

Fondation du centre social protestant  
Neuchâtel, CSP

Neuchâtel

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

**EXERCICE 2024**

	<u>Pages</u>
Mandat et rapport	1
Bilan au 31 décembre 2024	4
Compte de résultat par nature de l'exercice 2024	6
Compte de résultat par section de l'exercice 2024	8
Variation du capital durant l'exercice 2024	13
Annexe aux comptes annuels	18
Tableau du flux de trésorerie de l'exercice 2024	26

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 2024, 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 KISS (anciennement 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, 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. Notons qu'au 31 décembre 2024, ce compte de liaison a été ventilé dans différentes rubriques de votre bilan. Seuls les soldes finaux au 31 décembre 2024 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 comptes annuels, 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 son exploitation. 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 les comptes annuels 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 d'audit. 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

P. Kolonovics  
Expert-réviseur agréé  
Responsable de la révision

Y. Bieli  
Expert-réviseur agréé

Annexe : Comptes annuels

Neuchâtel, le 13 mars 2025  
PK/YB/ybu - 1

## BILAN

<u>ACTIF</u>	<u>31.12.2024</u>		<u>31.12.2023</u>	
	(CHF)		(CHF)	
<b>Actifs circulants</b>	<b>4'761'633</b>	54%	<b>5'057'320</b>	55%
Caisses	13'313		18'714	
PostFinance	461'179		520'540	
Banques	1'854'135		2'113'904	
<i>Trésorerie</i>	<u>2'328'628</u>	27%	<u>2'653'158</u>	28%
<i>Titres</i>	0	0%	3'325	0%
Envers des tiers	131'864		67'097	
<i>Créances résultant de livraisons et de prestations</i>	<u>131'864</u>	1%	<u>67'097</u>	1%
Envers des tiers	1'869'971		1'798'855	
Provision pour créances douteuses	-23'000		-19'000	
<i>Autres créances à court terme</i>	<u>1'846'971</u>	21%	<u>1'779'855</u>	20%
<i>Stocks</i>	23'570	0%	21'634	0%
<i>Actifs de régularisation</i>	430'601	5%	532'252	6%
<b>Actifs immobilisés</b>	<b>4'129'307</b>	46%	<b>4'037'300</b>	45%
Garanties loyers	9'796		9'766	
Placements fonds affectés	2'990'205		2'827'138	
<i>Immobilisations financières</i>	<u>3'000'001</u>	33%	<u>2'836'904</u>	30%
Aménagements et installations	91'002		106'302	
Véhicules	126'804		153'694	
Immeuble	911'500		940'400	
<i>Immobilisations corporelles</i>	<u>1'129'306</u>	13%	<u>1'200'396</u>	15%
<b>Total de l'actif</b>	<b>8'890'940</b>	100%	<b>9'094'621</b>	100%

## BILAN

<u>PASSIF</u>	<u>31.12.2024</u>		<u>31.12.2023</u>	
	(CHF)		(CHF)	
<b>Capitaux étrangers à court terme</b>	<b>227'504</b>	3%	<b>155'165</b>	1%
Envers des tiers	18'383		39'179	
<i>Dettes résultant de livraisons et de prestations</i>	<u>18'383</u>	0%	<u>39'179</u>	0%
Clients momentanément créanciers	22'221		13'256	
Créanciers AFC-TVA	3'638		2'511	
<i>Autres dettes à court terme</i>	<u>25'859</u>	0%	<u>15'767</u>	0%
<i>Passifs de régularisation</i>	183'262	3%	100'220	1%
<b>Capitaux étrangers à long terme</b>	<b>2'748'087</b>	31%	<b>3'266'047</b>	36%
Etat de Neuchâtel, avances trésorerie	2'100'000		2'625'000	
<i>Dettes financières à long terme</i>	<u>2'100'000</u>	24%	<u>2'625'000</u>	29%
<i>Provisions à long terme</i>	648'087	7%	641'047	7%
<b>Capital de fonds</b>	<b>3'925'841</b>	44%	<b>3'800'966</b>	42%
Fonds affectés internes	388'254		946'376	
Fonds affectés externes	2'990'209		2'854'590	
Fonds attribués aux amortissements des immobilisations subventionnées	547'378		0	
<i>Fonds affectés</i>	<u>3'925'841</u>	44%	<u>3'800'966</u>	42%
<b>Capital de l'organisation</b>	<b>1'989'508</b>	22%	<b>1'872'443</b>	21%
Capital de base	650'000		650'000	
Capital lié	368'000		218'000	
Capital libre	971'508		1'004'443	
<b>Total du passif</b>	<b>8'890'940</b>	100%	<b>9'094'621</b>	100%

