831</b>
<b><u>ACTIF CIRCULANT</u></b>				
<b>Autres créances</b>				
Cotisations d'adhérents	117 509		117 509	173 716
Autres créances	798		798	3 332
Avances et acomptes versés				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Portefeuilles titres				
Contrat de capitalisation	6 095 427	406 216	5 689 211	5 645 648
Intérêts courus à recevoir	109 435		109 435	115 471
<b>Disponibilités</b>				
Trésorerie	1 173 445		1 173 445	723 774
<b>Total</b>	<b>7 496 614</b>	<b>406 216</b>	<b>7 090 397</b>	<b>6 661 940</b>
<b><u>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</u></b>	<b>33 964</b>		<b>33 964</b>	<b>45 489</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>10 402 570</b>	<b>928 988</b>	<b>9 473 582</b>	<b>9 108 261</b>

## BILAN PASSIF

	VALEURS NETTES 31/12/2023	VALEURS NETTES 31/12/2022
<b><u>FONDS PROPRES</u></b>		
Fonds de garantie	5 478 949	5 478 949
Fonds syndical	2 661 539	2 585 967
Autres réserves	329 056	329 056
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>98 150</b>	<b>75 572</b>
<b>Total</b>	<b>8 567 693</b>	<b>8 469 544</b>
<b><u>PROVISIONS</u></b>		
Provisions pour charges	334 000	176 000
<b>Total</b>	<b>334 000</b>	<b>176 000</b>
<b><u>DETTES</u></b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		542
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>	115 726	94 565
<b>Avances et acomptes reçus</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	76 292	39 165
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	350 111	315 293
<b>Fournisseur d'immobilisation</b>		
<b>Autres dettes</b>	17 442	271
<b>Total</b>	<b>559 571</b>	<b>449 836</b>
<b><u>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</u></b>	<b>12 318</b>	<b>12 881</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>9 473 582</b>	<b>9 108 261</b>

# **COMPTE DE RESULTAT**

## COMPTE DE RESULTAT DU 1ER JANVIER 2023 AU 31 DECEMBRE 2023

	VALEURS 31/12/2023	% CA	VALEURS 31/12/2022	% CA	VARIATION EN VALEUR	% 23/22
<b>COTISATIONS</b>						
Cotisations des membres "actifs"	3 737 783	95	3 453 922	96	283 861	8
Cotisations des membres "honoraires"	181 713	5	142 302	4	39 410	28
Cotisations des membres sur les périodes antérieures	-4 700	n/s	1 332	n/s	-6 032	-453
<b>Sous total</b>	<b>3 914 795</b>	<b>100</b>	<b>3 597 556</b>	<b>100</b>	<b>317 239</b>	<b>9</b>
Autres produits de gestion	44 484	1	16 439	n/s	28 045	n/s
Subventions d'exploitation	7 500	n/s	9 078	n/s	-1 578	-17
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 966 779</b>	<b>100</b>	<b>3 623 073</b>	<b>100</b>	<b>343 706</b>	<b>9</b>
Autres achats et charges externes	750 967	19	655 553	18	95 414	15
Impôts, taxes et versements assimilés	178 163	5	172 369	5	5 794	3
Salaires et traitements	1 393 149	36	1 327 478	37	65 671	5
Charges sociales	805 425	21	738 506	21	66 919	9
Amortissements et provisions	171 461	4	172 156	5	-695	n/s
Autres charges et cotisations versées	605 803	15	551 525	15	54 278	10
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>3 904 968</b>	<b>98</b>	<b>3 617 587</b>	<b>100</b>	<b>287 381</b>	<b>8</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>61 811</b>	<b>n/s</b>	<b>5 486</b>	<b>n/s</b>	<b>56 325</b>	<b>1 027</b>
Produits financiers	131 897	3	116 214	3	15 683	13
Charges financières	71 908	2	31 098	1	40 810	131
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>59 989</b>	<b>2</b>	<b>85 116</b>	<b>2</b>	<b>-25 127</b>	<b>-30</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>121 800</b>	<b>3</b>	<b>90 602</b>	<b>3</b>	<b>31 198</b>	
Produits exceptionnels	24 091	1			24 091	
Charges exceptionnelles	36 798	1	3 483	n/s	33 315	957
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-12 707</b>	<b>n/s</b>	<b>-3 483</b>	<b>n/s</b>	<b>-9 224</b>	<b>265</b>
Impôts	10 943	n/s	11 547	n/s	-604	-5
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>98 150</b>	<b>2</b>	<b>75 572</b>	<b>2</b>	<b>22 578</b>	<b>30</b>

# **ANNEXE**

**PREAMBULE****Descriptif de l'activité**

Le Syndicat a pour objet la représentation, l'étude et la défense des intérêts professionnels des industries françaises de l'équipement électrique, du contrôle-commande et des services associés.

