

COMPTE DE RÉSULTAT ET BILAN 2017

Complément au rapport d'activité 2017

En bref :

La lecture des comptes de la caisse centrale de l'EREN ne peut se limiter à un coup d'œil sur la dernière ligne de la dernière page. On passerait à côté des nombreux détails qui illustrent la diversité des activités. On se tromperait aussi sur la réalité financière de l'institution. Le résultat global qui figure à la fin du document est un chiffre comptable. Il ne reflète pas uniquement la gestion courante des recettes et des dépenses, car il contient aussi des écritures purement comptables.

Pour 2017, le vrai résultat est déficitaire. S'il n'y avait pas la dissolution d'une réserve latente liée à la vente de la cure de Rochefort, il afficherait une perte de CHF 640'000.-. Mais personne n'est vraiment surpris. Dans sa session de décembre 2017, le Synode a pris acte de cette évolution et, pour endiguer les pertes, il a adopté un nouveau tableau des postes.

En parcourant le document, on voit que les activités prévues au budget se sont déroulées conformément aux prévisions. Quant au bilan, il révèle une structure équilibrée. Finalement, les données statistiques donnent une certaine image de l'EREN, mais uniquement celle des chiffres !

RESULTAT RESUME PAR SECTEUR	2
1. CAISSE CENTRALE	3
1.1 Introduction	3
1.2 Comptes et bilan de l'exercice 2017 avec notes à l'appui	5
1.2.1 Recettes	5
1.2.2 Dépenses	6
Synode	6
Conseil synodal	7
Ressources humaines & formation	8
Paroisses	9
Services cantonaux – Aumôneries	10
Services cantonaux – Autres	12
Diaconie et institutions extérieures	14
Information, Communication et Recherche de Fonds	15
Finances et Administration	16
Provisions et Réserves	17
1.2.3 Gestion des immobilisations	18
Immobilisations incorporelles	18
Immobilisations corporelles	19
1.2.4 Bilan au 31.12.2017	21
1.3 Rapport de l'organe de révision	24
2. TERRE NOUVELLE	26
2.1 Cibles et dons	26
2.2 Fonds 1% Aide au tiers-monde	26
3. FONDS NAGEL.....	27
4. RENSEIGNEMENTS STATISTIQUES	28

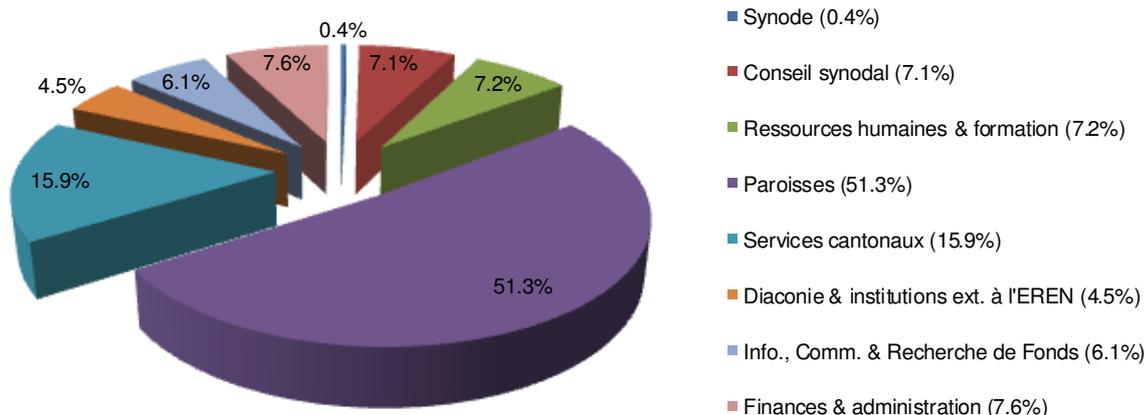
Résumé par Secteur

EXPLOITATION	Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
Recettes		6'079'954		6'377'200	297'200		6'673'725	593'800
Synode	28'402		45'000		-16'600	32'931		-4'500
Conseil synodal	531'857		553'600		-21'700	430'326		101'500
Ressources humaines & formation	534'927		682'000		-147'100	528'990		5'900
Paroisses	3'822'328		3'865'000		-42'700	3'820'000		2'300
Services cantonaux	1'185'176		1'340'400		-155'200	1'265'975		-80'800
Diaconie & institutions ext. à l'EREN	334'394		318'500		15'900	346'119		-11'700
Info., Comm. & Recherche de Fonds	451'556		555'000		-103'400	522'497		-70'900
Finances & administration	562'803		553'000		9'800	587'377		-24'600
Résultats extraord., provisions & réserves		282'030		119'000	-163'000		133'950	-148'100
Total charges et produits	7'451'442	6'361'984	7'912'500	6'496'200		7'534'215	6'807'675	
Bénéfice / Perte d'exploitation		1'089'458		1'416'300	-326'800		726'540	362'900

