

Fondation du centre social protestant
Neuchâtel, CSP

Neuchâtel

Rapport de l'auditeur et les comptes annuels
au Conseil de fondation

EXERCICE 2022

	<u>Pages</u>
Mandat et rapport	1
Bilan au 31 décembre 2022	4
Compte de résultat par nature de l'exercice 2022	6
Compte de résultat par section de l'exercice 2022	8
Variation du capital durant l'exercice 2022	13
Annexe aux comptes annuels	17
Tableau du flux de trésorerie de l'exercice 2022	25

Au Conseil de fondation
Fondation du centre social protestant Neuchâtel, CSP
Neuchâtel

Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la **Fondation du centre social protestant Neuchâtel, CSP** (la fondation), comprenant le bilan au 31 décembre 2022, le compte de résultat et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date ainsi que l'annexe y compris un résumé des principales méthodes comptables.

Selon notre appréciation, les comptes annuels ci-joints sont conformes à la loi suisse.

Fondement de l'opinion d'audit

Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes suisses d'audit des états financiers (NA-CH). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces dispositions et de ces normes sont plus amplement décrites dans la section «Responsabilités de l'organe de révision relatives à l'audit des comptes annuels» de notre rapport. Nous sommes indépendants de la fondation, conformément aux exigences de la profession, et avons satisfait aux autres obligations éthiques professionnelles qui nous incombent dans le respect de ces exigences.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Paragraphe d'observation

Nous attirons l'attention sur le compte de liaison Sacso s'élevant à CHF 244'377 dont le détail est présenté dans l'annexe aux comptes. Ce solde correspond au bilan de la comptabilité auxiliaire KISS (anciennement 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 2022, ce compte de liaison a été ventilé dans différentes rubriques de votre bilan. Seuls les soldes finaux au 31 décembre 2022 ont été vérifiés sur la base du bilan et des annexes de la comptabilité KISS.

Autres informations

La responsabilité des autres informations incombe au conseil de fondation. Les autres informations comprennent les informations présentées dans le rapport de gestion, à l'exception des comptes annuels et de notre rapport correspondant.

Notre opinion sur les comptes annuels ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune conclusion d'audit sous quelque forme que ce soit sur ces informations.

Dans le cadre de notre audit des états financiers, notre responsabilité consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier si elles présentent des incohérences significatives par rapport aux comptes annuels ou aux connaissances que nous avons acquises au cours de notre audit ou si elles semblent par ailleurs comporter des anomalies significatives.

Si, sur la base des travaux que nous avons effectués, nous arrivons à la conclusion que les autres informations présentent une anomalie significative, nous sommes tenus de le déclarer. Nous n'avons aucune remarque à formuler à cet égard.

Responsabilités du conseil de fondation relatives aux comptes annuels

Le conseil de fondation est responsable de l'établissement des comptes annuels conformément aux dispositions légales et aux statuts. Il est en outre, responsable des contrôles internes qu'il juge nécessaires pour permettre 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, le conseil de fondation est responsable d'évaluer la capacité de la fondation à poursuivre l'exploitation de l'entreprise. Il a en outre la responsabilité de présenter, le cas échéant, les éléments en rapport avec la capacité de la fondation à poursuivre ses activités et d'établir le bilan sur la base de la continuité de l'exploitation, sauf si le conseil de fondation a l'intention de liquider la fondation ou de cesser l'activité, ou s'il n'existe aucune autre solution alternative réaliste.

Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, mais ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément à la loi suisse et aux NA-CH permettra de toujours détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la loi suisse et aux NA-CH, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique. En outre:

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en oeuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant de fraudes est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, des omissions volontaires, de fausses déclarations ou le contournement de contrôles internes ;
- nous acquérons une compréhension du système de contrôle interne pertinent pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de la fondation ;

- nous évaluons le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et le caractère raisonnable des estimations comptables ainsi que des informations y afférentes ;
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par le conseil de fondation du principe comptable de continuité d'exploitation appliqué et, sur la base des éléments probants recueillis, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la fondation à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention dans notre rapport sur les informations à ce sujet fournies dans les comptes annuels ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion d'audit modifiée. Nous établissons nos conclusions sur la base des éléments probants recueillis jusqu'à la date de notre rapport. Des situations ou événements futurs peuvent cependant amener la fondation à cesser son exploitation.

