



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS DE L'ASSOCIATION
LA LUCARNE D'ARIANE

SIEGE : 181, Avenue Jean Jaurès - 75019 PARIS

N° SIRET : 840 654 685 00022

APE : 90.01Z

---oooOooo---

EXERCICE DU 1^{er} JANVIER 2024 AU 31 DECEMBRE 2024

---oooOooo---

SOCIETE INSCRITE A L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE LA REGION PARIS — ILE-DE-FRANCE
ET A LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE PARIS

SARL Didier Maréchal et Associés - 27, rue Bézout - 75014 Paris - Tél. : 01 40 44 80 90
E-mail: contact@cabinetmarechal.experts-comptables.fr - Site Web: www.cabinetmarechal.experts-comptables.fr
Société au capital de 190.000 € - n° Siret. : 489 113 142 00025 - RCS Paris - APE 6920Z

Mesdames les Présidentes,

Mesdames,

Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée du 28 octobre 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « La Lucarne d'Ariane », relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 La Lucarne d'Ariane à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice. Les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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

**SOCIETE INSCRITE A L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE LA REGION PARIS – ILE-DE-FRANCE
ET A LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE PARIS**

SARL Didier Maréchal et Associés - 27, rue Bézout - 75014 Paris - Tél. : 01 40 44 80 90
E-mail: contact@cabinetmarechal.experts-comptables.fr - Site Web: www.cabinetmarechal.experts-comptables.fr
Société au capital de 190.000 € - n° Siret. : 489 113 142 00025 - RCS Paris - APE 6920Z

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de La Lucarne d'Ariane

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux membres de La Lucarne d'Ariane sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration de La Lucarne d'Ariane.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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

**SOCIETE INSCRITE A L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE LA REGION PARIS – ILE-DE-FRANCE
ET A LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE PARIS**

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.

Fait à Paris, le 2 juillet 2025
Le commissaire aux Comptes et gérant,
Didier MARECHAL



OSONS **OSER.**

LA LUCARNE D'ARIANE

Comptes annuels

31/12/2024

Ce document contient 26 pages

Comptes annuels

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Comptes annuels</i>	3
1.1	Bilan Actif	4
1.2	Bilan Passif	5
1.3	Compte de résultat	6
1.4	Bilan actif (détail)	8
1.5	Bilan passif (détail)	9
1.6	Compte de résultat (détail)	10
1.7	Annexe Complète (Association)	13



OSONS **OSER.**

LA LUCARNE D'ARIANE

31/12/2024

Comptes annuels

Comptes annuels

Bilan Actif

Actif			Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Immobilisations corporelles	Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
Actif immobilisé	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Inst.techniques, mat.out.industriels	78 560	30 111	48 448	15 847
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	78 560	30 111	48 448	15 847
Actif immobilisé	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Prêts				
		Autres				
		TOTAL				
Actif circulant	Total I		78 560	30 111	48 448	15 847
	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	44 734		44 734	575
		Créances reçues par legs ou donations				
	Divers	Autres	43 811		43 811	40 851
		TOTAL	88 545		88 545	41 426
Actif circulant	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
	Divers	Disponibilités	25 953		25 953	30 040
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	351		351	137
		TOTAL II	114 850		114 850	71 604
	Frais d'émission des emprunts III					
Actif circulant	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actif V					
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		193 411	30 111	163 299	87 451
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Bilan Passif

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	64 611	46 590
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-2 445	18 020
	Situation nette (sous-total)	62 165	64 611
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	37 220	
	Provisions réglementées		
Total I		99 386	64 611
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 044	12 701
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	12 502	10 014
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	21 367	125
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		63 913	22 840
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		163 299	87 451
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	3 288	129
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	71 746	15 531
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	318 227	249 343
	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	67 158	1 151
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	5 567	1 015
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	465 988	267 171
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	225 687	65 409
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 282	2 100
	Salaires et traitements	192 216	158 073
	Charges sociales	35 277	15 392
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	14 975	7 543
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	2 373	628
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	473 812	249 148
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-7 824	18 022

