

RAPPORT DE L'AUDITEUR ET LES COMPTES ANNUELS

sur l'exercice 2018

Au Conseil de fondation de la

**Fondation du centre social
protestant Neuchâtel, CSP**

Neuchâtel

CONTENU DU RAPPORT

	<u>Pages</u>
Mandat et rapport	1
Bilan au 31 décembre 2018	3
Compte de résultat par nature de l'exercice 2018	5
Compte de résultat par section de l'exercice 2018	7
Variation du capital durant l'exercice 2018	11
Annexe aux comptes annuels	15
Tableau du flux de trésorerie de l'exercice 2018	22

Rapport de l'auditeur au comité sur les comptes annuels de la
Fondation du centre social protestant Neuchâtel, CSP
Neuchâtel

En notre qualité d'auditeur et conformément à notre mandat, nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joints de la **Fondation du centre social protestant Neuchâtel, CSP** comprenant le bilan, le compte de résultat et l'annexe pour l'exercice 31 décembre 2018.

Responsabilité du Conseil de fondation

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales et aux statuts, incombe au Conseil de fondation. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement de comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Conseil de fondation est responsable du choix et de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes d'audit suisses (NAS). Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'existence et l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2018 sont conformes à la loi suisse.

Paragraphe d'observation

Nous attirons l'attention sur le compte de liaison Sacso s'élevant à CHF 211'535.36 dont le détail est présenté dans l'annexe aux comptes. Ce solde correspond au bilan de la comptabilité auxiliaire Sacso, dont nous tenons à préciser n'avoir effectué aucun contrôle au niveau des prestations versées à vos clients. En effet, la révision de cette comptabilité auxiliaire ne fait pas partie du mandat que vous nous avez confirmé en date du 10 février 2012. Notons qu'au 31 décembre 2018, ce compte de liaison a été ventilé dans différentes rubriques de votre bilan. Seuls les soldes finaux au 31 décembre 2018 ont été vérifiés sur la base du bilan et des annexes de la comptabilité Sacso.

BRUNNER ET ASSOCIES SA
Société fiduciaire



O. Hostettler
Expert-réviseur agréé
Responsable de la révision



V. Utreras Sanchez
Experte-réviseur agréée

Annexes : - Comptes annuels
Neuchâtel, le 25 mars 2019
OH/VUS/vp - 15+2

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018

ACTIF

	<u>31 décembre 2018</u>		<u>31 décembre 2017</u>	
	(en CHF)		(pour comparaison)	
Actifs circulants	6'226'719.96	69%	5'600'160.36	67%
Liquidités	3'875'126.52	43%	3'377'496.96	40%
Caisses	20'564.50		12'492.75	
PostFinance	454'325.76		842'361.18	
Banques	3'400'236.26		2'522'643.03	
Titres	3'324.53	0%	3'324.53	0%
Créances résultant de livraisons et de prestations	28'511.60	0%	18'784.00	0%
Envers des tiers	28'511.60		18'784.00	
Autres créances à court terme	2'145'135.21	24%	2'075'067.82	26%
Liquidités clients sous gestion	112'897.35		134'521.35	
Envers des tiers	2'058'284.76		1'978'140.37	
Provision pour créances douteuses	-26'046.90		-37'593.90	
Stocks	35'333.15	0%	29'657.95	0%
Actifs de régularisation	139'288.95	2%	95'829.10	1%
Actifs immobilisés	2'847'809.53	31%	2'765'341.50	33%
Immobilisations financières	2'529'700.53	28%	2'739'332.50	33%
Garantie loyer envers des clients	2'251.10		2'250.85	
Placements fonds affectés	2'429'149.43		2'638'781.65	
EREN, prévoyance	98'300.00		98'300.00	
Immobilisations corporelles	318'109.00	3%	26'009.00	0%
Aménagements et installations	3.00		3.00	
Véhicules	49'106.00		26'006.00	
Immeuble	269'000.00		0.00	
	<hr/> 9'074'529.49 <hr/>	100%	<hr/> 8'365'501.86 <hr/>	100%

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018

PASSIF

	<u>31 décembre 2018</u>		<u>31 décembre 2017</u>	
	(en CHF)		(pour comparaison)	
Engagements à court terme	406'897.61	4%	396'753.09	5%
Dettes résultant de livraisons et de prestations	40'080.90	0%	48'532.15	1%
Envers des tiers	40'080.90		48'532.15	
Autres dettes à court terme	196'845.76	2%	245'187.69	3%
Clients momentanément créanciers	81'697.31		108'415.49	
Avances envers des clients	115'148.45		136'772.20	
Passifs de régularisation	169'970.95	2%	103'033.25	1%
Engagements à long terme	3'270'046.60	37%	3'283'846.60	40%
Dettes financières à long terme	2'225'000.00	25%	2'225'000.00	27%
Etat de Neuchâtel, avances trésorerie	2'225'000.00		2'225'000.00	
Provisions à long terme	1'045'046.60	12%	1'058'846.60	13%
Capital des fonds	3'344'635.48	36%	3'056'459.89	36%
Fonds affectés	3'344'635.48	36%	3'056'459.89	36%
Fonds affectés interne	903'386.05		412'115.49	
Fonds affectés externes	2'441'249.43		2'644'344.40	
Capital de l'organisation	2'052'949.80	23%	1'628'442.28	19%
Capital de base	650'000.00		650'000.00	
Capital lié	468'000.00		468'000.00	
Capital libre	934'949.80		510'442.28	
	9'074'529.49	100%	8'365'501.86	100%
	9'074'529.49		8'365'501.86	