Nous communiquons au conseil de fondation ou à sa commission compétente, notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne, relevée au cours de notre audit.

BRUNNER ET ASSOCIES SA
Société fiduciaire

V. Utreras Sanchez
Experte-réviser agréée
Responsable de la révision

P. Kolonovics
Expert-réviser agréé

Annexe : Comptes annuels

Neuchâtel, le 2 mars 2023
VUS/PK/cmu - 1

BILAN

<u>ACTIF</u>	<u>31.12.2022</u>		<u>31.12.2021</u>	
	(CHF)		(CHF)	
Actifs circulants	5'008'227	57%	5'108'162	56%
Caisses	7'339		14'252	
PostFinance	738'869		396'676	
Banques	2'990'416		2'754'034	
<i>Trésorerie</i>	<u>3'736'624</u>	<i>42%</i>	<u>3'164'962</u>	<i>35%</i>
<i>Titres</i>	3'325	<i>0%</i>	3'325	<i>0%</i>
Envers des tiers	65'262		21'729	
<i>Créances résultant de livraisons et de prestations</i>	<u>65'262</u>	<i>1%</i>	<u>21'729</u>	<i>0%</i>
Envers des tiers	1'032'108		1'678'225	
Provision pour créances douteuses	-22'004		-22'004	
<i>Autres créances à court terme</i>	<u>1'010'104</u>	<i>12%</i>	<u>1'656'221</u>	<i>18%</i>
<i>Stocks</i>	26'901	<i>0%</i>	31'989	<i>0%</i>
<i>Actifs de régularisation</i>	166'011	<i>2%</i>	229'938	<i>3%</i>
Actifs immobilisés	3'669'326	43%	4'052'182	44%
Placements fonds affectés	2'579'061		2'918'971	
<i>Immobilisations financières</i>	<u>2'579'061</u>	<i>30%</i>	<u>2'918'971</u>	<i>32%</i>
Aménagements et installations	112'503		135'003	
Véhicules	8'462		8	
Immeuble	969'300		998'200	
<i>Immobilisations corporelles</i>	<u>1'090'265</u>	<i>13%</i>	<u>1'133'211</u>	<i>12%</i>
Total de l'actif	8'677'553	100%	9'160'344	100%

BILAN

<u>PASSIF</u>	<u>31.12.2022</u> (CHF)		<u>31.12.2021</u> (CHF)	
Capitaux étrangers à court terme	239'654	<i>2%</i>	302'187	<i>3%</i>
Envers des tiers	85'557		84'857	
<i>Dettes résultant de livraisons et de prestations</i>	<u>85'557</u>	<i>1%</i>	<u>84'857</u>	<i>1%</i>
Clients momentanément créanciers	22'028		30'593	
Créanciers immeubles	2'345		2'192	
<i>Autres dettes à court terme</i>	<u>24'372</u>	<i>0%</i>	<u>32'785</u>	<i>0%</i>
<i>Passifs de régularisation</i>	129'724	<i>1%</i>	184'545	<i>2%</i>
Capitaux étrangers à long terme	2'941'547	<i>34%</i>	2'955'547	<i>32%</i>
Etat de Neuchâtel, avances trésorerie	2'225'000		2'225'000	
<i>Dettes financières à long terme</i>	<u>2'225'000</u>	<i>26%</i>	<u>2'225'000</u>	<i>24%</i>
Provisions attribuées	128'907		128'907	
Provisions internes	587'640		601'640	
<i>Provisions à long terme</i>	<u>716'547</u>	<i>8%</i>	<u>730'547</u>	<i>8%</i>
Capital de fonds	3'692'344	<i>43%</i>	4'149'785	<i>46%</i>
Fonds affectés interne	920'624		1'036'441	
Fonds affectés externe	2'771'720		3'113'345	
<i>Fonds affectés</i>	<u>3'692'344</u>	<i>43%</i>	<u>4'149'785</u>	<i>46%</i>
Capital de l'organisation	1'804'009	<i>21%</i>	1'752'825	<i>19%</i>
Capital de base	650'000		650'000	
Capital lié	238'000		193'000	
Capital libre	916'009		909'825	
Total du passif	8'677'553	<i>100%</i>	9'160'344	<i>100%</i>