Compte de résultat

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations 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		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		
Charges financières	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	0	2
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	0	2
2. Résultat financier (III-IV)		0	-2
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-7 824	18 020
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 379	
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	5 379	
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		5 379	
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		471 367	267 171
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		473 813	249 150
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-2 445	18 020
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Bilan actif (détail)

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2024	31/12/2023	%
Matériel outillage	48 448,93	15 847,52	205.72
21830000 MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	22 940,73	16 183,77	41.75
21837000 MATERIEL SCENIQUE	54 755,96	13 936,33	292.9
21840000 MOBILIER	864,00	864,00	
28183000 AMORTISSEMENTS DU MATÉRIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	-15 905,13	-9 555,91	-66.44
28183700 AMORT MATERIEL SCENIQUE	-13 361,83	-4 951,87	-169.83
28184000 AMORTISSEMENTS DU MOBILIER	-844,80	-628,80	-34.35
Total Immobilisations corporelles	48 448,93	15 847,52	205.72
TOTAL Actif immobilisé	48 448,93	15 847,52	205.72
Créances clients, usagers et comptes rattachés	44 734,84	575,00	NS
41110000 Usagers et organismes de prise en charge	38 654,84	575,00	NS
41810000 Usagers - Produits non encore facturés	6 080,00	0,00	NS
Autres	43 811,06	40 851,73	7.24
40910000 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes	0,00	9 767,96	-100
42100000 PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES	204,10	0,00	NS
42100001 SALAIRES JANVIER	0,00	311,73	-100
42100002 SALAIRES FEVRIER	0,00	167,33	-100
42100007 SALAIRES JUILLET	0,00	159,66	-100
42100011 SALAIRES NOVEMBRE	0,00	102,32	-100
42101000 ANAYA LOU	0,00	224,46	-100
42109000 LUA BOUCLIER	0,00	4,45	-100
42110000 GUSO JORIS	113,82	113,82	
44170000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	28 300,00	0,00	NS
44870000 ETAT - PRODUITS À RECEVOIR	13 323,26	30 000,00	-55.59
46700000 AUTRES COMPTES DÉBITEURS OU CRÉDITEURS	1 869,88	0,00	NS
Total Créances	88 545,90	41 426,73	113.74
Disponibilités	25 953,22	30 040,65	-13.61
51200000 BANQUES	0,00	30 031,70	-100
51210000 BANQUE CIC	25 932,62	0,00	NS
53000000 CAISSE	20,60	8,95	130.17
Charges constatées d'avance	351,70	137,06	156.6
48600000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	351,70	137,06	156.6
Total Actif circulant	114 850,82	71 604,44	60.4
TOTAL ACTIF	163 299,75	87 451,96	86.73

Bilan passif (détail)