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2018

(par nature)

	<u>Exercice 2018</u>		<u>Exercice 2017</u>
	(en CHF)		(pour comparaison)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Subventions et prestations	3'112'428.90		3'095'629.50
Dons et legs	326'440.26		301'934.72
Dons affectés	561'364.25		199'639.30
Divers	81'100.40		87'673.35
Boutiques et débarras	762'973.35		781'160.86
Ateliers La Joliette	123'244.50		149'822.45
	4'967'551.66		4'615'860.18
Total produits d'exploitation	4'967'551.66	100%	4'615'860.18 100%
 <u>moins :</u>			
CHARGES D'EXPLOITATION			
Contributions versées	86'907.35		92'579.10
Charges de collecte de fonds	13'105.70		14'035.55
Ramassages - boutique	7'878.10		7'205.75
Ateliers La Joliette	86'867.78		108'116.47
Charges de personnel	3'565'217.15		3'568'906.05
Loyers	165'720.00		165'724.80
Electricité et entretien	45'594.26		53'786.25
Frais d'entretien équipements	98'918.90		29'790.70
Frais de véhicules	44'169.85		41'355.20
Bureau et administration	61'788.07		80'801.20
Frais informatiques	116'059.55		126'256.40
Assurances	13'590.65		12'701.40
Frais de publicité	71'726.69		68'000.38
Frais divers	21'877.02		24'040.45
Amortissements	23'511.50		13'000.00
	4'422'932.57		4'406'299.70
Total charges d'exploitation	4'422'932.57	89%	4'406'299.70 95%
Résultat d'exploitation	544'619.09	11%	209'560.48 5%

	<u>Exercice 2018</u> (en CHF)		<u>Exercice 2017</u> (pour comparaison)	
Résultat d'exploitation	544'619.09	<i>11%</i>	209'560.48	<i>5%</i>
Résultat financier	-196'956.47		191'427.97	
Produits extraordinaires	3'794.05		400.00	
Charges extraordinaires	-61'200.00		0.00	
Produits des immeubles	36'600.00		0.00	
Charges des immeubles	-30'151.50		0.00	
Amortissement immeubles	-9'000.00		0.00	
Résultat avant variation du capital des fonds	287'705.17	<i>6%</i>	401'388.45	<i>9%</i>
Attribution au capital des fonds	-621'904.35		-368'069.91	
Utilisation du capital des fonds	336'307.56		57'055.35	
Réserve de fluctuation La Joliette	0.00		7'587.05	
Résultat annuel avant attribution aux réserves	2'108.38	<i>0%</i>	97'960.94	<i>2%</i>
Utilisation/attribution réserve recapitalisation prévoyance	0.00		30'000.00	
Attribution réserve développement du secteur ventes	0.00		-100'000.00	
Résultat annuel après attribution aux réserves	2'108.38	<i>0%</i>	27'960.94	<i>1%</i>

Compte d'exploitation par section	Comptes 2018	Comptes 2017
Echelle	-10'885.88	-3'536.18
Prestations, contributions	150'800.00	211'000.00
Charges directes du secteur	-153'563.98	-203'672.32
Frais communs répartis	-8'121.90	-10'863.86
Ficelles du Budget	-2'488.71	-1'461.80
Prestations, contributions	59'586.00	59'450.00
Charges directes du secteur	-60'458.41	-59'241.99
Frais communs répartis	-1'616.30	-1'669.81
CISP	-9'419.38	-10'313.08
Prestations, contributions	127'235.20	129'464.40
Charges directes du secteur	-129'340.83	-132'253.25
Frais communs répartis	-7'313.75	-7'524.23
My Connection	-8'364.94	1'664.70
Prestations, contributions	81'250.00	11'000.00
Charges directes du secteur	-85'069.10	-8'832.34
Frais communs répartis	-4'545.84	-502.96
Direction, finances et administration	-62'346.29	-67'972.23
Revenus	0.00	0.00
Charges administratives	0.00	-2'994.00
Frais communs répartis, part Joliette, non pris en charge par le service de l'emploi	-62'346.29	-64'978.23
Social-prévention et désendettement	-332'738.79	-331'592.39
Prestations, contributions	307'827.55	299'380.00
Contribution PMI	76'553.40	74'824.00
Charges directes du secteur	-676'510.21	-666'465.21
Frais communs répartis	-40'609.53	-39'331.18
Réfugiés	-151'919.04	-114'272.56
Prestations, contributions	1'134'788.75	1'130'400.30
Charges directes du secteur	-1'212'438.84	-1'172'025.86
Frais communs répartis	-74'268.95	-72'647.00

