

Fondation du centre social protestant
Neuchâtel, CSP

Neuchâtel

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

EXERCICE 2025

	<u>Pages</u>
Mandat et rapport	1
Bilan au 31 décembre 2025	4
Compte de résultat par nature de l'exercice 2025	6
Compte de résultat par section de l'exercice 2025	8
Variation du capital durant l'exercice 2025	13
Annexe aux comptes annuels	19
Tableau du flux de trésorerie de l'exercice 2025	26

Au Conseil de fondation de la
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 2025, 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.

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 œuvre 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

S. Mathez
Experte-réviseur agréée

Annexe : Comptes annuels

Neuchâtel, le 27 mars 2026
PK/SMA/ybu - 1

BILAN

<u>ACTIF</u>	<u>31.12.2025</u> (CHF)		<u>31.12.2024</u> (CHF)	
Actifs circulants	4'896'198	53%	4'761'633	54%
Caisses	13'808		13'313	
PostFinance	762'797		461'179	
Banques	1'853'970		1'854'135	
<i>Trésorerie</i>	<u>2'630'575</u>	28%	<u>2'328'627</u>	27%
Envers des tiers	39'423		131'864	
<i>Créances résultant de livraisons et de prestations</i>	<u>39'423</u>	0%	<u>131'864</u>	1%
Envers des tiers	1'815'327		1'869'971	
Provision pour créances douteuses	-21'000		-23'000	
<i>Autres créances à court terme</i>	<u>1'794'327</u>	20%	<u>1'846'971</u>	21%
<i>Stocks</i>	1	0%	23'570	0%
<i>Actifs de régularisation</i>	431'872	5%	430'601	5%
Actifs immobilisés	4'283'825	47%	4'129'307	46%
Garanties loyers	9'801		9'796	
Placements fonds affectés	2'597'943		2'298'470	
Placements fonds de soutien affectés	617'875		691'735	
<i>Immobilisations financières</i>	<u>3'225'619</u>	35%	<u>3'000'001</u>	33%
Aménagements et installations	75'702		91'002	
Véhicules	99'904		126'804	
Immeubles	882'600		911'500	
<i>Immobilisations corporelles</i>	<u>1'058'206</u>	12%	<u>1'129'306</u>	13%
Total de l'actif	9'180'023	100%	8'890'940	100%

BILAN

<u>PASSIF</u>	<u>31.12.2025</u>		<u>31.12.2024</u>	
	(CHF)		(CHF)	
Capitaux étrangers à court terme	166'450	2%	227'504	3%
Envers des tiers	58'692		18'383	
<i>Dettes résultant de livraisons et de prestations</i>	<u>58'692</u>	<i>1%</i>	<u>18'383</u>	<i>0%</i>
Clients momentanément créanciers	9'600		22'221	
Créancier AFC-TVA	3'932		3'638	
<i>Autres dettes à court terme</i>	<u>13'532</u>	<i>0%</i>	<u>25'859</u>	<i>0%</i>
<i>Passifs de régularisation</i>	94'226	<i>1%</i>	183'262	<i>3%</i>
Capitaux étrangers à long terme	2'663'087	29%	2'748'087	31%
Etat de Neuchâtel, avances trésorerie	2'000'000		2'100'000	
<i>Dettes financières à long terme</i>	<u>2'000'000</u>	<i>22%</i>	<u>2'100'000</u>	<i>24%</i>
<i>Provisions à long terme</i>	663'087	<i>7%</i>	648'087	<i>7%</i>
Capital de fonds	4'119'939	45%	3'925'841	44%
Fonds affectés internes	396'266		388'254	
Fonds affectés externes	397'534		409'529	
Fonds de soutien affectés	2'818'497		2'580'680	
Fonds attribués aux amortissements des immobilisations subventionnées	507'642		547'378	
<i>Fonds affectés</i>	<u>4'119'939</u>	<i>45%</i>	<u>3'925'841</u>	<i>44%</i>
Capital de l'organisation	2'230'547	24%	1'989'508	22%
Capital de base	650'000		650'000	
Capital lié	568'000		368'000	
Capital libre	1'012'547		971'508	
Total du passif	9'180'023	100%	8'890'940	100%