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2024	31/12/2023	%
Report à nouveau	64 611,11	46 590,95	38.68
11000000 REPORT À NOUVEAU CRÉDITEUR	64 611,11	46 590,95	38.68
Résultat de l'exercice	-2 445,60	18 020,16	-113.57
Résultat de l'exercice	-2 445,60	18 020,16	-113.57
Sous-total : Situation nette	62 165,51	64 611,11	-3.79
Subventions d'investissement	37 220,66	0,00	NS
13100000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (À VENTILER PAR FINAN	32 600,00	0,00	NS
13100001 SUBVENTION D'INVESTISSEMENT VAL DE MARNE - ACI PEN	10 000,00	0,00	NS
13900000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT INSCRITES AU COMPTE	-4 756,39	0,00	NS
13910001 SUBVENTIONS D'INVEST. INSCRITE AU RESULTAT - VAL DE	-622,95	0,00	NS
Total I	99 386,17	64 611,11	53.82
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 044,03	12 701,14	136.55
40110000 Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services	24 200,03	7 301,14	231.46
40810000 Fournisseurs factures non parvenues - Achats de biens et prestat	5 844,00	5 400,00	8.22
Dettes fiscales et sociales	12 502,23	10 014,55	24.84
42100000 PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES	0,00	105,15	-100
42100003 SALAIRES MARS	0,00	250,53	-100
42100004 SALAIRES AVRIL	0,00	116,96	-100
42100008 SALAIRES AOUT	0,00	191,44	-100
42100009 SALAIRES SEPTEMBRE	0,00	457,94	-100
42100010 SALAIRE OCTOBRE	0,00	114,69	-100
42100012 SALAIRES DECEMBRE	0,00	103,51	-100
42820000 PERSONNEL - DETTES PROVISIONNÉES POUR CONGÉS À	425,91	0,00	NS
43100000 SÉCURITÉ SOCIALE	4 035,21	8 674,33	-53.48
43702000 AUDIENS - PREVOYANCE	568,04	0,00	NS
43703000 AUDIENS - RETRAITE	858,88	0,00	NS
43708100 AUDIENS (CASV SVP)	65,73	0,00	NS
43708200 FINANCEMENT CASC - SVP	783,64	0,00	NS
43708300 PARITARISME	65,96	0,00	NS
43820000 ORGANISMES SOCIAUX - CHARGES SOCIALES SUR CONG	200,52	0,00	NS
44210000 PAS	3 812,36	0,00	NS
44863000 FORMATION CONTINUE	1 685,98	0,00	NS
Autres dettes	21 367,32	125,16	NS
41900000 Usagers créditeurs	0,00	75,76	-100
46700000 AUTRES COMPTES DÉBITEURS OU CRÉDITEURS	0,00	49,40	-100
46860000 CHARGES A PAYER	21 367,32	0,00	NS
Total IV	63 913,58	22 840,85	179.82
Total passif	163 299,75	87 451,96	86.73

Compte de résultat (détail)

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023	%
Ventes de biens	3 288,34	129,06	NS
70700000 VENTES DE MARCHANDISES	0,00	129,06	-100
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTÉRIEURS (EN COURS D'EX	3 288,34	0,00	NS
Ventes de prestations de service	71 746,75	15 531,45	361.94
70600000 VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICES	0,00	15 478,15	-100
70600001 PRESTATIONS DE SERVIVES - ACI PARIS	14 825,67	0,00	NS
70600002 PRESTATIONS DE SERVICES - ACI PENITENTIAIRE	4 149,85	0,00	NS
70610001 PRESTATIONS - FORMATION PROFESSIONNELLE - ACI PAR	28 140,00	0,00	NS
70610002 PRESTATIONS - FORMATION PROFESSIONNELLE - ACI FPE	23 520,00	0,00	NS
70800000 PRODUITS DES ACTIVITÉS ANNEXES	0,00	53,30	-100
70840001 MISE À DISPOSITION DE PERSONNEL FACTURÉE - ACI PAR	110,00	0,00	NS
70880000 AUTRES PRODUITS D'ACTIVITÉS ANNEXES	1 001,23	0,00	NS
Concours publics et subventions d'exploitation	318 227,31	249 343,76	27.63
74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0,00	-50,00	100
74010000 AYUDAR FLUX	0,00	20 000,00	-100
74020000 FONDATION DE FRANCE	0,00	45 000,00	-100
74030000 DRAC - FONPEPS	9 839,79	147 393,76	-93.32
74030001 ASP - ACI PARIS	100 426,52	0,00	NS
74030002 ASP - ACI PENITENTIAIRE	80 961,00	0,00	NS
74040000 FONDATION M6	3 000,00	27 000,00	-88.89
74050001 DAE VILLE DE PARIS - ACI PARIS	27 000,00	0,00	NS
74050003 DAE VILLE DE PARIS - COMMUN	60 000,00	0,00	NS
74050004 SUBVENTION - COMMISSION CULTURE 19	2 000,00	0,00	NS
74050005 DAC VILLE DE PARIS	7 000,00	0,00	NS
74070000 DRFIP NOUVELLE AQUITAINE ET GIRO	0,00	10 000,00	-100
74100002 ATIGIP - ACI PENITENTIAIRE	23 000,00	0,00	NS
74100012 VAL DE MARNE - ACI PENITENTIAIRE	5 000,00	0,00	NS
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c	67 158,00	1 151,34	NS
79100000 TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	1 151,34	-100
79110000 FORMATION CEF SUBROGEE	67 158,00	0,00	NS
Autres produits	5 567,91	1 015,50	448.29
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	2,91	0,50	482
75801000 DONS COTISATIONS	5 565,00	1 015,00	448.28
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>465 988,31</i>	<i>267 171,11</i>	<i>74.42</i>
Autres achats et charges externes	225 687,92	65 409,22	245.04
60420000 ACHAT DE PRESTATION DE SERVICE	836,00	4 801,32	-82.59
60630000 FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT	3 821,29	7 805,46	-51.04
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	740,66	715,23	3.56
61300000 LOCATIONS	39,73	149,63	-73.45
61320000 LOCATIONS IMMOBILIÈRES	16 806,00	13 000,00	29.28
61355000 LOCATIONS VEHICULES	153,00	60,00	155
61370000 LOCATION LOGICIEL	678,49	539,80	25.69
61600000 PRIMES D'ASSURANCES	1 594,10	918,60	73.54
61810000 DOCUMENTATION GÉNÉRALE	43,61	0,00	NS
61850000 FRAIS DE COLLOQUES, SÉMINAIRES, CONFÉRENCES	562,00	522,00	7.66
62140000 PERSONNEL DÉTACHÉ OU PRÊTÉ À L'ASSOCIATION	20 871,00	20 790,00	0.39
62141000 PERSONNEL PENITENTIAIRE	31 085,41	0,00	NS
62260000 HONORAIRES	9 104,40	14 508,00	-37.25
62263000 HONORAIRES SOCIALES	5 876,40	0,00	NS
62270000 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX	90,00	0,00	NS
62281000 FORMATIONS	67 158,00	0,00	NS
62300000 PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	0,00	22,80	-100
62510000 VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	1 392,03	175,50	693.18
62570000 RÉCEPTIONS	370,88	185,66	99.76
62610000 LIAISONS INFORMATIQUES OU SPÉCIALISÉES	79,93	123,46	-35.26