IMMOBILISATIONS	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
Immobilisations incorporelles (financières)		74'300		27'000	-47'300		200'066	125'800
Immobilisations corporelles (immeubles)		1'055'808		1'143'200	87'400		841'627	-214'200
Bénéfice / Perte des immobilisations	1'130'108		1'170'200		40'100	1'041'693		-88'400

RESULTAT GLOBAL	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
Résultat d'exploitation	1'089'458		1'416'300	-	-326'800	726'540	-	362'900
Résultat des immobilisations		1'130'108	-	1'170'200	40'100	-	1'041'693	-88'400
BENEFICE / PERTE	40'651		246'100		-286'700	315'153		274'500

Répartition des charges d'exploitation



1. CAISSE CENTRALE

1.1. INTRODUCTION

Dans le courant de l'été 2017, les recettes de la contribution ecclésiastique ont affiché un recul brusque et inhabituel par rapport à l'été précédent. Justement pendant l'année du jubilé de la Réforme où l'EREN offrait de belles manifestations au grand public. Le Conseil synodal a rapidement réagi pour essayer de redresser la situation. A ce jour, il faut se rendre à l'évidence que le manque de CHF 300'000.- qui s'est creusé en été n'a pas pu être résorbé.

Les raisons du recul sont multiples. Aucune explication ponctuelle n'a pu être trouvée. Pourtant, une analyse détaillée de l'ensemble des membres contributeurs de l'EREN fait apparaître une structure d'âge plutôt inquiétante. Les personnes qui quittent ce monde sont de plus en plus difficilement remplacées par les nouveaux contributeurs. Ce phénomène existe depuis longtemps, mais il a tendance à s'accroître.

L'EREN n'est pas une entreprise et ses membres ne sont pas des actionnaires. Et pourtant ses comptes doivent être présentés selon les mêmes normes, valables pour tout le monde. Ceci pose un problème de communication. Un résultat comptable équilibré peut cacher une réalité toute autre. C'est le cas pour le résultat 2017, et cela se reproduira certainement à l'avenir. En effet, le patrimoine de l'EREN comporte des réserves latentes. Lorsque ces réserves doivent être dissoutes, par exemple lors de la vente d'une cure, un bénéfice comptable est généré. Mais en même temps le patrimoine de l'EREN se rétrécit. La notion de bénéfice est donc inappropriée ici. D'autant plus qu'elle peut compenser une perte d'exploitation, comme c'est le cas en 2017, et donner l'impression que tout est en ordre.

Au niveau des personnes morales (les entreprises), les contributions ecclésiastiques affichent une légère progression, ce qui est réjouissant. Le chiffre de 2016 était exceptionnellement élevé en raison d'une facturation tardive de la contribution ecclésiastique 2015.

Sur recommandation de la commission des finances de l'EREN, la disposition de certaines parties des comptes a été modifiée. La lecture des comptes devrait s'en trouver facilitée. La correspondance avec les chiffres du budget 2017 et des comptes 2016 est maintenue.

1.2. COMPTES ET BILAN DE L'EXERCICE 2017 ET NOTES A L'APPUI

1.2.1 RECETTES

RECETTES		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	CE Etat de N'tel - Pers. Physiques		4'331'977.60		4'600'000	268'000		4'677'619	345'600
2*	CE Etat de N'tel - Pers. Morales		531'939.65		500'000	-31'900		767'923	236'000
3*	CE directes - Pers. Physiques		46'589.65		55'000	8'400		70'250	23'700
4*	CE directes - Pers. Morales		1'716.95		5'000	3'300		4'038	2'300
5	Subside de l'Etat		797'937.20		798'000	100		797'937	-
6	Prestations Communes urbaines		11'715.00		11'700	-		11'715	-
7	Journée d'offrande		4'771.95		7'500	2'700		8'618	3'800
8*	Dons et legs		485'710.20		400'000	-85'700		612'579	126'900
9*	Attribution des dons	132'403.85				132'400	276'954		-144'600
Total charges et produits		132'403.85	6'212'358.20	-	6'377'200		276'954	6'950'679	
EXCEDENT		6'079'954.35		6'377'200		297'300	6'673'725		593'700