COMPTE DE RESULTAT

	<u>31.12.2022</u> (CHF)		<u>31.12.2021</u> (CHF)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Subventions et prestations	3'393'491		3'381'659
Dons et legs	354'899		645'949
Dons affectés	40'000		114'000
Divers	60'584		75'336
Boutiques et débarras	1'029'443		893'239
Ateliers La Joliette	113'704		99'110
	<hr/>		<hr/>
Total produits d'exploitation	4'992'121	100%	5'209'293 100%
<u>moins :</u>			
CHARGES D'EXPLOITATION			
Contributions versées	66'568		100'084
Charges de collecte de fonds	16'274		15'197
Ramassages - boutique	5'346		4'727
Atelier La Joliette	130'838		121'018
Charges de personnel	4'115'587		4'109'562
Loyers	199'700		199'620
Electricité et entretien	70'365		60'985
Frais d'entretien équipements	50'400		53'705
Frais de véhicules	63'195		48'351
Bureau et administration	63'794		43'746
Intervenants externes	14'466		21'312
Frais informatiques	136'256		126'670
Assurances	13'781		12'817
Frais de publicité	68'382		62'333
Frais divers	31'169		18'673
Variation provisions	-14'000		0
	<hr/>		<hr/>
Total charges d'exploitation	5'032'120	101%	4'998'797 96%
EBITDA (résultat d'exploitation avant amortissements et variation du capital des fonds)	-39'999	-1%	210'496 4%

COMPTE DE RESULTAT

	<u>31.12.2022</u> (CHF)		<u>31.12.2021</u> (CHF)	
EBITDA (résultat d'exploitation avant amortissements, intérêts et variation du capital des fonds)	-39'999	<i>-1%</i>	210'496	<i>4%</i>
Amortissements et corrections de valeur des postes d'immobilisations corporelles	22'500		34'499	
EBIT (résultat d'exploitation avant intérêts et variation du capital des fonds)	-62'499	<i>-1%</i>	175'997	<i>3%</i>
Résultat financier	-341'829		196'726	
Produits extraordinaires	15'488		39'737	
Charges extraordinaires	-8'390		-18'000	
Produits des immeubles	62'400		62'522	
Charges des immeubles	-42'529		-18'890	
Amortissements immeubles	-28'900		-28'900	
Résultat avant variation du capital des fonds	-406'259	<i>-8%</i>	409'192	<i>8%</i>
Attribution au capital des fonds	-70'695		-515'913	
Utilisation du capital des fonds	528'137		136'768	
Résultat annuel avant attribution aux réserves	51'183	<i>1%</i>	30'048	<i>1%</i>
Attribution réserve camion secteur ramassage	-45'000		-25'000	
Résultat annuel après attribution	6'183	<i>0%</i>	5'048	<i>0%</i>

COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	(CHF)	(CHF)
Echelle	0	-9'484
Prestations, contributions	0	155'900
Charges directes du secteur	0	-161'086
Frais communs répartis	0	-4'298
<hr/>		
Ficelles du Budget	642	360
Prestations, contributions	92'176	72'002
Charges directes du secteur	-90'762	-70'782
Frais communs répartis	-772	-860
<hr/>		
CISP - Module Pro	-6'056	-23'217
Prestations, contributions	378'645	308'555
Charges directes du secteur	-375'027	-322'234
Frais communs répartis	-9'674	-9'538
<hr/>		
My Connection	-19'537	-18'941
Prestations, contributions	80'000	80'000
Charges directes du secteur	-97'210	-96'362
Frais communs répartis	-2'327	-2'579
<hr/>		
SIMA	7'176	0
Prestations, contributions	99'280	0
Charges directes du secteur	-90'174	0
Frais communs répartis	-1'931	0

COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	(CHF)	(CHF)
Direction, finances et administration	-85'473	-89'563
Frais communs répartis, part Joliette et Ressources, non pris en charge	-85'473	-89'563
<hr/>		
Social-prévention et désendettement	-339'132	-344'482
Prestations, contributions	288'522	290'001
Contribution PMI	64'000	63'364
Charges directes du secteur	-673'303	-675'380
Frais communs répartis	-18'352	-22'468
<hr/>		
Réfugiés	-242'965	-202'715
Prestations, contributions	1'029'519	1'061'803
Charges directes du secteur	-1'239'195	-1'226'712
Frais communs répartis	-33'290	-37'806
<hr/>		
Requérants	-70'298	-88'056
Prestations, contributions	44'777	37'011
Contribution EPER	40'000	30'000
Charges directes du secteur	-151'478	-150'986
Frais communs répartis	-3'597	-4'081
<hr/>		
Juridique	-124'429	-131'514
Prestations, contributions	37'834	24'286
Charges directes du secteur	-157'497	-151'501
Frais communs répartis	-4'766	-4'299

COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	(CHF)	(CHF)
Conjugal	-7'533	-2'355
Prestations, contributions	124'518	127'417
Charges directes du secteur	-128'760	-126'115
Frais communs répartis	-3'292	-3'657
<hr/>		
Ramassage et Boutiques	101'032	8'463
Produits des ventes et des débarras	1'034'059	893'482
Charges directes du secteur	-933'027	-885'019
<hr/>		
Joliette	-31'030	11'087
Prestations, contributions	629'287	615'174
Charges directes du secteur	-660'317	-604'087
<hr/>		
Ressources	30'045	-2'602
Prestations, contributions	203'112	203'112
Charges directes du secteur	-173'067	-205'714
<hr/>		
Subventions non affectées	526'500	484'900
Subvention EREN	270'000	270'000
Subvention générale Etat de Neuchâtel	214'900	214'900
Avenants contrat années antérieures	41'600	0
<hr/>		
Dons non affectés	292'677	584'541
Dons, Legs, Campagne, Cultes, Paroisses et Privés	308'951	599'738
Frais liés aux dons	-16'274	-15'197

COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	(CHF)	(CHF)
Produits et charges financiers	-331'949	203'588
Intérêts et dividendes Fonds de soutien	22'956	26'782
Plus value s/titres non réalisés Fonds de soutien	0	190'152
Frais Fonds de soutien	-11'000	-11'488
Moins value s/titres réalisés Fonds de soutien	-343'192	0
Intérêts Oiko et Banques	17	0
Intérêts et frais des Fonds affectés	-21	20
Intérêts et Frais Banques/CCP	-709	-1'877
<hr/>		
Produits et charges sur fonds affectés et Fonds Privés	18'899	59'829
BDA	45'467	45'913
Charges BDA	-37'737	-39'744
Charge BDA Lions Club	-2'599	-2'044
Julie de Bosset	0	10'000
Charges Julie de Bosset	-5'807	-6'216
Cyril de Coulon	0	5'000
Charges Cyril de Coulon	-3'551	0
Charges Rougement de Lowenberg	-5'402	-8'944
Charges Comité Bienfaisance du Locle	-400	-800
Charges Chaîne du Bonheur	0	-20'303
Charges Audemars Piguet	-6'106	-13'894
Charges Amis de la Jeune Fille	-2'166	-3'624
Charges Alice Christian	-400	-400
Charges Veuves et Orphelins	-400	-1'500
Charges Incurables	-2'000	-2'615
Fondation Philanthropique Famille Sandoz	0	10'000
Contribution Loterie Romande	40'000	89'000
<hr/>		
Produits extraordinaires	8'726	25'816
Produits extraordinaires	8'726	25'816

COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	(CHF)	(CHF)
Immeuble la Joliette	3'531	27'292
Produits d'exploitation	75'000	75'122
Charges d'exploitation	-71'469	-47'830
<hr/>		
Résultat avant variation du capital des fonds	-269'174	492'945
<hr/>		
Attributions/Dissolutions aux Fonds affectés	320'357	-462'897
Attribution aux capital des fonds	-70'695	-515'912
Dissolution aux capital des fonds	391'052	53'015
<hr/>		
Résultat avant attribution aux réserves	51'183	30'047
Attribution Réserve Camion	-45'000	-25'000
<hr/>		
Résultat annuel après attribution aux réserves	6'183	5'047

VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2022

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>01.01.2022</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Attributions</u> <u>2022</u>	<u>Utilisations</u> <u>2022</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2022</u>
<i>Capital des fonds affectés</i>					
<i>Fonds affectés externe</i>					
Fonds Alice Christian	21'726	0	0	-440	21'286
Fonds Particuliers	39'864	0	2	0	39'866
Fonds désendettement	7'915	0	0	0	7'915
Fonds Veuves, orphelins	115'510	0	6	-400	115'116
Fonds des Incurables	85'113	0	4	-2'000	83'117
Fonds Amis de la jeune fille	18'130	0	1	-2'166	15'964
Fonds des réfugiés	122'354	0	6	0	122'360
Fonds de soutien	2'606'965	0	22'956	-354'192	2'275'729
Fonds Rougement de Lowenberg	95'768	0	0	-5'402	90'366
Total capital des fonds affectés externe	3'113'345	0	22'975	-364'600	2'771'720
<i>Fonds affectés interne</i>					
BDA - Réfugiés	20'926	0	0	0	20'926
Fonds B.D.A.	120'864	0	7'730	0	128'595
Fonds Ficelle du budget	51'269	0	0	0	51'269
Provision Groupe de parole	15'232	0	0	0	15'232
Provision Echelle	8'000	0	0	-8'000	0
Fonds Julie de Bosset	11'202	0	0	-5'807	5'396
Fonds Cyril de Coulon	5'000	0	0	-3'551	1'449
Fonds Recours/rapports med.	32'531	0	0	-800	31'731
Fonds Comité de Bienfaisance du Locle	16'791	0	0	-400	16'391
Fonds nouveaux projet Joliette	906	0	0	-906	0
Fonds entraide Joliette	828	0	0	-828	0
Fond "Secours aux chômeurs"	5'760	0	0	0	5'760
Fonds BDA Lions Club	2'599	0	0	-2'599	0
Fonds Formation et développement SCC	31'425	0	0	0	31'425
Fonds Loterie romande renovation	478'800	0	0	-12'600	466'200
Fonds Loterie Romande Rénovation cuisine joliette	97'500	0	0	-16'250	81'250
Fonds Loterie Romande / caiss enregist.	9'400	0	0	-9'400	0
Fonds Loterie Romande / cours asile + stands	22'300	0	0	-22'300	0
Fonds Audemars Piguet	6'106	0	0	-6'106	0
Fonds Loterie Romande / camion	25'000	0	40'000	0	65'000
Fonds Loterie Romande / SIMA	64'000	0	0	-64'000	0
Fondation Philantropique Famille Sandoz / SIMA	10'000	0	0	-10'000	0
Total capital des fonds affectés interne	1'036'441	0	47'730	-163'547	920'624
Total variation du capital des fonds	4'149'785	0	70'706	-528'147	3'692'344

VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2022

	<u>Bilan au</u> <u>01.01.2022</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Entrées</u> <u>2022</u>	<u>Sorties</u> <u>2022</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2022</u>
<u>Capital de la Fondation</u>					
Capital de la fondation					
Capital de la fondation	650'000	0	0	0	650'000
Total du capital de la fondation	650'000	0	0	0	650'000
Capital lié généré					
Réserve recapitalisation prévoyance.ne	168'000	0	0	0	168'000
Réserve camion	25'000	45'000	0	0	70'000
Total capital lié généré	193'000	45'000	0	0	238'000
Capital libre généré					
Réserve libre	482'379	5'048	0	0	487'427
Réserve libre Fondation La Joliette*	422'399		0	0	422'399
Résultat annuel	5'048	-5'048	6'183	0	6'183
Total capital libre généré	909'825	0	6'183	0	916'009
Total du capital de la Fondation	1'752'825	45'000	6'183	0	1'804'009

* Montant issu de la fusion avec la Fondation La Joliette.

VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2021

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>01.01.2021</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Attributions</u> <u>2021</u>	<u>Utilisations</u> <u>2021</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2021</u>
<i>Capital des fonds affectés</i>					
<i>Fonds affectés externe</i>					
Fonds Alice Christian	22'166		0	-440	21'726
Fonds Particuliers	39'858		6	0	39'864
Fonds désendettement	7'914		1	0	7'915
Fonds Veuves, orphelins	116'993		18	-1'500	115'510
Fonds des Incurables	87'715		0	-2'602	85'113
Fonds Amis de la jeune fille	21'750		3	-3'624	18'130
Fonds des réfugiés	122'335		18	0	122'354
Fonds de soutien	2'216'519		401'934	-11'488	2'606'965
Fonds Rougement de Lowenberg	104'713		0	-8'944	95'768
Total capital des fonds affectés externe	2'739'962	0	401'981	-28'598	3'113'345
<i>Fonds affectés interne</i>					
BDA - Réfugiés	20'926		0	0	20'926
Fonds B.D.A.	114'696		6'169	0	120'864
Fonds Ficelle du budget	51'269		0	0	51'269
Provision Groupe de parole	15'232		0	0	15'232
Provision Echelle	8'000		0	0	8'000
Fonds Julie de Bosset	7'418		3'784	0	11'202
Fonds Cyril de Coulon	0		5'000	0	5'000
Fonds service de l'emploi	12'000		0	-12'000	0
Fonds Recours/rapports med.	32'531		0	0	32'531
Fonds Comité de Bienfaisance du Locle	17'591		0	-800	16'791
Fonds nouveaux projet Joliette	906		0	0	906
Fonds entraide Joliette	828		0	0	828
Fond "Secours aux chômeurs"	5'760		0	0	5'760
Fonds BDA Lions Club	4'643		0	-2'044	2'599
Fonds Formation et développement SCC	31'425		0	0	31'425
Fonds Loterie romande renovation	491'400		0	-12'600	478'800
Fonds LORO autom sociale et Adm réfugiés	0		0	0	0
Fonds Loterie Romande Rénovation cuisine Joliette	113'750		0	-16'250	97'500
Fonds Loterie Romande / caiss enregist.	32'000		0	-22'600	9'400
Fonds Loterie Romande / cours asile + stands	30'000		0	-7'700	22'300
Fonds Chaîne du Bonheur	20'303		0	-20'303	0
Fonds Audemars Piguet	20'000		0	-13'894	6'106
Fonds Loterie Romande / camion	0		25'000	0	25'000
Fonds Loterie Romande / SIMA	0		64'000	0	64'000
Fondation Philantropique Famille Sandoz / SIMA	0		10'000	0	10'000
Total capital des fonds affectés interne	1'030'678	0	113'953	-108'191	1'036'441
Total variation du capital des fonds	3'770'641	0	515'933	-136'789	4'149'785

VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2021

	<u>Bilan au</u> <u>01.01.2021</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Entrées</u> <u>2021</u>	<u>Sorties</u> <u>2021</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2021</u>
<i>Capital de la Fondation</i>					
Capital de la fondation					
Capital de la fondation	650'000	0	0	0	650'000
Total du capital de la fondation	650'000	0	0	0	650'000
Capital lié généré					
Réserve développement secteur vente	168'000	0	0	0	168'000
Réserve recapitalisation prévoyance.ne	0	0	25'000	0	25'000
Total capital lié généré	168'000	0	25'000	0	193'000
Capital libre généré					
Réserve libre	398'269	84'110	0	0	482'379
Réserve libre Fondation La Joliette*	422'399		0	0	422'399
Résultat annuel	84'110	-84'110	5'048	0	5'048
Total capital libre généré	904'778	0	5'048	0	909'825
Total du capital de la Fondation	1'722'778	0	30'048	0	1'752'825

* Montant issu de la fusion avec la Fondation La Joliette.

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 signatureConseil de fondation :

Kistler François Didier	membre président *
Calame Richard	membre vice-président *
Besomi Yvan	membre secrétaire **
Béguin Mettraux Marie-Laure	membre **
Jaquet Geneviève	membre **
Maridor Roger	membre **
Röösli Guillemette	membre **
Bertschi Marc	membre **
Bôle-Droxler Yolaine	membre **
Bourquin Yves	membre **

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

Bureau :

Kistler François Didier	membre président *
Calame Richard	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.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

Actifs immobilisés

Les amortissements des immobilisations corporelles sont calculés sur la base des durées utiles suivantes :

Durées utiles des immobilisations corporelles		
	Durée d'utilisation	Méthode
Immeuble La Joliette	30 années	3.3% linéaire
Immeuble Grange	40 années	2.5% linéaire
Véhicules	4 années	25% linéaire
Aménagements et installations	8 années	12.5% linéaire

Commentaires des comptes annuels

Titres	2022	2021
Parts OIKO - Crédit	3'325	3'325
Total	3'325	3'325

Parts comptabilisés à la valeur nominale à la date d'établissement des comptes.