Compte d'exploitation par section	Comptes 2018	Comptes 2017
Requérants	-80'071.89	-83'324.88
Prestations, contributions	15'591.40	25'394.15
Contribution EPER	65'000.00	65'000.00
Charges directes du secteur	-152'137.31	-164'504.87
Frais communs répartis	-8'525.98	-9'214.16
Juridique	-143'157.78	-154'364.06
Prestations, contributions	21'190.00	19'360.00
Charges directes du secteur	-156'225.88	-163'926.47
Frais communs répartis	-8'121.90	-9'797.59
Conjugal	40'011.80	-4'525.19
Prestations, contributions	139'264.25	95'250.00
Charges directes du secteur	-94'383.35	-94'745.63
Frais communs répartis	-4'869.10	-5'029.56
Ramassage et Boutiques	-17'481.03	54'491.15
Produits des ventes et des débarras	763'538.85	786'877.21
Charges directes du secteur	-781'019.88	-732'386.06
Frais communs répartis	0.00	0.00
Joliette	-47'791.24	-12'668.91
Prestations, contributions	641'439.20	644'599.70
Charges directes du secteur	-689'230.44	-657'268.61
Frais communs répartis	0.00	0.00
Subventions non affectées	500'900.00	542'754.00
Subvention EREN	286'000.00	302'854.00
Subvention générale Etat de Neuchâtel	184'550.00	206'000.00
Facture sociale harmonisée	30'350.00	33'900.00
Dons non affectées	272'629.55	235'140.57
Dons, Campagne, Cultes, Paroisses et Privés	285'735.25	249'174.12
Frais liés aux dons	-13'105.70	-14'033.55

Compte d'exploitation par section	Comptes 2018	Comptes 2017
Produits et charges financiers	-195'022.22	191'848.51
Intérêts et dividendes Fonds de soutien	22'095.04	24'417.84
Plus value s/titres réalisés Fonds de soutien	54.55	41'857.02
Plus value s/titres non réalisés Fonds de soutien	0.00	143'228.84
Frais Fonds de soutien	-14'765.68	-14'566.35
Moins value s/titres réalisés Fonds de soutien	-31'548.03	-2'170.22
Moins value s/titres non réalisés Fonds de soutien	-162'833.81	0.00
Intérêts Oiko et Banques	33.25	66.49
Intérêts et frais des Fonds affectés	-7'432.54	292.55
Frais Banques/CCP	-625.00	-1'277.66
Produits et charges sur fonds affectés et Fonds Privés	498'517.66	159'120.80
BDA	40'645.01	51'760.60
Charges BDA	-42'979.10	-49'665.65
BDA Lions Club	15'000.00	0.00
Charge BDA Lions Club	-4'600.15	0.00
Julie de Bosset	10'000.00	12'000.00
Charges Julie de Bosset	-9'521.20	-9'712.05
Cyril de Coulon	10'000.00	10'000.00
Charges Cyril de Coulon	-8'060.70	-9'042.60
Rougemont de Lowenberg	0.00	132'939.30
Charges Rougement de Lowenberg	-10'530.20	-6'082.20
Charges Comité Bienfaisance du Locle	-2'000.00	0.00
DSR	10'000.00	0.00
Charges DSR	-6'936.00	0.00
Charges Amis de la Jeune Fille	-900.00	0.00
Charges Alice Christian	0.00	-18'076.60
Charges Veuves et Orphelins	-1'600.00	0.00
Contribution Loterie Romande	500'000.00	45'000.00
Produits extraordinaires	3'794.05	400.00
Produits extraordinaires	3'794.05	400.00
Immeuble la Joliette	-2'560.70	0.00
Produits d'exploitation	36'615.60	0.00
Charges d'exploitation	-39'176.30	0.00
Résultat avant variation du capital des fonds	251'605.17	401'388.45

Compte d'exploitation par section	Comptes 2018	Comptes 2017
Attributions/Dissolutions aux Fonds affectés	-249'496.79	-303'427.51
Attribution aux Fonds affectés	-575'288.60	-368'069.91
Dissolution aux Fonds affectés	325'791.81	57'055.35
Réserve de fluctuation des recettes Joliette	0.00	7'587.05
Résultat avant attribution aux réserves	2'108.38	97'960.94
Attribution Réserve Prévoyance	0.00	0
Attribution Réserve développement secteur vente	0.00	-100'000.00
Attributions/Dissolutions aux Réserves	0.00	30'000.00
Dissolution Réserve Prévoyance.ne	0.00	30'000.00
Résultat annuel après attribution aux réserves	2'108.38	27'960.94

VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2018

Le tableau de variation du capital présente les états, les prélèvements, les attributions, les transferts internes et l'utilisation des moyens provenant du capital des fonds (affectés) et du capital de l'organisation (financement propre).

