

Fiduciaire Dominique Glauser

Licencié ès sciences économiques
Expert-comptable diplômé
Membre individuel EXPERTsuisse

Rouges-Terres 51
2068 Hauterive
☎ 032 753 78 00
✉ fidu.glauser@bluewin.ch

LA LANTERNE MAGIQUE

Neuchâtel

Exercice comptable 2022/2023 arrêté au 31 août 2023

Contenu :

Rapport de révision

Bilan au 31 août 2023

Compte de résultat de l'exercice 2022/2023

Annexe aux comptes

Tableau de flux de fonds

Fiduciaire Dominique Glauser

Licencié ès sciences économiques
Expert-comptable diplômé
Membre individuel EXPERTsuisse

Rouges-Terres 51
2068 Hauterive
☎ 032 753 78 00
✉ fidu.glauser@bluewin.ch

Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint à l'Assemblée générale de la Lanterne Magique, Neuchâtel

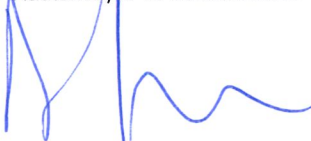
En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat, annexe et tableau des flux de trésorerie) de la Lanterne Magique pour l'exercice arrêté au 31 août 2023. Conformément aux Swiss GAAP RPC 21, les informations contenues dans le rapport de performance ne sont soumises à aucune obligation de vérification.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels conformément à la Swiss GAAP RPC 21, aux dispositions légales et aux statuts, incombe au comité alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance.

Notre contrôle a été effectué selon la norme suisse relative au contrôle restreint. Cette norme requiert de planifier et de réaliser le contrôle de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Un contrôle restreint englobe principalement des auditions, des opérations de contrôle analytiques ainsi que des vérifications détaillées appropriées des documents disponibles dans l'entreprise concernée. En revanche, des vérifications des flux d'exploitation et du système de contrôle interne ainsi que des auditions et d'autres opérations de contrôle destinées à détecter des fraudes ne font pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'éléments nous permettant de conclure que les comptes annuels ne donnent pas une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats en conformité avec la Swiss GAAP RPC 21 et ne sont pas conformes à la loi et aux statuts.

Hauterive, le 10 octobre 2023



Dominique Glauser
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé

Annexes : - Comptes annuels (bilan, compte de résultat, annexe et tableau des flux de trésorerie)
D /2 + 1

BILAN

ACTIF AU	31 août 2023	31 août 2022
Liquidités	42 014.01	145 651.37
Caisse	616.20	630.60
UBS SA, c/courant N° 771230.05N	6 119.58	11 626.67
BCN, c/courant 1005.76.54.2	15 507.42	38 937.66
UBS SA, c/épargne N° 771230.M1K	5 841.50	54 857.40
Postfinance N°34-546027-6	3 023.92	7 043.19
Postfinance N° 20-4857-0	10 905.39	32 555.85
Réalisable	184 240.81	101 150.70
Avoir sur carte crédit UBS SA	5 663.75	0.00
C/courants et prêts aux clubs suisses	21 975.40	19 819.20
Du croire sur débiteurs	-2 000.00	-2 200.00
Stocks porte-cartes	11 500.00	0.00
Actifs de régularisation	147 101.66	83 531.50
TOTAL ACTIF CIRCULANT	226 254.82	246 802.07
Immobilisations corporelles	31 000.00	21 200.00
Equipements	22 000.00	11 700.00
Matériels et mobilier	9 000.00	9 500.00
Immobilisations financières	10 383.70	10 383.70
UBS SA, c/garantie loyer	10 383.70	10 383.70
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	41 383.70	31 583.70
TOTAL ACTIF	267 638.52	278 385.77

BILAN

PASSIF AU	31 août 2023	31 août 2022
Engagements à court terme	116 654.53	89 195.79
Dettes résultant de livraisons et prestations	46 024.20	21 272.05
Provision pour projets en cours	0.00	8 678.24
Provision gain membres	0.00	5 000.00
Subventions et recettes reçues d'avance	10 000.00	3 400.00
Passifs de régularisation	60 630.33	50 845.50
TOTAL CAPITAUX ETRANGERS	116 654.53	89 195.79
Capital propre de l'organisation	150 983.99	189 189.98
Capital de l'association (libre)	150 983.99	189 189.98
TOTAL CAPITAUX PROPRES	150 983.99	189 189.98
TOTAL PASSIF	267 638.52	278 385.77