COMPTE DE RESULTAT

	<u>31.12.2025</u>		<u>31.12.2024</u>
	(CHF)		(CHF)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Subventions et prestations	3'476'932		3'313'789
Dons et legs	265'211		313'604
Dons et legs affectés	89'644		133'000
Divers	15'958		16'009
Boutiques et débarras	1'071'099		1'117'191
Ateliers La Joliette	66'498		60'545
	<hr/>		<hr/>
Total produits d'exploitation	4'985'342	100%	4'954'138 100%
<u>moins :</u>			
CHARGES D'EXPLOITATION			
Contributions versées	64'981		95'975
Charges de collectes de fonds	14'023		15'626
Ramassages - boutique	7'347		8'355
Atelier La Joliette	71'518		50'852
Charges de personnel	3'869'815		4'031'742
Loyers	265'198		199'620
Electricité et entretien	122'208		97'548
Frais d'entretien équipements	30'332		33'163
Frais de véhicules	40'042		33'663
Bureau et administration	41'627		57'142
Intervenants externes	2'950		5'513
Frais informatiques	111'453		121'363
Assurances	12'485		12'475
Frais de publicité	51'620		58'182
Frais divers	13'371		17'742
	<hr/>		<hr/>
Total charges d'exploitation	4'718'970	95%	4'838'961 98%
EBITDA (résultat d'exploitation avant amortissements et variation du capital des fonds)	266'372	5%	115'177 2%

COMPTE DE RESULTAT

	<u>31.12.2025</u>		<u>31.12.2024</u>	
	(CHF)		(CHF)	
EBITDA (résultat d'exploitation avant amortissements, intérêts et variation du capital des fonds)	266'372	5%	115'177	2%
Amortissements	-42'200		-55'205	
Dissolution provision pour risques pécuniaires	0		15'000	
EBIT (résultat d'exploitation avant intérêts et variation du capital des fonds)	224'172	4%	74'972	2%
Résultat financier réalisé	11'838		-19'628	
Résultat financier non réalisé	195'920		219'612	
Produits extraordinaires	600		2'391	
Charges 60ème anniversaire	0		-34'561	
Produits des immeubles	48'000		48'000	
Charges des immeubles	-16'493		-19'946	
Amortissements immeubles	-28'900		-28'900	
Résultat avant variation du capital des fonds	435'137	9%	241'940	5%
Attribution au capital des fonds	-328'770		-348'394	
Utilisation du capital des fonds	134'672		223'519	
Résultat annuel avant attribution aux réserves	241'039	5%	117'065	2%
Attribution réserve grille salariale	-130'000		-200'000	
Attribution réserve acquisition véhicules	-70'000		0	
Dissolution réserve 60ème anniversaire	0		50'000	
Résultat annuel après attribution	41'039	1%	-32'935	-1%

COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	(CHF)	(CHF)
Ficelles du Budget	6'919	22'596
Prestations, contributions	116'220	118'552
Charges directes du secteur	-108'698	-94'997
Frais communs répartis	-603	-959
CISP - Module Pro	-5'419	-20'108
Prestations, contributions	310'795	311'340
Charges directes du secteur	-305'477	-322'328
Frais communs répartis	-10'737	-9'120
My Connection + Mandat Ukraine	12'422	-4'699
Prestations, contributions	95'700	81'300
Charges directes du secteur	-80'262	-83'602
Frais communs répartis	-3'016	-2'397
SIMA - ActiF + Start'Intégration	44'068	71'007
Prestations, contributions	255'229	210'380
Charges directes du secteur	-202'415	-133'375
Frais communs répartis	-8'746	-5'998
Direction, finances et administration	-75'895	-84'395
Frais communs répartis, part Joliette, non pris en charge	-75'895	-84'395

COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	(CHF)	(CHF)
Social-prévention et désendettement	-317'213	-415'966
Prestations, contributions	339'221	313'338
Contribution PMI	62'709	0
Charges directes du secteur	-690'794	-706'505
Frais communs répartis	-28'349	-22'799
Réfugiés	-81'800	-147'714
Prestations, contributions	1'072'643	1'077'735
Charges directes du secteur	-1'111'617	-1'188'332
Frais communs répartis	-42'826	-37'117
Requérants	-70'500	-49'247
Prestations, contributions	40'072	76'642
Contribution EPER	40'000	40'000
Charges directes du secteur	-141'162	-161'563
Frais communs répartis	-9'410	-4'326
Juridique	-148'552	-139'244
Prestations, contributions	66'840	70'905
Charges directes du secteur	-206'948	-203'426
Frais communs répartis	-8'444	-6'723
Conjugal	0	-1'939
Prestations, contributions	0	61'180
Charges directes du secteur	0	-61'435
Frais communs répartis	0	-1'684

COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	(CHF)	(CHF)
Ramassage et Boutiques	140'238	114'379
Produits des ventes et des débarras	1'108'146	1'115'225
Charges directes du secteur	-967'908	-1'000'846
<hr/>		
Joliette	44'411	2'229
Prestations, contributions	634'836	578'889
Charges directes du secteur	-590'425	-576'660
<hr/>		
Subventions non affectées	461'275	454'607
Subvention EREN	232'400	232'400
Subvention générale Etat de Neuchâtel	228'875	222'207
<hr/>		
Dons non affectés	284'360	260'599
Dons, Legs, Campage, Cultes, Paroisses et Privés	298'383	276'225
Frais liés aux dons	-14'023	-15'626
<hr/>		
Charges d'exploitation	2'000	11'000
Variation des provisions à long terme	0	15'000
Variation du ducroire	2'000	-4'000
<hr/>		

COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	(CHF)	(CHF)
Produits et charges financiers	235'973	209'499
Intérêts et dividendes Fonds de soutien	31'756	0
Plus-value sur titres non réalisés Fonds de soutien	217'421	219'612
Frais Fonds de soutien	-12'370	-11'492
Intérêts Oiko et Banques	0	17
Intérêts et frais des Fonds affectés	0	1'735
Intérêts et Frais Banques/PostFinance	-834	-373
<hr/>		
Produits et charges sur fonds affectés et Fonds Privés	-14'383	73'165
Dons BDA	39'399	36'141
Charges BDA	-28'644	-36'597
Don Julie de Bosset	8'000	5'000
Charges Julie de Bosset	-6'296	-8'034
Don Audemars Piguet	3'200	50'000
Charges Audemars Piguet	-16'091	-37'109
Charges Rougemont de Löwenberg	-5'560	-4'505
Charges Comité Bienfaisance du Locle	-1'956	0
Charges Amis de la Jeune Fille	-1'800	-3'291
Charges Alice Christian	-1'640	-1'640
Charges Veuves et Orphelins	-1'895	-3'100
Charges Incurables	-1'100	-1'700
Contribution Loterie Romande	0	78'000
<hr/>		
Produits extraordinaires	0	2'391
Produits extraordinaires	0	2'391

COMPTE D'EXPLOITATION PAR SECTION

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	(CHF)	(CHF)
Immeuble la Joliette	15'777	11'714
Produits d'exploitation	61'200	60'600
Charges d'exploitation	-45'423	-48'886
<hr/>		
Résultat avant variation du capital des fonds	533'681	369'874
<hr/>		
Attributions/Dissolutions aux Fonds affectés	-292'642	-252'809
Attributions au capital des fonds	-328'770	-348'394
Dissolutions au capital des fonds	36'128	95'585
<hr/>		
Résultat avant attribution/dissolution aux réserves	241'039	117'065
Attribution Réserve nouvelle grille salariale	-130'000	-200'000
Attribution Réserve acquisition véhicules	-70'000	0
Dissolution Réserve 60ème anniversaire	0	50'000
<hr/>		
Résultat annuel après attribution/dissolution aux réserves	41'039	-32'935

VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2025

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).