	<u>Bilan au</u> <u>01.01.18</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Attributions</u> <u>2018</u>	<u>Utilisations</u> <u>2018</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2018</u>
<u>Capital des fonds affectés</u>					
<u>Fonds affectés externe</u>					
Fonds Alice Christian	23'012.86		0.00	-398.77	22'614.09
Fonds Particuliers	39'834.20		7.95	0.00	39'842.15
Fonds désendettement	7'909.20		1.60	0.00	7'910.80
Fonds Veuves, orphelins	124'609.71		19.55	-2'688.15	121'941.11
Fonds des Incurables	91'016.00		15.00	-644.05	90'386.95
Fonds Amis de la jeune fille	27'439.00		4.25	-1'146.62	26'296.63
Fonds des réfugiés	124'682.38		18.75	-1'253.49	123'447.64
Fonds de soutien	2'074'127.60		5'623.40	-192'344.19	1'887'406.81
Fonds Rougement de Lowenberg	131'713.45		220.00	-10'530.20	121'403.25
Total capital des fonds affectés externe	2'644'344.40	0.00	5'910.50	-209'005.47	2'441'249.43
<u>Fonds affectés interne</u>					
BDA - Réfugiés	20'926.05		0.00	0.00	20'926.05
Fonds B.D.A.	116'466.33		0.00	-2'334.09	114'132.24
Fonds Ficelle du budget	51'268.91		0.00	0.00	51'268.91
Fonds Loterie Romande / Abacus	12'863.20		0.00	-12'863.20	0.00
Fonds Loterie Romande / véhicules	26'000.00		0.00	-13'000.00	13'000.00
Fonds Loterie Romande / informatique	60'363.15		0.00	-60'363.15	0.00
Fonds Loterie Romande autom sociale et Adm réfugiés	45'000.00		0.00	-14'694.00	30'306.00
Provision Groupe de parole	4'693.20		10'538.95	0.00	15'232.15
Provision Echelle	8'000.00		0.00	0.00	8'000.00
Fonds Julie de Bosset	3'314.35		478.80	0.00	3'793.15
Fonds Cyril de Coulon	1'594.80		1'939.30	0.00	3'534.10
Fonds service de l'emploi	0.00		46'611.50	-10'511.50	36'100.00
Fonds Recours/rapports med.	32'531.35		0.00	0.00	32'531.35
Fonds Comité de Bienfaisance du Locle	21'600.00		0.00	-2'000.00	19'600.00
Fonds nouveaux projet Joliette	906.45		0.00	0.00	906.45
Fonds entraide Joliette	827.70		0.00	0.00	827.70
Fond "Secours aux chômeurs"	5'760.00		0.00	0.00	5'760.00
Fonds BDA Lions Club	0.00		15'000.00	-4'600.15	10'399.85
Fonds DSR Joliette	0.00		10'000.00	-6'936.00	3'064.00
Fonds Loterie romande renovation*	2'578.80		500'000.00	0.00	502'578.80
Fonds Fourmation et développement SCC	0.00		31'425.30	0.00	31'425.30
Total capital des fonds affectés interne	414'694.29	0.00	615'993.85	-127'302.09	903'386.05
Total variation du capital des fonds	3'059'038.69	0.00	621'904.35	-336'307.56	3'344'635.48

* Le solde à nouveau est issu de la fusion avec la Fondation La Joliette, voir note en annexe.

VARIATION DU CAPITAL DE L'ORGANISATION DURANT L'EXERCICE 2018

	<u>Bilan au</u> <u>01.01.18</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Entrées</u> <u>2018</u>	<u>Sorties</u> <u>2018</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2018</u>
<u>Capital de la Fondation</u>					
Capital de la fondation					
Capital de la fondation	650'000.00	0.00	0.00	0.00	650'000.00
Total du capital de la fondation	650'000.00	0.00	0.00	0.00	650'000.00
Capital lié généré					
Réserve développement secteur vente	300'000.00	0.00	0.00	0.00	300'000.00
Réserve recapitalisation prévoyance.ne	168'000.00	0.00	0.00	0.00	168'000.00
Total capital lié généré	468'000.00	0.00	0.00	0.00	468'000.00
Capital libre généré					
Réserve libre	482'481.34	27'960.94	0.00	0.00	510'442.28
Réserve libre Fondation La Joliette*	0.00		422'399.14		422'399.14
Résultat annuel	27'960.94	-27'960.94	2'108.38	0.00	2'108.38
Total capital libre généré	510'442.28	0.00	424'507.52	0.00	934'949.80
Total du capital de la Fondation	1'628'442.28	0.00	424'507.52	0.00	2'052'949.80

* Montant issu de la fusion avec la Fondation La Joliette, voir note en annexe.

VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2017

Le tableau de variation du capital présente les états, les prélèvements, les attributions, les transferts internes et l'utilisation des moyens provenant du capital des fonds (affectés) et du capital de l'organisation (financement propre).

