

# FEDELIMA

Association  
11 rue des Olivettes  
44000 NANTES

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

---

Exercice clos le 31 décembre 2024

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

---

A l'assemblée générale de l'association FEDELIMA,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association FEDELIMA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 FEDELIMA 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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

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.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du bureau exécutif et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels**

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association FEDELIIMA 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 bureau exécutif.



## **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 Orvault, le 17 février 2025

Le Commissaire aux Comptes,  
**SARL Intuitu & Associés**  
Guillaume Berthelot, Associé

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'G' and 'B' intertwined, with a horizontal line extending to the left.

# BILAN SYNTHETIQUE 2024

ACTIF	Exercice N			N-1	PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
	Brut	Amortissements et provisions	Net				
Actif immobilisé :					Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles					Capital		
- Fonds commercial					Ecart de réévaluation		
- Autres	2 268	2 268			Réserves :		
Immobilisations corporelles	2 091	2 091			- Réserve légale		71 194
Immobilisations financières	2 956		2 956	2 956	- Réserves réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>7 315</b>	<b>4 359</b>	<b>2 956</b>	<b>2 956</b>	- Autres	20 000	20 000
Actif circulant :							
Stocks et en-cours (autres que marchandises)					Report à nouveau	99 091	50 286
Marchandises					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	20 542	(22 389)
Avances et acomptes versés sur commandes					Subventions d'investissement		
					Provisions réglementées		
					<b>TOTAL I</b>	<b>139 633</b>	<b>119 091</b>
Créances :							
Clients et comptes rattachés	15 085				Provisions pour risques et charges (II)		
Autres	106 477	840	14 245	29 719	Fonds dédiés et reportés	102 168	124 859
Valeurs mobilières de placement			106 477	83 844	Dettes		
Disponibilités (autres que caisse)					Emprunts et dettes assimilées		
Caisse	179 917		179 917	211 298	Avances et acomptes reçus sur commandes		
					Fournisseurs et comptes rattachés	9 082	12 303
					Autres	59 918	77 598
<b>TOTAL II</b>	<b>301 479</b>	<b>840</b>	<b>300 639</b>	<b>324 861</b>	<b>TOTAL III</b>	<b>171 168</b>	<b>214 760</b>
Charges constatées d'avance (III)	7 205		7 205	6 034	Produits constatés d'avance (IV)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>316 000</b>	<b>5 199</b>	<b>310 801</b>	<b>333 851</b>	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>310 801</b>	<b>333 851</b>



COMPTE DE RESULTAT SYNTHETIQUE

FEDELIMA

Edition du : 01/01/2024 au 31/12/2024

Sol des N-1 de l'exercice

Hors brouillard

Hors simulation

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N net	Exercice N-1 net
CHARGES D'EXPLOITATION			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises		
Variation de stock (marchandises)			Production vendue (biens et services)	16 050	25 465
Achats d'approvisionnement			Production stockée		
Variation de stock (approvisionnement)			Production immobilisée		
Autres charges externes	280 101	378 784	Subventions d'exploitation	433 160	594 413
Impôts, taxes et versements assimilés	9 822	14 821	Reprise sur amort., déprec. et prov.	2 700	2 872
Rémunération du personnel	265 990	292 356	Produits cessions immo. incorp. et corp.		
Charges sociales	97 723	93 049	Autres produits	179 379	179 705
Dotations aux amortissements			PRODUITS FINANCIERS	469	383
Dotations aux provisions	475	365			
Valeurs compt. immo. incorp. et corp. cédé...					
Autres charges	1 074	6 396			
CHARGES FINANCIERES					
TOTAL (I)	655 184	785 771	TOTAL (I)	631 758	802 838
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)			PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)	121 108	60 420
IMPOTS SUR LES BENEFICES (III)					
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	732 324	885 647	TOTAL DES PRODUITS (I+II)	752 865	863 258
BENEFICE OU PERTE	20 542	(22 389)			
TOTAL GENERAL	752 865	863 258	TOTAL GENERAL	752 865	863 258

**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**  
**Exercice comptable du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2024**

FEDELIMA

ANNEXES

Page 1

Total bilan avant répartition : 310 801 €

Résultat : 20 542 €

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 31 janvier 2025 par les responsables de l'association.