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2022/2023		Exercice 2021/2022		
	(01.09.2022-31.08.2023)		(01.09.2021-31.08.2022)		
PRODUITS	*	2 441 059.47	100.0%	2 409 601.60	100.0%
Cotisations directes membres ASLM		132 600.00	5.4%	130 900.00	5.4%
Cotisations variables pour membres ASLM		73 825.00	3.0%	69 850.00	2.9%
Cotisations membres films pour clubs ASLM		210 600.00	8.6%	207 900.00	8.6%
Subventions ASLM	1	630 943.00	25.8%	610 530.00	25.3%
Contributions et dons privés ASLM	2	490 000.00	20.1%	475 000.00	19.7%
Autres recettes ASLM	3	251 322.45	10.3%	215 280.35	8.9%
Recettes Petite Lanterne	4	215 090.78	8.8%	167 796.25	7.0%
Subventions et contributions en faveur des clubs	5	362 000.00	14.8%	357 960.00	14.9%
Projet de transformation - contributions et subventions		74 678.24	3.1%	174 385.00	7.2%
CHARGES	*	2 490 265.46	102.0%	2 413 611.93	100.2%
Charges ASLM		1 814 947.92	74.4%	1 711 871.16	71.0%
Salaires et mandats yc charges sociales	6	830 981.43	34.0%	1 074 867.74	44.6%
Autres charges de personnel		2 591.38	0.1%	2 683.70	0.1%
Charges de locaux		47 628.75	2.0%	48 774.91	2.0%
Charges directes	7	341 712.66	14.0%	349 226.21	14.5%
Administration yc salaires affectés		290 756.40	11.9%	58 530.59	2.4%
Informatique		70 845.06	2.9%	52 563.45	2.2%
Frais de déplacements et repas		51 511.43	2.1%	44 051.70	1.8%
Collecte de fonds/communication yc salaires affectés		161 535.67	6.6%	61 953.83	2.6%
Autres frais d'exploitation		10 500.00	0.4%	8 870.87	0.4%
Charges financières		507.59	0.0%	1 495.67	0.1%
Amortissement des immobilisations		6 377.55	0.3%	8 852.49	0.4%
Charges Petite Lanterne		226 397.99	9.3%	178 074.01	7.4%
Charges directes		76 917.37	3.2%	67 526.00	2.8%
Administration yc salaires affectés		68 445.60	2.8%	86 079.11	3.6%
Informatique		26 063.40	1.1%	0.00	0.0%
Frais de déplacements et repas		2 371.25	0.1%	0.00	0.0%
Collecte de fonds/communication yc salaires affectés		52 549.27	2.2%	24 468.90	1.0%
Charges financières		51.10	0.0%	0.00	0.0%
Contributions destinées aux clubs		362 000.00	14.8%	357 960.00	14.9%
Charges projet de transformation		71 101.57	2.9%	165 706.76	6.9%
Projet Etude médiation culturelle		15 817.98	0.6%	0.00	0.0%
Résultat d'exploitation		-49 205.99	-2.0%	-4 010.33	-0.2%
Résultat extraordinaire		11 000.00	0.5%	188 303.45	7.8%
Résultat net de l'exercice (viré à capital)		-38 205.99	-1.6%	184 293.12	7.6%

* = détail présenté dans l'annexe aux comptes

Les comptes de l'exercice précédent ont été retraités pour permettre la comparaison entre les deux exercices.

ANNEXE AUX COMPTES

LA LANTERNE MAGIQUE est une association au sens des articles 60 et ss du Code Civil Suisse.

L'association a son siège à Neuchâtel.

L'association a pour but de:

- sensibiliser les enfants au cinéma,
- soutenir les membres de l'association qui organisent des événements liés au cinéma pour les enfants,
- promouvoir la collaboration entre les membres de l'association,
- représenter les membres envers les tiers,
- sauvegarder les intérêts des membres,
- participer à d'autres groupements suisses ou internationaux ayant des buts similaires.

L'exercice comptable est annuel et les comptes sont arrêtés au 31 août de chaque année.

Les états financiers sont établis selon la Swiss GAAP RPC 21.

Les créances sont évaluées à la valeur nominale, déduction faite des pertes de valeur éventuelles.

Les immobilisations corporelles sont évaluées au coût d'acquisition, déduction faite des amortissements nécessaires.

Les taux d'amortissement des investissements activés ont été modifiés; sur la valeur résiduelle:

- mobilier 15%
- informatique 20%

Les engagements sont portés au bilan à leur valeur nominale.