	<u>Bilan au</u> <u>01.01.17</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Attributions</u> <u>2017</u>	<u>Utilisations</u> <u>2017</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2017</u>
<u>Capital des fonds affectés</u>					
<u>Fonds affectés externe</u>					
Fonds Alice Christian	40'311.23		778.23	-18'076.60	23'012.86
Fonds Particuliers	40'431.05		0.00	-596.85	39'834.20
Fonds désendettement	7'905.25		3.95	0.00	7'909.20
Fonds Veuves, orphelins	122'437.25		2'172.46	0.00	124'609.71
Fonds des Incurables	89'721.54		1'294.46	0.00	91'016.00
Fonds Amis de la jeune fille	26'947.05		491.95	0.00	27'439.00
Fonds des réfugiés	122'189.30		2'493.08	0.00	124'682.38
Fonds de soutien	1'896'271.42		177'856.18	0.00	2'074'127.60
Fonds Rougement de Lowenberg	0.00	5'168.35	132'639.30	-6'094.20	131'713.45
Total capital des fonds affectés externe	2'346'214.09	5'168.35	317'729.61	-24'767.65	2'644'344.40

	<u>Bilan au</u> <u>01.01.17</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Attributions</u> <u>2017</u>	<u>Utilisations</u> <u>2017</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2017</u>
<u>Fonds affectés interne</u>					
BDA - Réfugiés	20'926.05		0.00	0.00	20'926.05
Fonds B.D.A.	114'371.38		2'094.95	0.00	116'466.33
Fonds Ficelle du budget	51'268.91		0.00	0.00	51'268.91
Fonds Loterie Romande / Abacus	23'663.20		0.00	-10'800.00	12'863.20
Fonds Loterie Romande / véhicules	39'000.00		0.00	-13'000.00	26'000.00
Fonds Loterie Romande / Cours asile	5'586.20		0.00	-5'586.20	0.00
Fonds Loterie Romande / informatique	60'363.15		0.00	0.00	60'363.15
Fonds Loterie Romande autom sociale et Adm réfu	0.00		45'000.00	0.00	45'000.00
Provision Groupe de parole	4'693.20		0.00	0.00	4'693.20
Provision Echelle	8'000.00		0.00	0.00	8'000.00
Fonds Julie de Bosset	1'026.40		2'287.95	0.00	3'314.35
Fonds Cyril de Coulon	637.40		957.40	0.00	1'594.80
Fonds Rougemont de Lowenberg	5'168.35	-5'168.35	0.00	0.00	0.00
Fonds Recours/rapports med.	32'531.35		0.00	0.00	32'531.35
Fonds Comité de Bienfaisance du Locle	21'600.00		0.00	0.00	21'600.00
Fonds nouveaux projet Joliette	906.45		0.00	0.00	906.45
Fonds entraide Joliette	1'027.70		0.00	-200.00	827.70
Fonds cagnotte du personnel 50ème	2'701.50		0.00	-2'701.50	0.00
Fond "Secours aux chômeurs"	5'760.00		0.00	0.00	5'760.00
Total capital des fonds affectés interne	399'231.24	-5'168.35	50'340.30	-32'287.70	412'115.49
<u>Réserve</u>					
Fonds de fluctuation des recettes					
- Solde reporté	15'282.10				15'282.10
- Déficit / excédent de produit de l'exercice précédent accepté par l'Etat	-702.25	-6'992.80			-7'695.05
- Résultat de l'exercice	-6'992.80	6'992.80		-7'587.05	-7'587.05
Total fonds de fluctuation des recettes	7'587.05	0.00	0.00	-7'587.05	0.00

VARIATION DU CAPITAL DE L'ORGANISATION DURANT L'EXERCICE 2017

	<u>Bilan au</u> <u>01.01.17</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Entrées</u> <u>2017</u>	<u>Sorties</u> <u>2017</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2017</u>
<u>Capital de la Fondation</u>					
Capital de la fondation					
Capital de la fondation	650'000.00	0.00	0.00	0.00	650'000.00
<hr/>					
Total du capital de la fondation	650'000.00	0.00	0.00	0.00	650'000.00
<hr/>					
Capital lié généré					
Réserve développement secteur vente	200'000.00	0.00	100'000.00	0.00	300'000.00
Réserve recapitalisation prévoyance.ne	198'000.00	0.00	0.00	-30'000.00	168'000.00
<hr/>					
Total capital lié généré	398'000.00	0.00	100'000.00	-30'000.00	468'000.00
<hr/>					
Capital libre généré					
Réserve libre	356'521.90	125'959.44	0.00	0.00	482'481.34
Résultat annuel	125'959.44	-125'959.44	27'960.94	0.00	27'960.94
<hr/>					
Total capital libre généré	482'481.34	0.00	27'960.94	0.00	510'442.28
<hr/>					
Total du capital de la Fondation	1'530'481.34	0.00	127'960.94	-30'000.00	1'628'442.28

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

Généralités

La Fondation du centre social protestant Neuchâtel, CSP est une fondation au sens des articles 80 ss du Code civil suisse. Elle a été constituée le 24 septembre 2015 et inscrite au Registre du commerce le 12 janvier 2016.

Cette Fondation a pour but de recevoir toute personne ou groupe de personnes rencontrant des difficultés sociales, relationnelles, conjugales ou juridiques, domiciliées dans le canton de Neuchâtel, sans distinction d'origine ni de confession, en complémentarité avec les autres services sociaux ambulatoires publics et privés du canton de Neuchâtel. Elle agit par l'aide individuelle et collective, ainsi que par l'action sociale, en posant un regard prospectif sur la société pour repérer l'émergence de nouveaux problèmes et en recherchant des solutions adaptées aux besoins, notamment en proposant des réformes ou des nouveaux projets. Dépositaire d'un héritage biblique qui appelle à la justice sociale et à la solidarité, elle participe à l'action diaconale de l'Eglise réformée évangélique du canton de Neuchâtel (EREN).