## COMPTE DE RESULTAT

	<u>31.12.2024</u>		<u>31.12.2023</u>
	(CHF)		(CHF)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Subventions et prestations	3'313'789		3'477'052
Dons et legs	313'604		298'139
Dons affectés	133'000		65'000
Divers	16'009		39'846
Boutiques et débarras	1'117'191		1'072'901
Ateliers La Joliette	60'545		78'686
	<hr/>		<hr/>
Total produits d'exploitation	4'954'138	100%	5'031'624
	<u>moins :</u>		
CHARGES D'EXPLOITATION			
Contributions versées	95'975		52'439
Charges de collecte de fonds	15'626		15'716
Ramassages - boutique	8'355		6'715
Atelier La Joliette	50'852		67'690
Charges de personnel	4'031'742		4'150'772
Loyers	199'620		199'220
Electricité et entretien	97'548		87'482
Frais d'entretien équipements	33'163		26'016
Frais de véhicules	33'663		39'279
Bureau et administration	57'142		69'440
Intervenants externes	5'513		8'610
Frais informatiques	121'363		147'840
Assurances	12'475		13'015
Frais de publicité	58'182		63'297
Frais divers	17'742		17'460
Variation provisions	-15'000		-20'000
	<hr/>		<hr/>
Total charges d'exploitation	4'823'961	97%	4'944'989
	<b>EBITDA (résultat d'exploitation avant amortissements et variation du capital des fonds)</b>		
	<b>130'177</b>	<b>3%</b>	<b>86'633</b>
			<b>2%</b>

## COMPTE DE RESULTAT

	<u>31.12.2024</u>		<u>31.12.2023</u>	
	(CHF)		(CHF)	
<b>EBITDA (résultat d'exploitation avant amortissements, intérêts et variation du capital des fonds)</b>	<b>130'177</b>	<b>3%</b>	<b>86'633</b>	<b>2%</b>
Amortissements	55'205		44'519	
<b>EBIT (résultat d'exploitation avant intérêts et variation du capital des fonds)</b>	<b>74'972</b>	<b>2%</b>	<b>42'114</b>	<b>1%</b>
Résultat financier réalisé	-19'629		13'341	
Résultat financier non réalisé	219'612		78'816	
Produits extraordinaires	2'391		43'716	
Charges anniversaire 60ème	-34'561		0	
Produits des immeubles	48'000		56'400	
Charges des immeubles	-19'946		-28'431	
Amortissements immeubles	-28'900		-28'900	
<b>Résultat avant variation du capital des fonds</b>	<b>241'940</b>	<b>5%</b>	<b>177'056</b>	<b>4%</b>
Attribution au capital des fonds	-348'394		-173'939	
Utilisation du capital des fonds	223'519		65'317	
<b>Résultat annuel avant attribution aux réserves</b>	<b>117'065</b>	<b>2%</b>	<b>68'434</b>	<b>1%</b>
Attribution réserve anniversaire 60ème	0		-50'000	
Attribution réserve grille salariale	-200'000		0	
Dissolution réserve anniversaire 60ème	50'000		0	
Dissolution réserve camion secteur ramassage	0		70'000	
<b>Résultat annuel après attribution</b>	<b>-32'935</b>	<b>-1%</b>	<b>88'434</b>	<b>2%</b>

## COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	(CHF)	(CHF)
<b>Ficelles du Budget</b>	<b>22'596</b>	<b>12'897</b>
Prestations, contributions	118'552	113'096
Charges directes du secteur	-94'997	-99'288
Frais communs répartis	-959	-911
<hr/>		
<b>CISP - Module Pro</b>	<b>-20'108</b>	<b>-4'673</b>
Prestations, contributions	311'340	364'618
Charges directes du secteur	-322'328	-359'543
Frais communs répartis	-9'120	-9'748
<hr/>		
<b>My Connection</b>	<b>-4'699</b>	<b>-773</b>
Prestations, contributions	81'300	80'000
Charges directes du secteur	-83'602	-78'483
Frais communs répartis	-2'397	-2'290
<hr/>		
<b>SIMA</b>	<b>71'007</b>	<b>-8'431</b>
Prestations, contributions	210'380	84'020
Charges directes du secteur	-133'375	-89'705
Frais communs répartis	-5'998	-2'746
<hr/>		
<b>Direction, finances et administration</b>	<b>-84'395</b>	<b>-80'574</b>
Frais communs répartis, part Joliette et Ressources, non pris en charge	-84'395	-80'574

## COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	(CHF)	(CHF)
<b>Social-prévention et désendettement</b>	<b>-415'966</b>	<b>-319'752</b>
Prestations, contributions	313'338	311'609
Contribution PMI	0	69'207
Charges directes du secteur	-706'505	-678'830
Frais communs répartis	-22'799	-21'738
<b>Réfugiés</b>	<b>-147'714</b>	<b>-208'667</b>
Prestations, contributions	1'077'735	1'088'786
Charges directes du secteur	-1'188'332	-1'256'999
Frais communs répartis	-37'117	-40'454
<b>Requérants</b>	<b>-49'247</b>	<b>-32'937</b>
Prestations, contributions	76'642	46'124
Contribution EPER	40'000	40'000
Charges directes du secteur	-161'563	-116'255
Frais communs répartis	-4'326	-2'806
<b>Juridique</b>	<b>-139'244</b>	<b>-111'290</b>
Prestations, contributions	70'905	79'076
Charges directes du secteur	-203'426	-183'963
Frais communs répartis	-6'723	-6'403
<b>Conjugal</b>	<b>-1'939</b>	<b>905</b>
Prestations, contributions	61'180	125'435
Charges directes du secteur	-61'435	-121'329
Frais communs répartis	-1'684	-3'201

## COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	(CHF)	(CHF)
<b>Ramassage et Boutiques</b>	<b>114'379</b>	<b>66'760</b>
Produits des ventes et des débarras	1'115'225	1'093'751
Charges directes du secteur	-1'000'846	-1'026'991
<b>Joliette</b>	<b>2'229</b>	<b>6'436</b>
Prestations, contributions	578'888	600'264
Charges directes du secteur	-576'660	-593'828
<b>Ressources</b>	<b>0</b>	<b>-6'273</b>
Prestations, contributions	0	106'634
Charges directes du secteur	0	-112'907
<b>Subventions non affectées</b>	<b>454'607</b>	<b>484'900</b>
Subvention EREN	232'400	270'000
Subvention générale Etat de Neuchâtel	222'207	214'900
<b>Dons non affectés</b>	<b>260'599</b>	<b>244'678</b>
Dons, Legs, Campagne, Cultes, Paroisses et Privés	276'225	260'394
Frais liés aux dons	-15'626	-15'716

## COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	(CHF)	(CHF)
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>11'000</b>	<b>0</b>
Variation provision	15'000	0
Perte sur débiteurs	-4'000	0
<hr/>		
<b>Produits et charges financiers</b>	<b>209'499</b>	<b>97'831</b>
Intérêts et dividendes Fonds de soutien	0	28'695
Plus value s/titres non réalisés Fonds de soutien	219'612	78'815
Frais Fonds de soutien	-11'492	-10'680
Intérêts Oiko et Banques	17	17
Intérêts et frais des Fonds affectés	1'735	992
Intérêts et Frais Banques/PostFinance	-373	-8
<hr/>		
<b>Produits et charges sur fonds affectés et Fonds Privés</b>	<b>73'165</b>	<b>49'225</b>
Dons BDA	36'141	36'664
Charges BDA	-36'597	-30'565
Don Julie de Bosset	5'000	5'000
Charges Julie de Bosset	-8'034	-5'362
Charges Cyril de Coulon	0	-1'449
Don Audemars Piguet	50'000	0
Charges Audemars Piguet	-37'109	0
Charges Rougemont de Lowenberg	-4'505	-6'315
Charges Comité Bienfaisance du Locle	0	-400
Charges Amis de la Jeune Fille	-3'291	-2'532
Charges Alice Christian	-1'640	-2'016
Charges Veuves et Orphelins	-3'100	-1'200
Charges Incurables	-1'700	-2'600
Contribution Loterie Romande	78'000	60'000
<hr/>		
<b>Produits extraordinaires</b>	<b>2'391</b>	<b>4'015</b>
Produits extraordinaires	2'391	4'015

## COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	(CHF)	(CHF)
<b>Immeuble la Joliette</b>	<b>11'714</b>	<b>11'629</b>
Produits d'exploitation	60'600	69'000
Charges d'exploitation	-48'886	-57'371
<hr/>		
<b>Résultat avant variation du capital des fonds</b>	<b>369'874</b>	<b>205'906</b>
<hr/>		
<b>Attributions/Dissolutions aux Fonds affectés</b>	<b>-252'809</b>	<b>-137'472</b>
Attribution au capital des fonds	-348'394	-173'939
Dissolution au capital des fonds	95'585	36'467
<hr/>		
<b>Résultat avant attribution/dissolution aux réserves</b>	<b>117'065</b>	<b>68'434</b>
Dissolution Réserve Camion	0	70'000
Attribution Réserve 60ème	0	-50'000
Dissolution Réserve 60ème	50'000	0
Attribution Réserve nouvelle grille salariale	-200'000	0
<hr/>		
<b>Résultat annuel après attribution/dissolution aux réserves</b>	<b>-32'935</b>	<b>88'434</b>

## VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2024

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>01.01.2024</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Attributions</u> <u>2024</u>	<u>Utilisations</u> <u>2024</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2024</u>
<i><b>Capital des fonds affectés</b></i>					
<i><b>Fonds affectés externes</b></i>					
Fonds Alice Christian	19'271	0	0	-1'640	17'631
Fonds Particuliers	39'969	0	183	0	40'152
Fonds désendettement	7'936	0	36	0	7'972
Fonds Veuves, orphelins	114'109	0	706	-3'283	111'532
Fonds des Incurables	80'656	0	499	-1'829	79'326
Fonds Amis de la jeune fille	13'473	0	61	-3'291	10'243
Fonds des réfugiés	122'565	0	562	-60'000	63'127
Fonds de soutien	2'372'559	0	219'613	-11'492	2'580'680
Fonds Rougement de Lowenberg	84'052	0	0	-4'506	79'546
<b>Total capital des fonds affectés externes</b>	<b>2'854'590</b>	<b>0</b>	<b>221'660</b>	<b>-86'041</b>	<b>2'990'209</b>
<i><b>Fonds affectés internes</b></i>					
BDA - Réfugiés	20'926	0	0	-20'926	0
Fonds B.D.A.	134'694	0	0	-455	134'239
Fonds Ficelle du budget	51'269	0	0	0	51'269
Fonds Julie de Bosset	5'033	0	0	-3'034	1'999
Fonds Comité de Bienfaisance du Locle	15'991	0	0	0	15'991
Fonds Secteur juridique	31'731	0	0	-1'883	29'848
Fonds "Secours aux chômeurs"	5'760	0	0	0	5'760
Fonds Audemars Piguet	0		12'891	0	12'891
Fonds Formation et développement SCC	46'657	0	0	0	46'657
Fonds Loterie Romande rénovation*	453'600	-453'600	0	0	0
Fonds Loterie Romande rénov. Cuisine*	65'000	-65'000	0	0	0
Fonds Loterie Romande / camion*	55'715	-55'715	0	0	0
Fonds Loterie Romande / informatique	0	0	30'000	0	30'000
Fonds Loterie Romande 2023 / divers projets	60'000	0	0	-37'400	22'600
Fonds Loterie Romande 2024 / divers projets	0	0	37'000	0	37'000
<b>Total capital des fonds affectés internes</b>	<b>946'376</b>	<b>-574'315</b>	<b>79'891</b>	<b>-63'698</b>	<b>388'254</b>

## VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2024

	<u>Bilan au</u> <u>01.01.2024</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Entrées</u> <u>2024</u>	<u>Sorties</u> <u>2024</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2024</u>
<i>Fonds attribués aux amortissements des immobilisations subventionnées</i>					
Fonds attribués aux amorts. Rénovation*	0	453'600	0	-12'600	441'000
Fonds attribués aux amorts. Rénov. Cuisine*	0	65'000	0	-16'250	48'750
Fonds attribués aux amorts. Camion*	0	55'715	0	-9'287	46'428
Fonds attribués aux amorts. Aspirateur	0	0	14'000	-2'800	11'200
Total fonds attribués aux amortissements	0	574'315	14'000	-40'937	547'378
<b>Total variation du capital des fonds</b>	<b>3'800'966</b>	<b>0</b>	<b>315'551</b>	<b>-190'676</b>	<b>3'925'841</b>

\* Pour une meilleure compréhension de la rubrique "Fonds affectés", le comité a souhaité présenter une distinction entre les fonds affectés aux projets futurs et ceux servants à neutraliser les amortissements relatifs aux acquisitions subventionnées. En conséquence, les montants concernés sont présentés dans la rubrique "Fonds attribués aux amortissements des immobilisations subventionnées" dès l'exercice sous revue.

## VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2024

	<u>Bilan au</u> <u>01.01.2024</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Entrées</u> <u>2024</u>	<u>Sorties</u> <u>2024</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2024</u>
<i>Capital de l'organisation</i>					
<b>Capital de la fondation</b>					
Capital de la fondation	650'000	0	0	0	650'000
Total du capital de la fondation	650'000	0	0	0	650'000
<b>Capital lié généré</b>					
Réserve recapitalisation prévoyance.ne	168'000	0	0	0	168'000
Réserve camion secteur ramassage	0	0	0	0	0
Réserve anniversaire 60ème	50'000	0		-50'000	0
Réserve nouvelle grille salariale	0	0	200'000	0	200'000
Total capital lié généré	218'000	0	200'000	-50'000	368'000
<b>Capital libre généré</b>					
Réserve libre	493'610	0	0	0	493'610
Réserve libre Fondation La Joliette*	422'399	0	0	0	422'399
Résultat annuel	88'434	0	-32'935	0	55'499
Total capital libre généré	1'004'443	0	-32'935	0	971'508
<b>Total du capital de la Fondation</b>	<b>1'872'443</b>	<b>0</b>	<b>167'065</b>	<b>-50'000</b>	<b>1'989'508</b>

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

## VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2023

Le tableau de variation du capital présente les états, les prélèvements, les attributions, les transferts

	<u>Bilan au</u> <u>01.01.2023</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Attributions</u> <u>2023</u>	<u>Utilisations</u> <u>2023</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2023</u>
<i><b>Capital des fonds affectés</b></i>					
<i><b>Fonds affectés externes</b></i>					
Fonds Alice Christian	21'286	0	0	-2'016	19'271
Fonds Particuliers	39'866	0	103	0	39'969
Fonds désendettement	7'916	0	20	0	7'936
Fonds Veuves, orphelins	115'116	0	0	-1'007	114'109
Fonds des Incurables	83'117	0	0	-2'461	80'656
Fonds Amis de la jeune fille	15'964	0	0	-2'491	13'473
Fonds des réfugiés	122'360	0	205	0	122'565
Fonds de soutien	2'275'729	0	107'511	-10'680	2'372'559
Fonds Rougement de Lowenberg	90'366	0	0	-6'315	84'051
<b>Total capital des fonds affectés externes</b>	<b>2'771'720</b>	<b>0</b>	<b>107'840</b>	<b>-24'970</b>	<b>2'854'590</b>
<i><b>Fonds affectés internes</b></i>					
BDA - Réfugiés	20'926	0	0	0	20'926
Fonds B.D.A.	128'595	0	6'099	0	134'694
Fonds Ficelle du budget	51'269	0	0	0	51'269
Provision Groupe de parole	15'232	-15'232	0	0	0
Fonds Julie de Bosset	5'396	0	0	-362	5'033
Fonds Cyril de Coulon	1'449	0	0	-1'449	0
Fonds Recours/rapports med.	31'731	-31'731	0	0	0
Fonds Comité de Bienfaisance du Locle	16'391	0	0	-400	15'991
Fonds Secteur juridique	0	0	31'731	0	31'731
Fond "Secours aux chômeurs"	5'760	0	0	0	5'760
Fonds Formation et développement SCC	31'425	15'232	0	0	46'657
Fonds Loterie romande rénovation	466'200	0	0	-12'600	453'600
Fonds Loterie Romande Rénov. cuisine	81'250	0	0	-16'250	65'000
Fonds Loterie Romande / camion	65'000	0	0	-9'286	55'714
Fonds Loterie Romande 2023 / divers projets	0	0	60'000	0	60'000
<b>Total capital des fonds affectés internes</b>	<b>920'624</b>	<b>-31'731</b>	<b>97'830</b>	<b>-40'347</b>	<b>946'376</b>
<b>Total variation du capital des fonds</b>	<b>3'692'344</b>	<b>-31'731</b>	<b>205'670</b>	<b>-65'317</b>	<b>3'800'966</b>

## VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2023

	<u>Bilan au</u> <u>01.01.2023</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Entrées</u> <u>2023</u>	<u>Sorties</u> <u>2023</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2023</u>
<i><b>Capital de l'organisation</b></i>					
<b>Capital de la fondation</b>					
Capital de la fondation	650'000	0	0	0	650'000
Total du capital de la fondation	650'000	0	0	0	650'000
<b>Capital lié généré</b>					
Réserve recapitalisation prévoyance.ne	168'000	0	0	0	168'000
Réserve camion secteur ramassage	70'000	0	0	-70'000	0
Réserve anniversaire 60ème	0	0	50'000	0	50'000
Total capital lié généré	238'000	0	50'000	-70'000	218'000
<b>Capital libre généré</b>					
Réserve libre	487'427	6'183	0	0	493'610
Réserve libre Fondation La Joliette*	422'399	0	0	0	422'399
Résultat annuel	6'183	-6'183	88'434	0	88'434
Total capital libre généré	916'009	0	88'434	0	1'004'443
<b>Total du capital de la Fondation</b>	<b>1'804'009</b>	<b>0</b>	<b>138'434</b>	<b>-70'000</b>	<b>1'872'443</b>

\* 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 signature**Conseil de fondation :

Kistler François Didier	membre président *
Calame Richard	membre vice-président *
Béguin Mettraux Marie-Laure	membre **
Bôle-Droxler Yolaine	membre **
Karakash Jean-Nathanaël	membre **
Péter-Contesse Jacques	membre **

Bureau :

Kistler François Didier	membre président *
Calame Richard	membre vice-président *

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

Direction et administration :

Baume Isabelle	directrice adjointe *
Müller Mélanie	co-directrice *
Planas Aurélie	co-directrice *
Sallin Fabienne	*

\* *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
Camions	7 années	14.3% linéaire
Installations informatiques	5 années	20% linéaire
Aménagements et installations	8 années	12.5% linéaire

**Commentaires des comptes annuels**

Titres	2024	2023
Parts OIKO - Crédit	0	3'325
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>3'325</b>

Parts comptabilisées à la valeur nominale à la date d'établissement des comptes. Les parts ont été vendues le 12.11.2024.

Autres créances à court terme - envers des tiers	2024	2023
Débiteurs ODAS/OSAS	1'365'320	1'273'861
Entretiens Permis "C"	487'779	489'429
Jama Ali - Remboursement	0	865
I.A. Impôts anticipés	509	27'956
Clients débiteurs	16'362	6'743
<b>Total</b>	<b>1'869'971</b>	<b>1'798'855</b>

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

**Compte de liaison KISS**

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

Actif	2024	2023
<b>Liquidités</b>		
c/c BCN NE - Permis "B"	327'263	448'726
c/c BCN NE - Permis "C"	145'347	638'692
<b>Autres créances à court terme</b>		
Débiteurs ODAS/OSAS	1'365'320	1'273'861
Entretiens Permis "C"	487'779	489'429
c/c SACSO - Réfugiés	18'667	18'667
<b>Total</b>	<b>2'344'377</b>	<b>2'869'377</b>