* Commentaires

- 1+3 Le total des contributions ecclésiastiques des personnes physiques se monte à 4'378'567.25, en baisse de près de 7.8% alors que les montants facturés ont baissé d'environ 6.6% par rapport à ceux de 2016 et le nombre de personnes déclarées protestantes de 4%.
- 2+4 Le total des contributions ecclésiastiques des personnes morales se monte à 533'656.60, soit un peu plus que prévu au budget. Pour rappel, le montant dans les comptes de 2016 était exceptionnellement élevé. L'Etat avait facturé tardivement les contributions de 2015, ce qui a fait qu'une partie avait été comptabilisée en 2016.
- 8 En 2017, les paroisses de l'EREN ont versé à la Caisse centrale des dons pour un montant de 15'765.80 (essentiellement suite à des services funèbres) et des collectes officielles pour 15'876.85. La Newsletter a permis de récolter des dons pour différents projets, pour un montant total de 33'615.-, dont un versement de 5'000.- de la part de Luise Huber Stiftung de Nänikon pour Req'EREN. Une fondation, diverses Eglises et des paroisses d'autres cantons (essentiellement de Suisse allemande) ont fait des dons d'un total de 118'281.-, dont 3'500.- de la paroisse d'Aarau pour les activités en langue allemande. Le solde est constitué de dons de particuliers en faveur de la Caisse centrale. En 2017, les dons reçus ont baissé de 127'000.-, ce qui correspond aux dons et legs extraordinaires reçus en 2016.
- 9 Ce montant correspond aux versements des recettes aux bénéficiaires voulus par les donateurs, comme par exemple le financement de l'activité de Recherche de Fonds; ces montants sont clairement explicités dans les centres de coûts concernés. Parfois, ces dons sont attribués à des fonds affectés au bilan et utilisés ultérieurement, notamment lorsqu'un projet est en cours de développement.

1.2.2 DEPENSES

REMARQUES GENERALES

- Les dépenses pour traitements s'entendent charges sociales patronales comprises, dans tous les chapitres où elles apparaissent.
- Pour rappel, depuis 2015, toutes les attributions et dissolutions de provisions et de réserves sont regroupées à la fin des charges d'exploitation (page 17), afin d'améliorer la transparence des comptes.

SYNODE		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Frais de sessions	9'819.30		18'000		-8'200	10'605		-800
2*	Imprimés & divers	13'370.85		15'000		-1'600	13'684		-300
3*	Journées thématiques	-		6'000		-6'000	4'342		-4'300
4*	Achat de prestations au Louverain	5'211.45		6'000		-800	4'300		900
Total charges et produits		28'401.60	-	45'000	-		32'931	-	
EXCEDENT			28'401.60		45'000	-16'600		32'931	-4'500

* Commentaires

- 1 Ce poste comprend les frais de deux sessions ordinaires. Sont également inclus dans ce poste les frais de déplacement et indemnités aux députés et la tenue du procès verbal par une personne rémunérée.
- 2 Ce poste concerne essentiellement le rapport annuel.
- 3 Le culte de consécration prévu au budget a finalement été reporté en janvier 2018.
- 4 Ce poste concerne l'accord passé entre l'EREN et la maison du Louverain. Cette dernière octroie des rabais aux paroisses, aux différents services de l'EREN et aux Eglises réformées en général; ces rabais sont financés par la caisse centrale (selon l'utilisation effective de la maison du Louverain).

CONSEIL SYNODAL		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Traitements et charges	267'116.60		279'000		-11'900	279'385		-12'300
2	Frais de sessions / séances	17'589.95		18'000		-400	17'011		600
3	Frais de déplacement et délégations	7'910.65		7'000		900	7'609		300
4*	Frais de mandataires externes	26'113.45		-		26'100			26'100
5	Imprimés & divers	4'120.87		10'000		-5'900	8'007		-3'900
6	Rencontre des permanents	-		-			7'682		-7'700
7*	Projet "Réforme 2017"	206'978.20		233'600		-26'600	99'182		107'800
8	Autres projets synodaux	2'026.90		6'000		-4'000	35'523		-33'500
9	Attributions de dons & subventions							24'072	24'100
Total charges et produits		531'856.62	-	553'600	-		454'398	24'072	
EXCEDENT			531'856.62	553'600		-21'800	430'326		101'500