Indication des actes et des règlements

Statuts	21.12.2015
Règlement de placement du fonds de soutien	05.02.2018

Organe de gestion / Droit à la signature

Conseil de fondation :

Kistler François Didier	membre président *
Laurent Adrien	membre vice-président *
Besomi Yvan	membre secrétaire **
Authier Jean-Pierre	membre **
Béguin Mettraux Marie-Laure	membre **
Bridel Adrien	membre **
Calame Richard	membre **
Jaquet Geneviève	membre **
Maridor Roger	membre **
Niederhauser Alexandre	membre **
Röösli Guillemette	membre **

Bureau :

Kistler François Didier	membre président *
Laurent Adrien	membre vice-président *
Besomi Yvan	membre secrétaire **

* *Signature collective à deux*

** *Signature collective à deux avec le président ou le vice-président*

Les membres des organes de la Fondation, bénévoles issus de milieux divers, ne touchent aucune rémunération.

Organe de révision / Autorité de surveillance

Organe de révision	Brunner et Associés SA, société fiduciaire, Neuchâtel
--------------------	--

Autorité de surveillance	Autorité de surveillance LPP et des fondations de Suisse occidentale, Lausanne
--------------------------	---

Principes d'évaluation et de présentation des comptes

La tenue des comptes, l'établissement du bilan et du compte de résultat et les principes d'évaluation sont régis par les dispositions du Code des obligations. Les comptes annuels, composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe, donnent un "aperçu aussi sûr que possible de la situation économique de la Fondation".

Dans la présentation des comptes, les nouveaux fonds affectés ont été comptabilisés directement en produits pour leur ensemble, les charges y relatives dans les différents comptes de charges. Les différences entre les charges et les produits sont comptabilisées dans les rubriques du compte de résultat dans "Attribution ou Utilisation du capital des fonds".

Une comptabilité analytique par secteur a été mise en place. Les charges et produits non imputables directement à chaque secteur ont été répartis selon un critère basé sur les taux d'occupation de chaque collaboratrice et collaborateur de la Fondation.

Fusion avec la Fondation La Joliette

Fondation La Joliette et Fondation du centre social protestant Neuchâtel, CSP ont, en date du 3 mai 2018, conclu un contrat de fusion selon lequel la Fondation du centre social protestant Neuchâtel, CSP absorbe par voie de fusion selon l'art. 78, al. 1 LFus la Fondation La Joliette avec effet rétroactif au 1er janvier 2018.

A l'issue de la fusion, des réserves libres ont été dégagées pour CHF 422'399.14 dans le capital de l'organisation de la Fondation du centre social protestant Neuchâtel, CSP.

Commentaires des comptes annuels

Titres	2018	2017
Prêt OIKO - Crédit	3'324.53	3'324.53
Total	3'324.53	3'324.53

Les titres sont comptabilisés à la valeur boursière à la date d'établissement des comptes.

Autres créances à court terme - envers des tiers	2018	2017
Débiteurs ODAS/OSAS	1'682'446.85	1'596'883.15
Entretiens Permis "C"	329'389.35	345'435.90
I.A. Impôts anticipés	12'100.00	6'753.74
Jama Ali - Remboursement	3'205.00	3'705.00
Débiteurs prêt personnel - Remboursement	0.00	540.00
Clients momentanément débiteurs	31'143.56	24'822.58
Total	2'058'284.76	1'978'140.37

Les créances sont comptabilisés à la valeur nominale à la date d'établissement des comptes.

Compte de liaison SACSO

Les opérations suivantes ont été enregistrées dans la comptabilité de la Fondation :

Actif

Liquidités	2018	2017
c/c BCN NE - Permis "C"	387'126.07	49'551.91
c/c BCN NE - Permis "B"	53'993.66	457'202.79
Total	441'119.73	506'754.70

Autres créances à court terme	2018	2017
Débiteurs ODAS/OSAS	1'682'446.85	1'596'883.15
Entretiens Permis "C"	329'389.35	345'435.90
Total	2'011'836.20	1'942'319.05

Passif

	2018	2017
Avance trésorerie de l'Etat	2'225'000.00	2'225'000.00
c/c SACSO - Réfugiés	16'420.57	20'302.75
Total	2'241'420.57	2'245'302.75

Solde	211'535.36	203'771.00
--------------	-------------------	-------------------

Fonds affectés externes	2018	2017
Fonds Alice Christian	22'614.09	23'012.86
Fonds Particuliers	39'842.15	39'834.20
Fonds désendettement	7'910.80	7'909.20
Fonds Veuves, orphelins	121'941.11	124'609.71
Fonds des Incurables	90'386.95	91'016.00
Fonds Amis de la jeune fille	26'296.63	27'439.00
Fonds des réfugiés	123'447.64	124'682.38
Fonds de soutien	1'887'406.81	2'074'127.60
Fonds Rougement de Lowenberg	121'403.25	131'713.45
Total	2'441'249.43	2'644'344.40