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

## Compte de liaison KISS (suite)

Passif		
Avance trésorerie de l'Etat	2'100'000	2'625'000
<b>Total</b>	<b>2'100'000</b>	<b>2'625'000</b>

Solde en faveur de la fondation	244'377	244'377
---------------------------------	---------	---------

Immobilisations corporelles	31.12.2023	Activations	Sorties	Amortissements	31.12.2024
Aménag. et installations	106'302	13'015	0	-28'315	91'002
Véhicules	153'694		0	-26'890	126'804
Immeuble La Joliette	224'000	0	0	-9'000	215'000
Immeuble La Grange	716'400	0	0	-19'900	696'500
<b>Total</b>	<b>1'200'396</b>	<b>13'015</b>	<b>0</b>	<b>-84'105</b>	<b>1'129'306</b>

Immobilisations corporelles	31.12.2022	Activations	Sorties	Amortissements	31.12.2023
Aménag. et installations	112'503	20'391	0	-26'592	106'302
Véhicules	8'462	163'158	0	-17'926	153'694
Immeuble La Joliette	233'000	0	0	-9'000	224'000
Immeuble La Grange	736'300	0	0	-19'900	716'400
<b>Total</b>	<b>1'090'265</b>	<b>183'549</b>	<b>0</b>	<b>-73'418</b>	<b>1'200'396</b>

## Concordance des fonds affectés externes

Fonds affectés externes (passif)	2024	2023
Fonds Alice Christian	17'631	19'271
Fonds Particuliers	40'152	39'969
Fonds désendettement	7'972	7'936
Fonds Veuves, orphelins	111'532	114'109
Fonds des Incurables	79'326	80'656
Fonds Amis de la jeune fille	10'243	13'473
Fonds des réfugiés	63'127	122'565
Fonds de soutien	2'580'680	2'372'559
Fonds Rougement de Lowenberg	79'547	84'051
<b>Total</b>	<b>2'990'209</b>	<b>2'854'590</b>

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

## Concordance des fonds affectés externes (suite)

Placements fonds affectés (actif)	2024	2023
BCN, comptes bancaires	409'021	482'030
BCN, fonds de placement	2'581'184	2'345'108
<b>Total</b>	<b>2'990'205</b>	<b>2'827'138</b>

Concordance des fonds affectés	2024	2023
Placements fonds affectés (Actif)	2'990'205	2'827'138
Impôts anticipés à attribuer	-505	-505
Impôt anticipé non encaissé pour fonds affectés	509	27'956
Fonds affectés externes (Passif)	-2'990'209	-2'854'590
<b>Différence</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Le montant de CHF 185'000.- de legs encaissés sur le compte général du CSP est présenté dans les placements de fonds affectés (actifs immobilisés) dès l'exercice 2023, alors qu'ils étaient auparavant dans les liquidités.

## Dettes financières à long terme

	2024	2023
Avance permanente du Service de l'action sociale NE	1'100'000	825'000
Avance permanente du secteur "Réfugiés"	1'000'000	1'800'000
<b>Total</b>	<b>2'100'000</b>	<b>2'625'000</b>

## Provisions à long terme

	2024	2023
Provision équipement	30'407	30'407
Provision achats informatique	29'000	29'000
Provision Redevances SIEN	22'040	0
Provision formation personnel	14'000	14'000
<b>A reporter</b>	<b>95'447</b>	<b>73'407</b>

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

## Provisions à long terme (suite)

Reporté	94'447	73'407
Provision compensation + remplacement personnel	186'000	186'000
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 (dissolution)	0	15'000
<b>Total provisions à long terme</b>	<b>648'087</b>	<b>641'047</b>

## Produits et charges exceptionnels et hors exploitation

En 2024, les produits extraordinaires de CHF 2'391 sont non significatifs. En 2023, les produits extraordinaires de CHF 43'716 sont dus à des participations aux excédents de primes d'assurances, de soutiens supplémentaires d'années antérieures et restitutions diverses pour CHF 33'716 et à une dissolution d'une provision juridique non utilisée de CHF 10'000.00.