<i>Capital des fonds affectés</i>	<u>Bilan au</u> <u>01.01.2025</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Attributions</u> <u>2025</u>	<u>Utilisations</u> <u>2025</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2025</u>
<i>Fonds affectés internes</i>					
Fonds B.D.A.	134'239	0	89'249	0	223'488
Fonds Ficelle du budget	51'269	0	0	0	51'269
Fonds Julie de Bosset	1'999	0	1'704	0	3'703
Fonds Comité de Bienfaisance du Locle	15'991	0	0	-1'955	14'036
Fonds Secteur juridique	29'848	0	0	0	29'848
Fonds "Secours aux chômeurs"	5'760	0	0	0	5'760
Fonds Audemars Piguet	12'891	0	0	-12'891	0
Fonds Formation et développement SCC	46'657	0	0	0	46'657
Fonds Loterie Romande / informatique	30'000	0	0	-16'558	13'442
Fonds Loterie Romande 2023 / divers projets	22'600	0	0	-20'700	1'900
Fonds Loterie Romande 2024 / divers projets	37'000	0	0	-30'837	6'163
Total capital des fonds affectés internes	388'254	0	90'953	-82'941	396'266
<i>Fonds affectés externes</i>					
Fonds Alice Christian	17'631	0	0	-1'640	15'991
Fonds Particuliers	40'152	0	0	0	40'152
Fonds désendettement	7'972	0	0	0	7'972
Fonds Veuves, orphelins	111'532	0	0	-1'895	109'637
Fonds des Incurables	79'326	0	0	-1'100	78'226
Fonds Amis de la jeune fille	10'243	0	0	-1'800	8'443
Fonds des réfugiés	63'127	0	0	0	63'127
Fonds Rougemont de Löwenberg	79'546	0	0	-5'560	73'986
Total capital des fonds affectés externes	409'529	0	0	-11'995	397'534
<i>Fonds de soutien affectés</i>					
Fonds de soutien	2'580'680	0	237'817	0	2'818'497

VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2025

	<u>Bilan au</u> <u>01.01.2025</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Augm.</u> <u>2025</u>	<u>Dimin.</u> <u>2025</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2025</u>
<i>Fonds attribués aux amortissements des immobilisations subventionnées</i>					
Fonds attribués aux amort. Rénovation	441'000	0	0	-12'600	428'400
Fonds attribués aux amort. Rénov. Cuisine	48'750	0	0	-16'250	32'500
Fonds attribués aux amort. Camion	46'428	0	0	-9'286	37'142
Fonds attribués aux amort. Aspirateur	11'200	0	0	-1'600	9'600
Fonds Rougemont de Löwenberg	79'546	0	0	0	79'546
Total fonds attribués aux amortissements	547'378	0	0	-39'736	507'642
Total du capital des fonds (fonds affectés)	3'925'841	0	328'770	-134'672	4'119'939

VARIATION DU CAPITAL DU CSP DURANT L'EXERCICE 2025

<i>Capital de l'organisation</i>	<u>Bilan au</u> <u>01.01.2025</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Augm.</u> <u>2025</u>	<u>Dimin.</u> <u>2025</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2025</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 acquisition véhicules	0	0	70'000	0	70'000
Réserve nouvelle grille salariale	200'000	0	130'000	0	330'000
Total capital lié généré	368'000	0	200'000	0	568'000
Capital libre généré					
Réserve libre	493'610	0	0	0	493'610
Réserve libre Fondation La Joliette*	422'399	0	0	0	422'399
Résultat annuel	55'499	0	41'039	0	96'538
Total capital libre généré	971'508	0	41'039	0	1'012'547
Total du capital de la Fondation	1'989'508	0	241'039	0	2'230'547

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

VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2024

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

<i>Capital des fonds affectés</i>	<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>Fonds affectés internes</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	0	50'000	-37'109	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	48'000	-11'000	37'000
Total capital des fonds affectés internes	946'376	-574'315	128'000	-111'807	388'254
<i>Fonds affectés externes</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	0	-2'577	111'532
Fonds des Incurables	80'656	0	0	-1'330	79'326
Fonds Amis de la jeune fille	13'473	0	0	-3'230	10'243
Fonds des réfugiés	122'565	0	562	-60'000	63'127
Fonds Rougemont de Löwenberg	84'052	0	0	-4'506	79'546
Total capital des fonds affectés externes	482'031	0	781	-73'283	409'529
<i>Fonds de soutien affectés</i>					
Fonds de soutien	2'372'559	0	219'613	-11'492	2'580'680

FONDATION DU CENTRE SOCIAL PROTESTANT NEUCHÂTEL, CSP
VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2024

VARIATION DU CAPITAL DES FONDS DURANT L'EXERCICE 2024

	<u>Bilan au</u> 01.01.2024	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Augm.</u> <u>2024</u>	<u>Dimin.</u> <u>2024</u>	<u>Bilan au</u> 31.12.2024
<i>Fonds attribués aux amortissements des immobilisations subventionnées</i>					
Fonds attribués aux amort. rénovation*	0	453'600	0	-12'600	441'000
Fonds attribués aux amort. rénov. cuisine*	0	65'000	0	-16'250	48'750
Fonds attribués aux amort. camion*	0	55'715	0	-9'287	46'428
Fonds attribués aux amort. aspirateur	0	0	0	11'200	11'200
Total fonds attribués aux amortissements	0	574'315	0	-26'937	547'378
Total du capital des fonds (fonds affectés)	3'800'966	0	348'394	-223'519	3'925'841

* 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 servant 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 2024.