Placements fonds affectés	2018	2017
BCN, comptes bancaires	553'842.62	571'130.65
Banque Bonhôte, comptes bancaires	165'318.78	191'640.16
Banque Bonhôte, titres	1'709'988.03	1'876'010.84
Total	2'429'149.43	2'638'781.65

Concordance des fonds affectés	2018	2017
Placements fonds affectés (Actif)	2'429'149.43	2'638'781.65
Impôt anticipé pour fonds affectés	12'100.00	5'562.75
Fonds affectés externes (Passif)	-2'441'249.43	-2'644'344.40
Total	0.00	0.00

Dettes financières à long terme	2018	2017
Avance permanente du Service de l'action sociale NE	425'000.00	425'000.00
Avance permanente du secteur "Réfugiés"	1'800'000.00	1'800'000.00
Total	2'225'000.00	2'225'000.00

Provisions à long terme	2018	2017
Provision équipement	30'406.60	30'406.60
Provision achats informatique	59'000.00	59'000.00
Provision nouveaux véhicules	25'500.00	25'500.00
Provision formation personnel	14'000.00	14'000.00
Provision prévoyance.ne 2019	98'300.00	98'300.00
Provision prévoyance.ne 2019 La Joliette	24'900.00	24'900.00
Provision prévoyance.ne 2019	125'100.00	200'100.00
Provision TVA	61'200.00	0.00
Prov. Compens.+ rempl. personnel	220'000.00	220'000.00
Provision secteur procédure d'asile	50'000.00	50'000.00
Réserve plan social Migration	190'000.00	190'000.00
Provision supervision	25'000.00	25'000.00
Provision secours indiv. migration	100'000.00	100'000.00
Provision mandat SFPO	6'640.00	6'640.00
Provision pour risques pécuniaire	15'000.00	15'000.00
Total	1'045'046.60	1'058'846.60

Subventions et prestations	2018	2017
Subvention EREN - Paroisses	286'000.00	302'854.00
Subvention Etat	184'550.00	206'000.00
Contribution Etat - Service dettes	252'383.00	240'000.00
Contribution Etat - Services de l'emploi	514'237.95	499'968.00
Contribution Etat - Facture Sociale harmonisée	30'350.00	33'900.00
Contribution Etat - Aides sociales des réfugiés	1'114'000.00	1'109'500.00
Contribution Etat - Consultation conjugale	108'000.00	82'400.00
Contribution Etat - My Connection	81'250.00	11'000.00
Subvention PMI	76'553.40	74'824.00
Contribution Etat - Echelle	149'200.00	210'000.00
Contribution Etat - CISP	125'140.00	125'140.00
Prestation ficelles du budget	49'896.00	49'140.00
Prestation Asile EPER	65'000.00	65'000.00
Prestation Requérants MNA	3'825.00	15'710.00
Prestation Evologia	33'000.00	33'000.00
Prestation Pro Senectute	12'200.00	12'200.00
Diverses prestations	26'843.55	24'993.50
Total	3'112'428.90	3'095'629.50

Moyenne annuelle des emplois à plein temps

Le nombre d'emplois à plein temps ne dépasse pas 250 en moyenne annuelle.

Actifs grevés d'une réserve de propriété

	2018	2017
Garantie loyer envers des clients	2'251.10	2'250.85
Total	2'251.10	2'250.85

Le compte courant H 0132.94.10 est nanti en faveur de la BCN à hauteur de CHF 125'000 pour garantir la limite de crédit auprès de cette institution bancaire.

Autre indication sur les comptes annuels

Prévoyance professionnelle du personnel

La caisse de prévoyance des collaborateurs de la Fondation du centre social protestant Neuchâtel, CSP, prévoyance.ne, est financée sous le régime de la capitalisation partielle, ce qui signifie que, en raison de la garantie de l'Etat, la caisse n'est pas contrainte de couvrir tous ses engagements par des actifs, et donc de disposer d'un taux de couverture de 100%. Elle présente un degré de couverture de 63.1% au 1er janvier 2017 (54.8% en 2016).

Le Parlement fédéral a adopté le 17 décembre 2010 une réforme de la LPP, entrée en vigueur au 1er janvier 2012, qui implique, en autres, que les institutions LPP de droit public devront atteindre un taux de couverture de 80% à une échéance de 40 ans, soit en 2052. Des bornes intermédiaires de 60% au 1er janvier 2020 et de 75% au 1er janvier 2030 ont également été fixées.