## Subventions et prestations

	2024	2023
Subvention EREN - Paroisses	232'400	270'000
Subvention Etat	222'207	214'900
Contribution Etat - Service dettes	252'000	240'000
Contribution Etat - SASO Joliette	515'592	515'592
Contribution SASO - Ressources	0	106'634
Subvention PMI	0	69'208
Indemnisation Etat - Aides sociales des réfugiés	1'062'600	1'058'750
Prestations ficelles du budget	118'552	112'616
Prestation CISP	310'795	363'995
Prestation My Connection	80'000	80'000
Prestations SIMA	210'380	84'020
Prestation Espace	15'198	29'201
Prestations Requérants MNA	6'335	7'150
Prestation Consultation conjugale	55'000	110'000
Prestations Asile EPER	40'000	40'000
Prestation Evologia	33'000	33'000
Prestation Pro Senectute	8'078	8'078
Diverses prestations	151'652	133'908
<b>Total</b>	<b>3'313'789</b>	<b>3'477'052</b>

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

(en CHF)

**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**

En date du 27.11.2023, le nantissement de CHF 125'000 en faveur de la Banque Cantonale Neuchâteloise a été annulée.

**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.

Fin 2024, la caisse présente un degré de couverture de 81.8% et a une réserve de fluctuation de CHF 950 millions, entièrement constituée.

Le montant du découvert au 01.01.2025 est de CHF 2'103'345 (01.01.2024 : CHF 2'504'300) ce qui constitue un engagement conditionnel pour notre Fondation. 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.

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

	2024	2023
Réserve pour recapitalisation prevoyance.ne	168'000	168'000
<b>Total</b>	<b>168'000</b>	<b>168'000</b>

## Honoraires de l'organe de révision

	2024	2023
Prestations de révision, CSP	13'500.00	13'500.00
<b>TOTAL</b>	<b>13'500.00</b>	<b>13'500.00</b>

## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	<u>31.12.2024</u> (CHF)	<u>31.12.2023</u> (CHF)
<u>Résultat annuel avant attribution aux réserves</u>	-32'935	88'434
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
Variation du capital des fonds	124'875	108'622
Variation des provisions	11'040	-75'500
Variation des réserves	150'000	-20'000
Plus/moins-value non réalisée sur portefeuille	-219'612	-78'816
Amortissements sur des immobilisations corporelles	84'105	73'419
	<hr/>	<hr/>
<b>Capacité d'autofinancement</b>	<b>117'473</b>	<b>96'159</b>
Variations de l'actif circulant et de l'exigible à court et moyen termes :		
Encaissements (décaissements) provenant des :		
Titres	3'325	0
Créances résultant de livraisons et prestations	-64'767	-1'836
Autres créances à court terme	-71'116	-769'751
Stocks	-1'936	5'267
Actifs de régularisation	101'651	-366'241
Dettes résultant de livraisons et prestations	-20'795	-46'378
Autres dettes à court terme	10'092	-8'606
Passifs de régularisation	83'042	-29'505
	<hr/>	<hr/>
	39'496	-1'217'048
<b>Flux financiers d'exploitation</b>	<b>156'968</b>	<b>-1'120'890</b>

a)

## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	<u>31.12.2024</u> (CHF)	<u>31.12.2023</u> (CHF)
<i>Trésorerie provenant de (affectée à) l'investissement :</i>		
Encaissements/décaissements provenant de :		
Encaissements - garanties loyers	-29	-17
Investissements en immobilisations corporelles	-13'015	-183'549
Décaissements - placements fonds affectés	56'545	5'990
Changement présentation legs encaissés	0	-185'000
<b>Flux financiers d'investissement</b>	<b>43'501</b>	<b>-362'577</b>
<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	-525'000	400'000
<b>Flux financiers de l'activité de financement</b>	<b>-525'000</b>	<b>400'000</b>
<b>Variation nette de la trésorerie durant l'exercice (a + b + c)</b>	<b>-324'530</b>	<b>-1'083'466</b>
Disponible au 1er janvier	2'653'158	3'736'624
Variation nette de l'exercice	-324'530	-1'083'466
<b>Disponible au 31 décembre</b>	<b>2'328'628</b>	<b>2'653'158</b>