VARIATION DU CAPITAL DU CSP DURANT L'EXERCICE 2024

<i>Capital de l'organisation</i>	<u>Bilan au</u> <u>01.01.2024</u>	<u>Transfert</u> <u>interne</u>	<u>Augm.</u> <u>2024</u>	<u>Dimin.</u> <u>2024</u>	<u>Bilan au</u> <u>31.12.2024</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 anniversaire 60ème	50'000	0	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
Capital libre généré					
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
Total du capital de la Fondation	1'872'443	0	167'065	-50'000	1'989'508

* 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

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 *
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 *
Voisard John	*

* *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, 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

Autres créances à court terme - envers des tiers	2025	2024
Débiteurs ODAS/OSAS	1'295'808	1'365'321
Entretiens Permis "C"	501'685	487'779
Impôts anticipés à récupérer	11'623	509
Clients débiteurs	6'211	16'362
Total	1'815'327	1'869'971

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	2025	2024
Liquidités		
C/c BCN NE - Permis "B"	334'459	327'263
C/c BCN NE - Permis "C"	93'757	145'347
Autres créances à court terme		
Débiteurs ODAS/OSAS	1'295'808	1'365'320
Entretiens Permis "C"	501'685	487'779
C/c SACSO - Réfugiés	18'668	18'668
Total de l'actif	2'244'377	2'344'377

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

Compte de liaison KISS (suite)

	2025	2024
Total de l'actif (report)	2'244'377	2'344'377
Passif		
Avance trésorerie de l'Etat	2'000'000	2'100'000
Total du passif	2'000'000	2'100'000
Solde en faveur de la fondation	244'377	244'377

Immobilisations corporelles	01.01.2025	Activations	Sorties	Amortissements	31.12.2025
Aménag. et installations	91'002	0	0	-15'300	75'702
Véhicules	126'804	0	0	-26'900	99'904
Immeuble La Joliette	215'000	0	0	-9'000	206'000
Immeuble La Grange	696'500	0	0	-19'900	676'600
Total	1'129'306	0	0	-71'100	1'058'206

Immobilisations corporelles	01.01.2024	Activations	Sorties	Amortissements	31.12.2024
Aménag. et installations	106'302	13'015	0	-28'315	91'002
Véhicules	153'694	0	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
Total	1'200'396	13'015	0	-84'105	1'129'306

Concordance des fonds affectés externes

Fonds affectés externes (passif)	2025	2024
Fonds Alice Christian	15'991	17'631
Fonds Particuliers	40'152	40'152
Fonds désendettement	7'972	7'972
Fonds Veuves, orphelins	109'637	111'532
Fonds des Incurables	78'226	79'326
Fonds Amis de la jeune fille	8'443	10'243
Fonds des réfugiés	63'127	63'127
Fonds Rougemont de Löwenberg	73'986	79'546
	397'534	409'529
Fonds de soutien affectés (passif)		
Fonds de soutien	2'818'497	2'580'680
Total	3'216'031	2'990'209

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

Concordance des fonds affectés externes (suite)

Placements fonds affectés (actif)	2025	2024
BCN, comptes bancaires	408'941	409'021
BCN, fonds de placement	2'806'877	2'581'184
Total	3'215'818	2'990'205

Concordance des fonds affectés	2025	2024
Placements des fonds affectés (actif)	3'215'818	2'990'205
Impôts anticipés à attribuer	1'014	-505
Impôt anticipé non encaissé pour fonds affectés	11'114	509
Dépenses payées par les liquidités libres du CSP	-11'915	0
Fonds affectés externes (passif)	-3'216'031	-2'990'209
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