Autres créances à court terme - envers des tiers	2022	2021
Débiteurs ODAS/OSAS	467'154	1'292'923
Entretiens Permis "C"	530'878	356'587
I.A. Impôts anticipés	17'408	9'374
Jama Ali - Remboursement	965	1'015
Clients momentanément débiteurs	15'704	18'326
Total	1'032'108	1'678'225

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

Immobilisations corporelles	31.12.2021	Activations	Sorties	Amortissements	31.12.2022
Aménagements et installations	135 003	-	-	-22 500	112 503
Véhicules	8	8 454	-	-	8 462
Immeuble La Joliette	242 000	-	-	-9 000	233 000
Immeuble La Grange*	756 200	-	-	-19 900	736 300
Total	1 133 211	8 454	-	-51 400	1 090 265

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

Immobilisations corporelles	31.12.2020	Activations	Sorties	Amortissements	31.12.2021
Aménagements et installations	157 503.00	0.00	0.00	-22 500.00	135 003.00
Véhicules	12 007.00	0.00	0.00	-11 999.00	8.00
Immeuble La Joliette	251 000.00	0.00	0.00	-9 000.00	242 000.00
Immeuble La Grange*	776 100.00	0.00	0.00	-19 900.00	756 200.00
Total	1 196 610.00	0.00	0.00	-63 399.00	1 133 211.00

*La Grange de la Joliette a été renouvée durant 2019, les travaux principaux ayant été terminés fin 2019, elle a été inaugurée début 2020.

Compte de liaison SACSO

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

Actif	2022	2021
Liquidités		
c/c BCN NE - Permis "C"	615'406	614'880
c/c BCN NE - Permis "B"	837'271	186'319
Autres créances à court terme		
Débiteurs ODAS/OSAS	467'154	1'292'923
Entretiens Permis "C"	530'878	356'587
c/c SACSO - Réfugiés	18'667	18'667
Total	2'469'377	2'469'377
Passif		
Avance trésorerie de l'Etat	2'225'000	2'225'000
Total	2'225'000	2'225'000
Solde en faveur de la fondation	244'377	244'377

Concordance des fonds affectés externe

Fonds affectés externes	2022	2021
Fonds Alice Christian	21'286	21'286
Fonds Particuliers	39'866	39'870
Fonds désendettement	7'916	7'916
Fonds Veuves, orphelins	115'116	114'028
Fonds des Incurables	83'117	82'511
Fonds Amis de la jeune fille	15'964	14'509
Fonds des réfugiés	122'360	122'372
Fonds de soutien	2'275'729	2'997'411
Fonds Rougement de Lowenberg	90'366	86'824
Total	2'771'720	3'486'727

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

Placements fonds affectés	2022	2021
BCN, comptes bancaires	495'991	575'737
BCN, fonds de placement	2'073'320	2'343'234
Total	2'569'312	2'918'971

Concordance des fonds affectés	2022	2021
Placements fonds affectés (Actif)	2'569'312	2'918'971
Impôt anticipé non encaissé pour fonds affectés	17'408	9'374
Legs encaissé sur le compte général CSP mais attribué au fonds de soutien (à transférer en 2022 sur le BCN fonds)	185'000	185'000
Fonds affectés externes (Passif)	-2'771'720	-3'113'345
Différence	0	0

Les parts du fonds de placement sont comptabilisées à la valeur boursière à la date d'établissement des comptes.

Dettes financières à long terme

	2022	2021
Avance permanente du Service de l'action sociale NE	425'000	425'000
Avance permanente du secteur "Réfugiés"	1'800'000	1'800'000
Total	2'225'000	2'225'000

Provisions à long terme

	2022	2021
Provision équipement	30'407	30'407
Provision achats informatique	59'000	59'000
Provision nouveaux véhicules	25'500	25'500
Provision formation personnel	14'000	14'000
Provision compensation + remplacement personnel	206'000	220'000
Provision secteur procédure d'asile	50'000	50'000
Réserve plan social migration	190'000	190'000
Provision supervision	25'000	25'000
Provision secours indiv. migration	95'000	95'000
Provision mandat SFPO	6'640	6'640
Provision pour risques pécuniaires	15'000	15'000
Total	716'547	730'547

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

Produits et charges exceptionnels et hors exploitation

En 2021, les charges exceptionnelles d'un montant de CHF 18'000 concernaient la création d'une provision TVA. En 2022, les produits exceptionnels de CHF 15'487.70 concernent une restitution d'allocations familiales et l'octroi d'une prestation formation. En 2021, les produits extraordinaires de CHF 39'736.80 étaient dus à des ristournes et participations aux bénéfices d'assurances pour CHF 17'767.95 ainsi qu'à des ristournes de l'Etat de Neuchâtel pour CHF 21'968.85.