* **Commentaires**

- 1 Ce poste comprend la rémunération des conseillers synodaux et du président.
- 4 Ce poste comprend exceptionnellement des frais de mandataires externes de 26'000.-, notamment pour un audit et des honoraires d'intervenants externes. Ces mandats n'étaient pas prévus au budget.
- 7 Ce poste comprend les frais d'un mandat externe à 50%, des frais de mandat de l'agence publicitaire, ainsi que tous les frais liés aux divers évènements organisés tout au long de l'année du 500ème. Compte tenu du dépassement de budget d'environ 40'000.- en 2016, les dépenses liées au jubilé ont dépassé d'environ 13'000.- le budget total prévu.

RESSOURCES HUMAINES & FORMATION		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Ressources humaines - frais généraux								
2*	Traitements et charges	183'512.60		191'000		-7'500	183'378		100
3	Frais de locations	10'545.15		10'500		-	10'436		100
4	Fr. déplacements et divers	6'372.95		4'500		1'900	4'858		1'500
5*	Attributions de dons & subventions		-		15'000	15'000		15'000	15'000
6*	Remplacements	58'941.55		16'000		42'900	38'827		20'100
7*	Ministres en formation, traitement et charges	106'344.25		319'000		-212'700	171'195		-64'900
8	Formation des permanents								
9*	CER - OPF (Office Protestant de la Formation)	95'761.55		96'000		-200	87'741		8'000
10*	Formation et perfectionnement	51'702.75		45'000		6'700	31'872		19'800
11	Supervisions	21'746.60		15'000		6'700	15'683		6'100
Total charges et produits		534'927.40	-	697'000	15'000		543'990	15'000	
EXCEDENT			534'927.40		682'000	-147'200		528'990	5'800

* **Commentaires**

- 2 Ce poste comprend la rémunération de la responsable RH et son assistante.
- 5 La paroisse de Meilen a soutenu la pratique des bilans professionnels dans l'EREN jusqu'en 2016. En 2017, elle a décidé de soutenir la promotion du bénévolat.
- 6 Il s'agit de remplacements ponctuels, à court terme, y compris les piquets pour services funèbres. En 2017, certains sur-quotas ont été mis à disposition du service de remplacements, ce qui explique le dépassement de budget. Ce poste comprend également les frais de déplacements de ces remplaçants.
- 7 Dans le budget, cette position comprend les stagiaires ainsi que les suffragants ne pouvant pas être intégrés dans les quotas de postes paroissiaux pour raison de sur-quotas. En fonction de leurs nominations, les personnes concernées par ces sur-quotas ont été intégrées dans d'autres centres de coûts ou mis à disposition du service de remplacements (voir point 6), ce qui explique la baisse par rapport au budget.
- 9 Ce poste comprend la contribution à la CER-OPF (Office Protestant de la Formation). La clé de répartition a été modifiée en 2017. Pour information, l'engagement total envers la CER se monte à 230'413.- en 2017.
- 10 Ce poste comprend les frais de formation continue des permanents, facturés séparément.

PAROISSES		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Total Traitement et charges des paroisses	3'730'212.45		3'796'000		-65'800	3'743'218		-13'000
2*	Activités en langue allemande								
3	Traitements et charges	30'253.45		29'000		1'300	28'307		1'900
4	Frais divers	18'425.80		10'000		8'400	19'751		-1'300
5*	Indemnités loyer / chauffage	43'436.25		30'000		13'400	28'724		14'700
Total charges et produits		3'822'327.95	-	3'865'000	-		3'820'000	-	
EXCEDENT			3'822'327.95		3'865'000	-42'700		3'820'000	2'300

* **Commentaires**

- 1 Il s'agit des postes ministériels en paroisse. Les hautes-paies ont été adaptées, mais aucun renchérissement n'a été accordé, l'indice des prix à la consommation (IPC) étant inférieur à celui sur lequel sont basés les salaires depuis 2013 (115.9).
- 2 Les activités en langue allemande dans les paroisses de Neuchâtel et de La Chaux-de-Fonds sont financées par une réserve constituée lors de la dissolution de la paroisse de langue allemande, qui se trouve à la fin des charges d'exploitation.
- 5 L'augmentation est essentiellement due aux indemnités de loyer.