## **1 – REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général, aux dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06 et modifié par le règlement ANC N°2020-08.

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.

La principale méthode est la suivante :

- La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. L'association a opté pour la pratique d'un amortissement comptable des biens non décomposables sur les durées d'usage.
- Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

Logiciels : 3 ans

Matériel de bureau : 3 ans

Mobilier de bureau : 5 ans

Créances : les créances sont valorisées à leur valeur comptable. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **2 – ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

### **Engagements donnés :**

Effets escomptés non échus :	Néant
Aval et caution :	Néant
Crédit-bail immobilier :	Néant
Crédit-bail mobilier :	Néant
Autres engagements :	Néant

### **Dettes garanties par des sûretés réelles :**

Non applicable

### **Engagements reçus :**



**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**  
**Exercice comptable du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2024**

FEDELIMA

ANNEXES

Page 2

**3 – NOTES SUR LE BILAN**

Actif immobilisé : Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Valeurs brutes

Immo. incorporelles

Immo. Corporelles

Immo. Financières

**TOTAL**

Amortissements & provisions :

Immo. incorporelles

Immo. corporelles

Immo. financières

**TOTAL**

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
2 268 €			2 268 €
2 091 €			2 091 €
227 330 €		- 224 374 €	2 956 €
<b>231 689 €</b>		<b>- 224 374 €</b>	<b>7 315 €</b>
A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
2 268 €			2 268 €
2 091 €			2 091 €
224 374 €		- 224 374 €	0 €
<b>228 733 €</b>		<b>- 224 374 €</b>	<b>4 359 €</b>

Etat des créances :

Clients

Autres

**TOTAL**

Montant Brut	A 1 an au +	+ 1 an et - 5 ans	A + 5 ans
15 085 €	15 085 €		
106 477 €	102 899 €	3 578 €	0 €
<b>121 562 €</b>	<b>117 984 €</b>	<b>3 578 €</b>	<b>0 €</b>

Etat des dettes :

Fonds dédiés

Emprunts et dettes

Avances et acomptes

Fournisseurs

Dettes fiscales & sociales

Autres Dettes

Produits constatés d'avance

**TOTAL**

Montant Brut	A 1 an au +	+ 1 an et - 5 ans	A + 5 ans
102 168 €	102 168 €		
0 €	0 €		
0 €	0 €		
9 082 €	9 082 €		
47 937 €	47 937 €		
11 981 €	11 981 €		
0 €	0 €		
<b>214 760 €</b>	<b>214 760 €</b>		

**Fonds dédiés sur subventions** :

Dans le cadre du projet **Déclic** officiellement lancé en février 2023, la FEDELIMA a perçu des subventions et aides financières de plusieurs partenaires sur l'année :

- Caisse des dépôts / PIA4 - Alternatives vertes : 90k €
- CNM : 75k €
- SACEM : 10k €
- Audiens : 10k €
- Fondation du Crédit Coopératif : 10k €

Ce projet, initialement imaginé sur une période de 18 mois et devant se terminer en août 2024 prendra finalement fin en août 2025. Ce décalage s'explique par un temps de réalisation des bilans carbone et d'accompagnement des structures participantes au projet plus long qu'imaginé lors du dépôt du dossier fin 2022. Ces partenaires s'étant engagés sur l'ensemble des 4 phases composant ce projet (et maintenant prenant place sur trois exercices comptables), une partie du financement provenant de la caisse des dépôts, à savoir 6 697 €, passe donc logiquement en fonds dédiés pour l'année 2025 afin d'assurer la continuité du projet.

Une subvention de 36 100 € du Ministère de la Culture – DGCA pour la mise en œuvre du dispositif de mentorat, et plus largement pour la continuité du projet **Egalité** porté par la fédération, a été perçue en 2023. Ce financement a permis la suite et fin de la 3<sup>ème</sup> édition du dispositif Wah! qui se terminait en juin 2024, la mise à jour de la plateforme Wah! dédiée aux projets Egalité de la FEDELIMA, l'organisation d'un temps entre les différentes promotions du dispositif Wah! durant les Trans en décembre 2024 et enfin le lancement du projet Pulse!, nouveau dispositif de soutien dédiée aux techniciennes du spectacle vivant. La somme de 25 258 € est passée en fonds dédiés pour l'année 2025 dans le but de poursuivre ces missions et actions.