Compte de résultat (détail)

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2024	31/12/2023	%
62620000	TELEPHONE	319,00	337,36	-5.44
62700000	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS	800,37	654,40	22.31
62810000	COTISATIONS (LIÉES À L'ACTIVITÉ ÉCONOMIQUE)	200,00	100,00	100
67200000	CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS	63 065,62	0,00	NS
Impôts, taxes et versements assimilés		3 282,50	2 100,53	56.27
63330000	PARTICIPATION DES EMPLOYEURS À LA FORMATION PROF	3 282,50	2 100,53	56.27
Salaires et traitements		192 216,18	158 073,88	21.6
64110000	SALAIRES, APPOINTEMENTS	188 430,89	155 937,28	20.84
64120000	CONGÉS PAYÉS	425,91	0,00	NS
64140000	INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS	3 359,38	2 136,60	57.23
Charges sociales		35 277,56	15 392,97	129.18
64510000	COTISATIONS À L'URSSAF	21 462,98	6 400,09	235.35
64520000	COTISATIONS AUX MUTUELLES	2 198,30	7 111,89	-69.09
64530000	COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES	10 566,39	1 122,99	840.92
64580000	COTISATIONS - FCAP-SVP ET CASC-SVP	849,37	758,00	12.05
64582000	CHARGES SUR PROV CP	200,52	0,00	NS
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		14 975,18	7 543,97	98.51
68112000	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS	14 975,18	7 543,97	98.51
Autres charges		2 373,60	628,22	277.83
65110000	REDEVANCES POUR CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES,	2 356,00	600,00	292.67
65800000	CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	17,60	28,22	-37.63
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<i>473 812,94</i>	<i>249 148,79</i>	<i>90.17</i>
Résultat d'exploitation		-7 824,63	18 022,32	-143.42
Différences négatives de change		0,31	2,16	-85.65
66600000	PERTES DE CHANGE	0,31	2,16	-85.65
<i>Total des charges financières</i>		<i>0,31</i>	<i>2,16</i>	<i>-85.65</i>
Résultat financier		-0,31	-2,16	85.65
Résultat courant avant impôt		-7 824,94	18 020,16	-143.42
Produits exceptionnels sur opérations en capital		5 379,34	0,00	NS
77700000	QUOTE-PART DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT VIRÉ	5 379,34	0,00	NS
Total des produits exceptionnels		5 379,34	0,00	NS
Résultat exceptionnel		5 379,34	0,00	NS
Total des produits		471 367,65	267 171,11	76.43
Total des produits		471 367,65	267 171,11	76.43
Total des produits		471 367,65	267 171,11	76.43
Total des charges		473 813,25	249 150,95	90.17
Total des charges		473 813,25	249 150,95	90.17
Total des charges		473 813,25	249 150,95	90.17