	2025	2024
Avance permanente du Service de l'action sociale NE	1'100'000	1'100'000
Avance permanente du secteur "Réfugiés"	900'000	1'000'000
Total	2'000'000	2'100'000

Provisions à long terme

	2025	2024
Provision équipement	30'407	30'407
Provision achats informatique	29'000	29'000
Provision Redevances SIEN	37'040	22'040
Provision formation personnel	14'000	14'000
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 individuels migration	95'000	95'000
Provision mandat SFPO	6'640	6'640
Total provisions à long terme	663'087	648'087

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

Produits extraordinaires

	2025	2024
Redistribution taxe CO2	0	2'391
Recettes diverses (loyers)	600	0
Total produits extraordinaires	600	2'391

Subventions et prestations

	2025	2024
Subvention EREN - Paroisses	232'400	232'400
Subvention Etat	228'875	222'207
Contribution Etat - Service dettes	255'780	252'000
Contribution Etat - SASO Joliette	562'464	515'592
Indemnisation Etat - Aides sociales des réfugiés	1'064'765	1'062'600
Prestations ficelles du budget	116'220	118'552
Prestation CISP	310'795	310'795
Prestation My Connection	95'700	80'000
Prestations SIMA	100'000	210'380
Prestations Start'intégration	86'250	0
Prestations ActiF+	70'000	0
Prestation Consultation conjugale	0	55'000
Prestations Asile EPER	40'000	40'000
Prestation Evologia	33'000	33'000
Prestation Pro Senectute	75'767	8'078
Diverses prestations	204'916	173'185
Total	3'476'932	3'313'789

Moyenne annuelle des emplois à plein temps

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

Autres indications sur les comptes annuels

Honoraires de l'organe de révision

	2025	2024
Prestations de révision, CSP	16'850	16'800
TOTAL	16'850	16'800

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

(en CHF)

Autres indications sur les comptes annuels (suite)

Prévoyance professionnelle du personnel

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

	2025	2024
Dettes envers l'institution de prévoyance CPCN	53'968	0
Réserve pour recapitalisation CPCN	168'000	168'000
Total	221'968	168'000

Au 31 décembre	2025	2024
Taux de couverture	85.00%	81.80%
Montant du découvert (engagement conditionnel de la Fondation)	1'762'496	2'103'345
Total	1'762'497	2'103'346

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	<u>31.12.2025</u> (CHF)	<u>31.12.2024</u> (CHF)
<u>Résultat annuel avant attribution aux réserves</u>	41'039	-32'935
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
Variation du capital des fonds	194'099	124'875
Variation des provisions	13'000	11'040
Variation des réserves	200'000	150'000
Plus-value non réalisée sur placements financiers	-195'920	-219'612
Amortissements des immobilisations corporelles	71'100	84'105
	<hr/>	<hr/>
Capacité d'autofinancement	323'318	117'473
Variations des actifs circulants et des capitaux étrangers à court et moyen termes :		
Encaissements (décaissements) provenant des :		
Titres	0	3'325
Créances résultant de livraisons et prestations	92'441	-64'767
Autres créances à court terme	54'644	-71'116
Stocks	23'569	-1'936
Actifs de régularisation	-1'271	101'651
Dettes résultant de livraisons et prestations	40'309	-20'795
Autres dettes à court terme	-12'327	10'092
Passifs de régularisation	-89'036	83'042
	<hr/>	<hr/>
	108'328	39'496
Flux financiers d'exploitation	431'646	156'969

a)

TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE

	<u>31.12.2025</u> (CHF)	<u>31.12.2024</u> (CHF)
<i>Trésorerie provenant de (affectée à) l'investissement :</i>		
Encaissements/décaissements provenant de :		
Encaissements - garanties loyers	-5	-29
Investissements en immobilisations corporelles	0	-13'015
Décaissements - placements fonds affectés	-29'693	56'545
Flux financiers d'investissement	-29'698	43'501
<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	-100'000	-525'000
Flux financiers de l'activité de financement	-100'000	-525'000
Variation nette de la trésorerie durant l'exercice (a + b + c)	301'948	-324'530
Disponible au 1er janvier	2'328'627	2'653'157
Variation nette de l'exercice	301'948	-324'530
Disponible au 31 décembre	2'630'575	2'328'627