**1 PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES****1.1 PRINCIPES GENERAUX**

Les comptes annuels du GIMELEC Syndicat ont été établis sur la base des principes comptables généralement admis, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- image fidèle,
- comparabilité et continuité d'activité,
- régularité et sincérité,
- prudence,
- permanence des méthodes,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes visées par le règlement ANC 2014-03 et plus particulièrement au décret n°2009-1665 du 28 décembre 2009.

**1.2 REGLES ET METHODES**

Depuis l'exercice 2009, les règles décrites dans les paragraphes suivants ont été appliquées.

**1.2.1 Principe de comptabilisation**

Le décret d'application n°2009-1665 du 28 décembre 2009 relatif à l'établissement, à la certification et à la publication des comptes des syndicats professionnels établit notamment que la comptabilité doit être tenue en "comptabilité d'engagement".

**1.2.2 Immobilisations**

Le syndicat a une politique d'investissement mobilière et dispose d'actif ayant une valeur significative justifiant sa comptabilisation à l'actif du bilan.

La valeur brute des immobilisations correspond au coût d'acquisition des biens (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés sur la durée normale d'utilisation des biens à savoir :

Logiciels	: linéaire 1, 2, 3 et 5 ans
Installations générales	: linéaire 10 ans
Matériels informatiques	: linéaire 3 ans
Mobilier	: linéaire 10 ans

**1.2.3 Créances**

Les créances sont inscrites à l'actif du bilan pour leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est constituée en fonction du risque de non recouvrement encouru sur chacune d'elles.

#### 1.2.4 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût historique.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque leur valeur de réalisation est inférieure à la valeur inscrite à l'actif du bilan.

Les plus values latentes ne sont pas comptabilisées.

#### 1.2.5 Cotisations

Les cotisations syndicales sont appelées trimestriellement et les adhérents déterminent leur montant en fonction de leur chiffre d'affaires. A Compter de l'exercice ouvert au 1er janvier 2021, les cotisations sont comptabilisées en produit au même rythme que leurs appels avec un compte tiers en contrepartie.

A la clôture de l'exercice, ces créances sont analysées et font l'objet d'une provision pour dépréciation si nécessaire (§ 1.2.3).

Pour mémoire, lors des exercices précédents, les cotisations étaient comptabilisées en produit au même rythme que les flux financiers perçus. A ce montant s'ajoutait une provision pour produits à recevoir correspondant aux cotisations relatives à l'exercice en cours mais encaissées au cours de l'exercice suivant et ce jusqu'à la date d'établissement des comptes annuels.

#### 1.2.6 Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation correspondent aux engagements du syndicat pour la période comprise entre le 1er janvier et le 31 décembre de chaque année.

Dans l'hypothèse où des factures relatives à l'exercice ne sont pas reçues, le montant correspondant à la prestation fournie par le fournisseur fait l'objet d'une prise en compte sous la forme d'une provision pour "charge à payer" dont la contrepartie s'inscrit au passif du bilan.

#### 1.2.7 Régime fiscal

L'activité du syndicat n'est pas assujettie à l'impôt sur les sociétés ni à la taxe sur la valeur ajoutée.

De ce fait, le Syndicat est redevable de la Taxe sur les Salaires.