Compte de résultat (détail)

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023	%
Excédent ou déficit	-2 445,60	18 020,16	-113.57

ASS LA LUCARNE D'ARIANE

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2024



Table des matières

1	Faits caractéristiques de l'exercice	3
1.1	Evènements principaux	3
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	4
2.1	Actif immobilisé	4
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	5
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	6
2.2	Actif circulant	7
2.3	Fonds propres	7
2.3.1	Fonds propres	8
2.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	9
2.6	Compte de résultat	9
2.6.1	Compte de résultat par origine et destination	9
2.6.2	Compte d'emploi annuel des ressources	11
3	Autres informations	14
3.1	Informations relatives à l'effectif	14
3.2	Informations relatives aux subventions d'exploitation	14
3.3	Informations relatives aux produits & charges exceptionnels	14



1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evènements principaux

L'ouverture du Studio a engendré un quasi doublement de la taille de la structure, engendrant une forte augmentation des charges, notamment salariales :

- L'embauche de 6 techniciens détenues,
- L'embauche d'un encadrant technique pour le studio (temps plein),
- Le passage de 0,5 ETP à 1 ETP de la conseillère en insertion socio-professionnelle pour assurer le suivi dans les deux structures

L'ouverture du Studio Orphée a également permis d'augmenter les ressources :

- Diverses aides au lancement et appels à projets,
- Diversification des prestations : a permis de proposer de nouveaux services, en enregistrement, montage et mixage de livres audio.

Mise en place du CQP sur les deux structures.

Nous avons pu mettre en place en interne un certificat de qualification professionnel (CQP) pour l'ensemble des salariés (sur les deux structures). Ce qui a un double intérêt : permettre aux personnes accompagnées de repartir avec une qualification, reconnue par l'état, mais également pour la structure de toucher des fonds liés à la formation.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.



2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés



2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	0	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	30 984	47 577	-	-	78 561
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	30 984	47 577	-	-	78 561
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
	Total IV	-	-	-	-	-
Total général		30 984	47 577	-	-	78 561



2.1.1.1 Aménagement du cadre général - Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			47 577		
Immobilisations financières					
TOTAL			47 577		

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	15 137	14 975	-	30 112
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		15 137	14 975	-	30 112
Total général		15 137	14 975	-	30 112



2.2 Actif circulant

2.3 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.



2.3.1 Fonds propres

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	-	-	-	-		-		-
Report à nouveau	46 591	18 020	-	-		-		64 611
Excédent ou déficit de l'exercice	18 020	-20 466	-	-	-	-	-	-2 446
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	-			37 221		-		37 221
Provisions réglementées	-			-		-		-
TOTAL	64 611	-2 446	-	37 221	-	-	-	99 386



2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	44 735	44 735	
	Autres	43 811	43 811	
Charges constatées d'avance		352	352	
TOTAL		88 546	88 546	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		30 044	30 044		
Dettes fiscales et sociales		12 502	12 502		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		21 367	21 367		
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		63 913	63 913		