Subventions et prestations

	2022	2021
Subvention EREN - Paroisses	270'000	270'000
Subvention Etat	214'900	214'900
Contribution Etat - Service dettes	240'000	240'000
Contribution Etat - SASO	515'592	515'592
Contribution SASO - Ressources	203'112	203'112
Contribution Etat - Aides sociales des réfugiés	985'600	1'011'200
Contribution Etat - Consultation conjugale	110'000	110'000
Contribution Etat - My Connection	80'000	80'000
Subvention PMI	64'000	63'364
Contribution Etat - Echelle	0	120'000
Contribution Etat - CISP	378'645	300'000
Prestations ficelles du budget	92'176	70'952
Prestations Asile EPER	40'000	30'000
Prestations Requérants MNA	6'535	1'670
Prestation Evologia	33'000	33'000
Prestation Pro Senectute	6'770	6'100
Prestation Espace	28'300	38'213
Avenants contrats années antérieures	41'600	43'396
Diverses prestations	83'261	30'159
Total	3'393'491	3'381'659

Moyenne annuelle des emplois à plein temps

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

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

Actifs grevés d'une réserve de propriété

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%.

Le Parlement fédéral a adopté le 17 décembre 2010 une réforme de la LPP, entrée en vigueur au 1er janvier 2012, qui implique, entre 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.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

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 récapitalisation de la caisse est de CHF 224'904 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 la réserve dans le capital lié de CHF 168'000.

Fin 2021, la caisse présente un degré de couverture de 81.6% et a une RFV de CHF 950 millions, entièrement constituée.

Le montant du découvert au 01.01.2022 est de CHF 1'745'848.

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

	2022	2021
Réserve pour recapitalisation prevoyance.ne	168'000	168'000
Total	168'000	416'300

Honoraires de l'organe de révision

	2022	2021
Prestations de révision, CSP	10'000.00	10'000.00
Prestations de révision, La Joliette	3'500.00	3'500.00
TOTAL	13'500.00	13'500.00

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	<u>31.12.2022</u> (CHF)	<u>31.12.2021</u> (CHF)
<u>Résultat annuel avant attribution aux réserves</u>	6'183	30'048
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
Variation du capital des fonds	-457'441	379'145
Variation des provisions	-14'000	591
Variation des réserves	45'000	0
Plus/moins-value non réalisée sur portefeuille	343'192	-190'152
Amortissements sur des immobilisations corporelles	51'400	63'399
	<hr/>	<hr/>
Capacité d'autofinancement	-25'666	283'030
Variations de l'actif circulant et de l'exigible à court et moyen termes :		
Encaissements (décaissements) provenant des :		
Créances	-43'533	48'733
Autres créances	646'117	224'253
Stocks	5'087	-2'381
Actifs de régularisation	63'927	175'183
Dettes à court terme	-7'712	1'937
Passifs de régularisation	-54'821	16'225
	<hr/>	<hr/>
	609'065	463'951
Flux financiers d'exploitation	583'399	746'981

a)

TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	(CHF)	(CHF)
<i>Trésorerie provenant de (affectée à) l'investissement :</i>		
Encaissements/décaissements provenant de :		
Décaissements - garanties loyers	-9'749	0
Investissement en immobilisations corporelles	-8'454	-17433
Encaissements - placements fonds affectés	6'467	0
	<hr/>	<hr/>
Flux financiers d'investissement	b) -11'737	-17'433
<i>Trésorerie provenant des (affectée aux) opérations de financement :</i>		
Encaissements/décaissements provenant de :		
Augmentation/(diminution) des dettes financières à long terme et autres dettes à long terme	0	0
	<hr/>	<hr/>
Flux financiers de l'activité de financement	c) 0	0
Variation nette de la trésorerie durant l'exercice (a + b + c)	571'662.23	729'548
Disponible au 1er janvier	3'164'962	2'435'414
Variation nette de l'exercice	571'662	729'548
	<hr/>	<hr/>
Disponible au 31 décembre	3'736'624	3'164'962