## 2 COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

## 2.1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Brut au début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Virement poste à poste	Diminution de l'exercice	Brut à la fin de l'exercice
Logiciel	58 800				58 800
<b>TOTAL</b>	<b>58 800</b>				<b>58 800</b>

AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Cumul au début de l'exercice	Augmentation de l'exercice		Diminution de l'exercice	Cumul à la fin de l'exercice
Logiciel	40 213	11 760			51 973
<b>TOTAL</b>	<b>40 213</b>	<b>11 760</b>			<b>51 973</b>

## 2.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Brut au début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Virement poste à poste	Diminution de l'exercice	Brut à la fin de l'exercice
Installations et agencements	511 319				511 319
Matériel de bureau et informatique	10 164				10 164
Mobilier	98 736				98 736
<b>TOTAL</b>	<b>620 218</b>				<b>620 218</b>

AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Cumul au début de l'exercice	Augmentation de l'exercice		Diminution de l'exercice	Cumul à la fin de l'exercice
Installations et agencements	363 646	26 891			390 537
Matériel de bureau et informatique	10 164				10 164
Mobilier	63 288	6 810			70 098
<b>TOTAL</b>	<b>437 098</b>	<b>33 701</b>			<b>470 799</b>

## 2.3 VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE

	Dotations aux amortissements			
	Linéaires	Dégressives	Exceptionnelles	
Logiciel	11 760			
Installations et agencements	26 891			
Matériel de bureau et informatique				
Mobilier	6 810			
<b>Total</b>	<b>45 461</b>			<b>euros</b>

**2.4 IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

Le détail des participations financières au 31 décembre 2023 est le suivant :

<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>Cumul au début de l'exercice</b>	<b>Augmentation de l'exercice</b>	<b>Diminution de l'exercice</b>	<b>Cumul à la fin de l'exercice</b>
Titres GIMELEC PROMOTION SAS	2 142 316			2 142 316
Titres Screlec	15 245			15 245
Effort de construction	41 562		6 149	35 413
<b>TOTAL</b>	<b>2 199 123</b>		<b>6 149</b>	<b>2 192 974</b>

**Titres GIMELEC PROMOTION SAS**

Le montant du capital détenu au 31 décembre 2023 est valorisé à l'actif du bilan pour un montant de 2 142 315,98 euros. Celui-ci représente 100% du capital de la société.

A la dernière date de clôture disponible de la société GIMELEC PROMOTION soit au 31/12/2023, les capitaux propres de cette dernière s'élevaient à la somme de 1 753 K€.

A cette valeur doit s'ajouter une plus value potentielle, nette de fiscalité, pour un montant de 2 226 K€ calculée sur l'immeuble détenu à l'actif du bilan et dont le détail est le suivant :

Valeur estimée du bien	3 750
Impôt potentiel sur la vente (IS)	-736 (1)
Valeur comptable nette	-788
<b>Plus-value nette</b>	<b>2 226 K€</b>

(1)  
L'impôt sur les sociétés calculé ne tient pas compte, par prudence, des déficits reportables qui pourraient être imputés au moment de la cession.  
Le calcul est donc le suivant :

Plus value taxable 3 750 - 788 2 962 K€

IS à 15% = 42 500 x 15% =	6
IS à 25% = 2 919 500 x 25% =	730
	<b>736 K€</b>

**Titres Screlec**

Le montant du capital détenu au 31 décembre 2023 est valorisé à l'actif du bilan pour un montant de 15 244,90 euros et représente 4,26% du capital de la société.

**Effort de construction**

La diminution constatée correspond au remboursemen pour un montant de 6 149 euros en 2023 de l'échéance échue du versement fait en 2003 .

**2.5 ECHEANCES DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Les créances inscrites à l'actif du bilan ont une échéance inférieure à un an.

**2.6 PRODUITS A RECEVOIR**

Les produits à recevoir correspondent aux produits relatifs à l'exercice 2023 ou antérieurs et non encore perçus au 31 décembre 2023.

Le poste se décompose de la manière suivante :

- Intérêts courus à recevoir :	125 446
<b>Total</b>	<b>125 446 euros</b>

**2.7 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

Titres	Quantité	Valeur historique	Intérêts courus	Valeur totale	Cours de clôture	+/- values latentes
COMPTE A TERME - 3 mois	1	5 400 000	16 011	5 416 011	5 416 011	
CONTRAT DE CAPITALISATION	1	547 472	81 424	628 896	222 680	-406 216
CONTRAT DE CAPITALISATION	1	147 955	28 011	175 966	202 002	26 036
<b>TOTAL</b>		<b>6 095 427</b>	<b>125 446</b>	<b>6 220 873</b>	<b>5 840 693</b>	<b>-380 180</b>

Les Contrats de capitalisation font l'objet d'un traitement comptable spécifique et d'une fiscalité particulière à savoir :

Chaque année, des intérêts courus sont calculés sur la base d'un taux actuariel théorique et sont inscrits en "produits à recevoir".