2.6 Compte de résultat

2.6.1 Compte de résultat par origine et destination



A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie	-	-	-	-
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	-	-	-	-
- Legs, donations et assurances-vie	-	-	-	-
- Mécénat	-	-	-	-
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	-	-	-	-
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie	-		-	
2.2 Parrainage des entreprises	-		-	
2.3 Contributions financières sans contrepartie	-		-	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	153 141		17 827	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	318 227		249 344	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-	-	-
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	-	-	-	-
TOTAL	471 368	-	267 171	-
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	-	-	-	-
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	-	-	-	-
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme	-	-	-	-
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	-	-	-	-



2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	-	-	-	-
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-	-	-
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	473 813	-	249 151	-
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-	-	-
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	-	-	-	-
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	-	-	-	-
TOTAL	473 813	-	249 151	-
EXCEDENT OU DEFICIT	-2 446	-	18 020	-

2.6.2 Compte d'emploi annuel des ressources

2.6.2.1 Compte d'emploi

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1 – MISSIONS SOCIALES		
1.1 Réalisées en France		
- Actions réalisées par l'organisme	-	-
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	-	-
1.2 Réalisées à l'étranger		
- Actions réalisées par l'organisme	-	-
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	-	-
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	-	-
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	473 813	249 151
TOTAL DES EMPLOIS	473 813	249 151
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-



5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	-	-
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	-
TOTAL	-	-



2.6.2.2 Compte de ressources

RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Cotisations sans contrepartie	-	-
1.2 Dons, legs et mécénats		
- Dons manuels	-	-
- Legs, donations et assurances-vie	-	-
- Mécénats	-	-
1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	-	-
TOTAL DES RESSOURCES	-	-
2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-
3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	-	-
DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	471 368	267 171
TOTAL	471 368	267 171
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		



3 Autres informations

3.1 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité est de 7 personnes en 2024.

3.2 Informations relatives aux subventions d'exploitation

La subvention de la fondation M6 à hauteur de 30 000€ de 2023 a été comptabilisée par erreur à hauteur de 27 000€ de ce fait, le compte 74040000 fait apparaître le delta de 3 000€ en 2024. Cette erreur a eu pour effet de réduire le résultat de 2023 de – 3 000€.

La subvention de la fondation de France de 30 000€ a été comptabilisée en 2023 au lieu de 2024. De ce fait, cette subvention n'apparaît pas en 2024. L'impact sur le résultat est de + 30k€ en 2023 et de – 30k€ en 2024.

3.3 Informations relatives aux produits & charges exceptionnels

Les charges exceptionnelles d'un montant de 63 065€, correspondent à la régularisation de la retraite complémentaire des fonctionnaires de Lou-Isadora de 2020 à 2023.

Les produits exceptionnels, d'un montant de 3 288 €, correspondent aux régularisations de l'ASP pour l'année 2023



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
OPERATIONS VISEES A L'ARTICLE L. 612-5 DU CODE DE COMMERCE**

ASSOCIATION LA LUCARNE D'ARIANE

SIÈGE : 181, Avenue Jean Jaurès - 75019 PARIS

N° SIRET : 840 654 685 00022

APE : 90.01Z

---oooOooo---

EXERCICE DU 1^{er} JANVIER 2024 AU 31 DECEMBRE 2024

**SOCIETE INSCRITE A L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE LA REGION PARIS — ILE-DE-FRANCE
ET A LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE PARIS**

SARL Didier Maréchal et Associés - 27, rue Bézout - 75014 Paris - Tél. : 01 40 44 80 90
E-Mail : contact@cabinetmarechal.experts-comptables.fr - Site Web : www.cabinetmarechal.experts-comptables.fr
Société au capital de 190.000 € - n° Siret. : 489 113 142 00025 - RCS Paris - APE 6920Z

Mesdames les Présidentes,

Mesdames,

Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions soumises à l'approbation des membres de l'Assemblée Générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Paris, le 2 juillet 2025
Le commissaire aux Comptes et gérant,
Didier MARECHAL