Depuis l'exercice 2022/2023, les charges de collecte de fonds et de publicité générale, ainsi que les charges administratives, sont calculées et indiquées selon la méthodologie Zewo.

Selon un courrier du service des contributions du 17 janvier 2023, L'exonération fiscale a été confirmée et accordée pour une durée indéterminée.

TABLEAU SUR LA VARIATION DU CAPITAL PROPRE DE L'ASSOCIATION

Capital libre (exercice 2022/2023)	<u>01.09.2022</u>	<u>résultat exercice</u>	<u>31.08.2023</u>
	189 189.98	-38 205.99	150 983.99
Capital libre (exercice 2021/2022)	<u>01.09.2021</u>	<u>résultat exercice</u>	<u>31.08.2022</u>
	4 896.86	184 293.12	189 189.98

TABLEAU SUR LA VARIATION DES PROVISIONS AU BILAN (exercice 2022/2023)

	01.09.2022	utilisations	transferts internes	allocations	31.08.2023
Ducroire	2 200.00	-200.00	0.00	0.00	2 000.00
Prov. projets en cours	8 678.24	-8 678.24	0.00	0.00	0.00
Prov. gain membres	5 000.00	-5 000.00	0.00	0.00	0.00

TABLEAU SUR LA VARIATION DES PROVISIONS AU BILAN (exercice 2021/2022)

	01.09.2021	utilisations	transferts internes	allocations	31.08.2022
Ducroire	9 600.00	-7 582.63	0.00	182.63	2 200.00
Prov. conjoncturelle	188 303.45	-188 303.45	0.00	0.00	0.00
Prov. projets en cours	17 000.00	-17 000.00	0.00	8 678.24	8 678.24
Prov. gain membres	5 000.00	0.00	0.00	0.00	5 000.00

DETAIL DE RUBRIQUES COMPTABLES

1. SUBVENTIONS ASLM	Exercice 2022/2023	Exercice 2021/2022
Office Fédérale de la Culture, section cinéma	340 000.00	340 000.00
KBK	65 443.00	63 530.00
Canton de Neuchâtel	50 000.00	40 000.00
Ville de Neuchâtel	65 000.00	65 000.00
OFAS (aide financière art. 7 al 2 LEEJ)	101 500.00	100 000.00
Subvention entreprise formatrice	9 000.00	2 000.00
TOTAL	630 943.00	610 530.00

2. CONTRIBUTIONS ET DONS PRIVÉS ASLM	Exercice 2022/2023	Exercice 2021/2022
Loterie Romande, organe Neuchâtelois	300 000.00	290 000.00
Loterie Romande, Conférence des Présidents (coordination clubs romands)	119 000.00	114 000.00
Procinema	50 000.00	50 000.00
Dons de fondations diverses	21 000.00	21 000.00
TOTAL	490 000.00	475 000.00

3. AUTRES RECETTES ASLM	Exercice 2022/2023	Exercice 2021/2022
Sponsoring	10 770.00	10 770.00
Recettes indirectes	49 049.89	42 378.00
Mise à disposition infrastructures	10 615.50	10 615.50
Prestations de services	180 887.06	151 378.30
Droits	0.00	138.55
TOTAL	251 322.45	215 280.35

4. RECETTES PETITE LANTERNE	Exercice 2022/2023	Exercice 2021/2022
Procinema	30 000.00	30 000.00
OFC - section cinéma PL	20 000.00	20 000.00
OFAS (aide financière art. 7 al 2 LEEJ)	50 039.00	47 036.00
Subventions communales et dons	1 000.00	350.00
Vente billets	114 051.78	70 410.25
TOTAL	215 090.78	167 796.25

5. SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS EN FAVEUR DES CLUBS	Exercice 2022/2023	Exercice 2021/2022
Canton Jura	4 000.00	0.00
Canton Valais	13 000.00	13 000.00
Canton Vaud	37 000.00	37 000.00
Canton Zurich	42 000.00	42 000.00
Don privé	0.00	-40.00
Loterie Romande, Conférence des Présidents (pour clubs romands)	266 000.00	266 000.00
TOTAL	362 000.00	357 960.00

6. SALAIRES ET MANDATS	Exercice 2022/2023	Exercice 2021/2022
Salaires bruts	1 124 140.90	1 080 869.90
Indemnités assurances perte de gain	0.00	-27 604.20
Mandats divers	55 814.01	55 332.49
./. Imputations internes	-522 517.19	-197 813.65
Charges sociales	173 543.71	164 083.20
TOTAL	830 981.43	1 074 867.74