Comme évoqué à l'instant, le mois d'octobre 2024 a pu être témoin du lancement du projet **Pulse!**, nouveau dispositif de soutien dédié aux techniciennes du spectacle vivant. Les nouveaux financements perçus durant cet exercice afin de lancer ce chantier sont :

- CNM : 34k €
- Ministère des Solidarités, de l'Autonomie et de l'Egalité entre les femmes et les hommes : 30k €

La somme de 44 713 € est passée en fonds dédiés pour l'année 2025 dans le but de poursuivre cette action.

Au 31/12/24, un fonds dédié à hauteur de 76 668 € a donc été créé, correspondant aux sommes restantes à engager en début d'exercice 2025.

#### **Fonds reporté sur legs ou dons :**

Durant le mois de décembre 2020 a été lancé l'appel à dons « TONTINE – Fonds Solidaire de la FEDELIMA » auprès des adhérents de la fédération afin de venir en soutien aux structures du réseau les plus impactées économiquement par la crise sanitaire. Durant l'exercice 2024, la FEDELIMA n'a pas reçu de nouveaux dons de ses adhérents. L'ensemble des fonds reportés liés aux legs ou dons, à savoir 25 500 € sont toujours voués à la Tontine en 2025. Ce fonds est maintenu en totalité.

#### **Plateforme « GIMIC » :**

Le développement et l'exploitation de la plateforme en ligne GIMIC est portée par la S.A.R.L. ICOOP installée depuis le 13 mai 2010 à son nouveau siège social au 9 rue des Olivettes à Nantes. La version définitive de l'outil GIMIC été livrée en avril 2012. Depuis cette date la société ICOOP exploite l'outil pour plusieurs clients dont la FEDELIMA.

Depuis l'année 2023, l'activité portée par la société ICOOP est peu à peu transférée vers l'association POPP, collectif pour l'Observation Participative et Partagée (<https://cpopp.org/>). La plateforme Gimic a été cédée par ICOOP à POPP pour 1 euro symbolique. POPP en assure désormais la gestion et la maintenance. Cette association s'est fortement structurée en 2023, par la mise en place d'une gouvernance, de groupes de travail, d'un 1er emploi salarié à 80 %. La FEDELIMA reste d'ailleurs présente et investie dans la gouvernance de cette nouvelle association qui réunit 25 organisations, fédérations et réseaux culturels et de l'ESS.



**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**  
**Exercice comptable du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2024**

FEDELIMA

ANNEXES

Page 4

Le 17 mai 2024, les sociétaires d'ICOOP ont pu voter la dissolution anticipée de la société lors d'une assemblée générale extraordinaire. Au jour de cette décision, Le capital social était fixé à la somme de 199 394 € et ce depuis le 31.12.2015.

Pour rappel, les sociétaires d'ICOOP sont :

- La FEDELIMA pour 10 823 parts (88,9%)
- La FFEC – Fédération française des écoles de cirques pour 420 parts (3,45%)
- ORAMA ID pour 780 parts (6,4%)
- La Société Deuxième à gauche (premiers développeurs de GIMIC, société qui a aujourd'hui déposé le bilan) pour 150 parts (1,25%)

Par la suite, une assemblée générale extraordinaire de liquidation de la société en date du 18 novembre 2024 a confirmé la liquidation de la société et a décidé la répartition entre sociétaires du solde de trésorerie positif d'ICOOP à la liquidation avec, concernant la FEDELIMA, l'attribution d'une somme nette de 21 498,60€.

Ce boni de liquidation a généré un produit exceptionnel de 21 498,76 € dans les comptes au 31/12/2024.

Cette assemblée générale extraordinaire a prononcé la clôture définitive de la liquidation de la société iCOOP dont la personne morale cesse d'exister à compter de ce jour.

**Charges constatées d'avance** : Divers : 7 205 €

**Charges à payer** : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan :

Dettes fiscales et sociales :

Provisions pour congés payés	18 991 €
Charges sur congés payés	9 019 €
Impôts et taxes à payer	1 689 €