Le 26 juin 2013, le Grand Conseil avait adopté une loi portant la modification de la LCPFPub qui comprend plusieurs mesures dont la recapitalisation avec les échéances au 1er janvier 2014 et au 1er janvier 2019. Il était par ailleurs prévu que la caisse institue un plan de prévoyance de base en primauté de cotisations dès que son taux de couverture atteindrait 80% mais au plus tard au 1er janvier 2039. Le découvert résiduel à la date du changement de primauté aurait été réparti entre les employeurs. Le montant attribuable à la Fondation au 1er janvier 2017 était de CHF 2'933'035. Or, dans sa séance des 24 et 25 mai 2016, le Grand Conseil Neuchâtelois a abrogé l'article 4, alinéa 3, LCPFPub avec comme conséquence la renonciation à l'obligation du financement en 2039 du passage à un taux de couverture à 100%. Lors de sa séance du 20 février 2018, le Grand Conseil a modifié la loi sur la Caisse de pensions pour la fonction publique du canton de Neuchâtel (LCPFPub) instaurant ainsi le passage à la primauté des cotisations dès le 1er janvier 2019. Par lettre du 28 juin 2017, l'Etat a transmis le montant de participation de la Fondation du centre social protestant Neuchâtel au sens de l'article 3 nouveau des dispositions transitoires de la LCPFPub. Le montant à financer par les employeurs affiliés, initialement de 173 millions a été porté par le Grand Conseil à 200 millions (+27 millions). Par courrier du 3 mars 2018, la part de la Fondation à la recapitalisation de la caisse est de CHF 224'904 dont payable par la Fondation CHF 115'991, honoré en janvier 2019. La différence a été prise en charge par l'Etat, soit CHF 108'913. La santé financière de la caisse devrait s'améliorer mais la couverture désirée devrait être atteinte dans un avenir indéterminé. Dès lors, on ne peut pas exclure que les employeurs affiliés pourront être appelés à nouveau à soutenir la caisse. Compte tenu de ce qui précède et par principe de prudence, le Conseil de fondation a décidé de maintenir les provisions constituées à hauteur de CHF 150'000 ainsi que la réserve dans le capital lié de CHF 168'000.

Pour la Fondation, les provisions et réserve relatives aux engagements de prévoyance sont les suivantes :

	2018	2017
Contribution unique d'assainissement	98'300.00	98'300.00
Provision pour changement de primauté	125'100.00	200'100.00
Provision pour changement de primauté La Joliette	24'900.00	24'900.00
Réserve pour changement de primauté	168'000.00	168'000.00
Total	416'300.00	491'300.00

La contribution unique d'assainissement portant échéance en 2019 se monte à hauteur de CHF 98'300.00. Une garantie de prise en charge de ce montant a été donnée par l'EREN. Une créance a été portée à l'actif du bilan sous la rubrique immobilisations financières.

<i>Honoraires de l'organe de révision</i>		
	2018	2017
Prestations de révision, CSP	8'500.00	8'500.00
Prestations de révision, La Joliette	3'500.00	3'500.00
TOTAL	12'000.00	12'000.00

Charges extraordinaires

Les charges extraordinaires d'un montant de CHF 61'200 sont dues à la constitution de la provision TVA. Cette dernière sert à couvrir la potentielle reprise (2014 à 2018) suite à l'assujettissement à la TVA des activités de réinsertion de la Joliette et du débarras car ces deux activités dépassent le seuil de CHF 150'000 de chiffre d'affaires soumis.

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE DE L'EXERCICE 2018

	<u>Exercice 2018</u> (en CHF)	<u>Exercice 2017</u> (pour comparaison)
<u>Résultat annuel avant attribution aux réserves</u>	2'108.38	97'960.94
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
Variation du capital des fonds	285'596.79	303'427.51
Variation des provisions	-25'347.00	87'290.00
Plus/moins-valeur non réalisée sur portefeuille	194'001.79	-143'228.84
Amortissements sur des immobilisations corporelles	32'511.50	13'000.00
<u>Capacité d'autofinancement</u>	<u>488'871.46</u>	<u>358'449.61</u>
Variations de l'actif circulant et de l'exigible à court et moyen termes :		
Encaissements (décaissements) provenant des :		
Créances	-9'727.60	27'279.75
Autres créances	-58'520.39	-121'879.02
Stocks	-5'675.20	-10'454.65
Actifs de régularisation	-43'459.85	110'912.15
Dettes à court terme	-56'793.18	-27'196.01
Passifs de régularisation	66'937.70	-8'717.40
	<u>-107'238.52</u>	<u>-30'055.18</u>
<u>Flux financiers d'exploitation</u>	a) <u>381'632.94</u>	<u>328'394.43</u>

**Trésorerie provenant de (affectée à)
l'investissement :**

Encaissements/décaissements provenant de :

Investissement en immobilisations financières	15'304.68	-154'538.97
Investissement en immobilisations corporelles	-46'611.50	0.00

<u>Flux financiers d'investissement</u>	b) -31'306.82	-154'538.97
---	----------------------	--------------------

**Trésorerie provenant des (affectée aux)
opérations de financement :**

Encaissements/décaissements provenant de :

Augmentation/(diminution) des dettes financières à long terme et autres dettes à long terme	0.00	200'000.00
Effet fusion Fondation La Joliette	147'303.44	0.00

<u>Flux financiers de l'activité de financement</u>	c) 147'303.44	200'000.00
---	----------------------	-------------------

**Variation nette de la trésorerie
durant l'exercice (a + b + c)**

497'629.56	373'855.46
-------------------	-------------------

Disponible au 1er janvier	3'377'496.96	3'003'641.50
---------------------------	--------------	--------------

Variation nette de l'exercice	497'629.56	373'855.46
-------------------------------	------------	------------

Disponible au 31 décembre	3'875'126.52	3'377'496.96
----------------------------------	---------------------	---------------------