7. CHARGES DIRECTES	Exercice 2022/2023	Exercice 2021/2022
Droits et frais de projections films	211 877.38	213 309.10
Envois journaux	71 628.94	73 761.96
Rencontres	14 709.50	8 408.53
Aides et resubvention musique et animations	24 288.48	44 935.87
TVA payée	19 208.36	8 810.75
TOTAL	341 712.66	349 226.21

AUTRES INFORMATIONS	31 août 2023	31 août 2022
Moyenne annuelle des emplois à plein temps	inférieur à 50	inférieur à 50
Participation directe ou indirecte importante détenue	aucune	aucune
Part sociale propre détenue par la société	aucune	aucune
Transfert par la société de ses propres parts sociales	aucun	aucun
Engagements découlant de crédit-bail - leasing sur véhicule	0.00	5 482.00
Dettes envers des institutions de prévoyance - solde c/prime à la date critère	32 875.40	33 333.90
Sûretés en faveur de tiers	aucune	aucune
Actifs engagés en garantie des dettes et grevés	aucune	aucune
Engagement conditionnel	aucun	aucun
Droits de participations accordés	aucun	aucun
Explication postes extraordinaires - Dissolution provision conjoncturelle	0.00	188 303.45
- Bénéfice sur vente véhicule	11 000.00	0.00
Dissolution nettes de réserves latentes - Stocks	11 500.00	0.00
Événements importants survenus après date bilan	aucun	aucun
Raison de démission de l'organe de révision	aucune	aucune

	<u>Exercice 2022/2023</u>	<u>Exercice 2021/2022</u>
Charges administratives yc charges du personnel *	359 202.00	391 493.76
Charges de collecte de fonds/publicité yc charges du personnel *	214 084.94	225 434.26
<i>* Méthode de calcul : calcul analytique interne selon imputation des frais effectifs et salaires bruts imputés selon EPT</i>		
Donations reçues sous forme de matériel	aucun	aucun
Travaux bénévoles reçus	aucun	aucun
Rémunération du comité	aucune	aucune
Rémunération de la direction	279 161.60	270 329.60
<i>EPT</i>	2.8	2.8
Créances envers des personnes proches	aucune	aucune
Transactions envers des personnes proches		
- prestations de services et rbt. de frais	51 860.00	54 360.00
- don reçu	10 000.00	0.00
Prise en charge des frais d'envoi de journaux des clubs pour enfants au bénéfice d'abonnements gratuits	7 945.00	7 640.00

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	Exercice 2022/2023	Exercice 2021/2022
A. Trésorerie en relation avec l'exploitation :		
Résultat net de l'exercice	-38 205.99	184 293.12
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
Variation du croire sur débiteurs	-200.00	182.63
Variation provision pour projets en cours	-8 678.24	8 678.24
Variation provision gain membres	-5 000.00	0.00
Variation provision conjoncturelle	0.00	-188 303.45
Amortissements des immobilisations	6 377.55	8 852.49
Capacité d'autofinancement	-45 706.68	13 703.03
Variation de l'actif circulant et des engagements à ct : (encaissements/décaissements provenant de)		
Avoirs sur carte crédit	-5 663.75	0.00
C/c et prêts aux clubs suisses	2 343.80	-2 206.17
Pertes sur créances	-4 500.00	-7 582.63
Actifs de régularisation	-63 570.16	-9 309.29
Stock portes-cartes	-11 500.00	0.00
Dettes résultant de livraisons et prestations	24 752.15	-19 332.05
Charges débitées sur provision projets en cours	0.00	-17 000.00
Subventions et recettes reçues d'avance	6 600.00	-80 000.00
Passifs de régularisation	9 784.83	-51 840.60
(A) solde des flux d'exploitation	-87 459.81	-173 567.71
B. Trésorerie en relation avec les investissements :		
Investissement équipements	-15 175.90	-13 009.74
Investissement matériel et mobilier	-1 001.65	-10 517.85
Investissement copie films	0.00	-22.90
(B) solde des flux d'investissement	-16 177.55	-23 550.49
C. Trésorerie en relation avec le financement :		
Néant	0.00	0.00
(C) solde des flux de financement	0.00	0.00
Variation nette de la trésorerie (A+B+C)	-103 637.36	-197 118.20
Liquidités en début d'exercice	145 651.37	342 769.57
Variation nette de la trésorerie	-103 637.36	-197 118.20
Liquidités en fin d'exercice	42 014.01	145 651.37