Un impôt au taux de 10% est appliqué sur ces produits et versé au Trésor.

Après un délais de détention de quatre ans révolus, soit en 2017 pour le placement de 2 785 K€ et en 2018 pour celui de 2 221 K€, le capital investi et les produits financiers sont disponibles.

La plus-value dégagée, correspondante à la somme perçue à l'échéance, diminuée du capital initialement versé et des intérêts courus comptabilisés pendant la durée du contrat, fera l'objet d'une taxation au taux de 24%.

Jusqu'au 31 décembre 2015, il y avait concordance entre les valeurs inscrites en comptabilité et les valeurs de rendement retenues pour le calcul de l'impôt.

De 2016 à 2023 les rendements constatés sur les marchés financiers s'avèrent être inférieurs à ceux retenus pour le calcul de l'impôt annuel. Pour appréhender au mieux les risques de moins values, une provision pour dépréciation est constituée à hauteur de la différence entre la valeur théorique des produits à recevoir calculés sur la base des rendements fiscaux et les rendements réels communiqués par l'organisme gestionnaire.

Au 31 décembre 2023, cette dépréciation est de <406 216> euros. La valeur nette comptable de ce produit financier correspond à la date de clôture à la valeur vénale transmise par l'organisme gestionnaire.

**2.8 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 33 964 euros et correspondent aux factures reçues dont tout ou partie du contenu se rapporte à l'exercice suivant.

- Location Organica	25 532	
- Maintenance	5 163	
- Assurance	2 707	
- Abonnement	562	
<b>TOTAL</b>	<b>33 964</b>	<b>euros</b>

**2.9 AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT**

Le résultat de l'exercice précédent, soit un excédent de 75 572 euros, a été affecté au poste "Fonds syndical".

A la suite de cette affectation le montant du poste "Fonds Syndical" s'élève à 2 661 538 euros.

**2.10 ETAT DES PROVISIONS**

PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Cumul au début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Cumul à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges	176 000	158 000		334 000
<b>TOTAL</b>	<b>176 000</b>	<b>158 000</b>		<b>334 000</b>

Les provisions pour risques et charges correspondent à des risques identifiés pour lesquels une procédure prud'homale est en cours et à la prise en compte de coûts de départ programmés au prorata du nombre d'années restant à courir.

**2.11 ECHEANCES DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Les dettes inscrites au passif du bilan ont une échéance inférieure à un an.

**2.12 CHARGES A PAYER**

Les principaux postes sont les suivants :

- Fournisseurs-factures non parvenues	37 936
- Personnel	118 939
- Organismes sociaux	79 823
- Etat, autres charges à payer	15 769
<b>Total</b>	<b>252 467 euros</b>

**2.13 EFFECTIF**

Au 31 décembre 2023, le syndicat emploie 18 salariés.

**2.14 ENGAGEMENTS HORS BILAN**

ENGAGEMENTS RECIPROQUES

Engagement pour 885 281 euros relatifs aux loyers restant à courir au titre de la location immobilière jusqu'au 30/09/2027.

**2.15 LOCATIONS LONGUE DUREE**

Le détail sur les locations de longue durée est le suivant :

DESIGNATION	Valeur d'origine	REDEVANCES PAYEES		REDEVANCES A PAYER						Sous total
		Cumul ex anterieur	Exercice	A - 1 ans 31/12/2024	Entre + 1 ans et - de 5 ans				A + 5 ans 31/12/2029	
Location photocopieur		32670	10 890	10 890						10 890
Lixbail IRADVC*2										
CCLS Leasing		55 569	26 656	28 656						28 656
Materiel Informatique										
Voiture DS		32 555	9 601	7 945						7 945
<b>TOTAUX</b>		<b>120 794</b>	<b>47 147</b>	<b>47 492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47 492</b>