SERVICES CANTONAUX - AUMÔNERIES		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Aumônerie des hôpitaux (HNE + Providence)								
2	Traitements et charges	189'662.50		192'000		-2'300	197'630		-8'000
3	Fr. déplacements	2'131.50		1'500		600	2'904		-800
4	Frais divers	1'865.15		2'500		-600	2'808		-900
5	Participations des hôpitaux		100'000.00		100'000	-		100'000	-
6	Aumônerie CNP (Centre Neuch. de Psychiatrie)								
7	Traitements et charges	148'361.10		147'000		1'400	149'436		-1'100
8	Fr. déplacements et divers	6'286.45		6'500		-200	5'858		400
9*	Participations des hôpitaux		65'095.10		66'000	900		66'000	900
10	Aumônerie en EMS								
11	Traitements et charges	341'179.25		325'000		16'200	338'581		2'600
12	Frais de déplacement	10'546.75		8'400		2'100	7'039		3'500
13	Frais divers	2'143.70		9'300		-7'200	2'564		-400
14*	Participations des EMS		49'700.00		34'000	-15'700		31'200	-18'500
15	Aumônerie des prisons								
16	Traitements et charges	63'046.90		62'000		1'000	62'371		700
17	Fr. déplacements et divers	2'469.20		3'000		-500	2'490		-
18	Frais divers	1'220.00		1'200		-	1'220		-
19	Aumônerie Centre cantonal requérants d'asile (Req'EREN)								
20	Traitements et charges	30'373.70		31'000		-600	27'825		2'500
21	Frais divers	7'796.30		8'000		-200	7'414		400
22*	Participations extérieures		19'000.00		19'500	500		17'500	-1'500
23	Aumônerie Centre fédéral requérants d'asile								
24*	Traitements et charges	31'022.55		58'000		-27'000	57'638		-26'600
25	Frais divers	433.95		3'500		-3'100	2'291		-1'900
26*	Participations extérieures		37'575.00		35'000	-2'600		37'739	200
27*	Aumônerie des institutions sociales								
28	Traitements et charges	84'784.00		84'000		800	87'538		-2'800
29*	Charges fact. par les catholiques	64'824.00		70'000		-5'200	72'685		-7'900
30	Fr. déplacements	1'271.10		5'000		-3'700	1'483		-200
31	Frais divers	1'169.15		4'000		-2'800			1'200
32	Participations des institutions sociales		127'608.20		145'000	17'400		140'608	13'000
33	Aumônerie de rue - Neuchâtel (Dorcas)								
34	Traitements et charges	61'561.20		61'000		600	61'118		400
35	Fr. déplacements et divers	726.50		1'500		-800	1'078		-400
36*	Participations extérieures		31'542.50		31'000	-500		31'395	-100

		Comptes 2017		Budget 2017		Comptes 2016		
37	Aumônerie de rue - Chaux-de-Fonds							
38*	Traitements et charges	27'640.80		20'000	7'600	20'421		7'200
39	Fr. déplacements et divers	288.85		1'000	-700	277		-
40	Charges fact. par les catholiques	9'348.00		10'000	-700	9'338		-
41*	Participations extérieures		14'060.40		10'000		10'494	-3'600
42	Aumônerie Pontareuse (Fondation Goéland)							
43	Traitements et charges	3'646.25		3'000	600	6'200		-2'600
44	Participations extérieures		3'099.60		3'000		3'091	-
45	Aumônerie Foyer Handicap							
46	Traitements et charges	17'508.70		16'000	1'500	16'291		1'200
47	Participations extérieures		8'750.00		8'700		8'750	-
48	Aumônerie des étudiants							
49	Traitements et charges	60'789.75		61'000	-200	59'773		1'000
50	Frais divers	30.80		1'000	-1'000	288		-300
51*	Attributions de dons & subventions						10'000	10'000
52*	Aumônerie La Margelle	21'293.40		20'000	1'300	20'535		800
53*	Aumônerie des sourds et malentendants	14'693.75		26'500	-11'800	25'998		-11'300
Total charges et produits		1'208'115.25	456'430.80	1'242'900	452'200	1'251'089	456'778	
EXCEDENT			751'684.45		790'700		794'312	-42'900

* **Commentaires**

- 9 La participation du CNP est indexée à l'IPC tous les 3 ans, selon convention.
- 14 Dans les comptes 2017, il y a 11'000.- qui concernent l'année précédente.
- 22 Le projet est financé à moitié par des contributions externes (dons), cherchés par l'équipe Req'EREN.
- 24 Ce poste est vacant depuis le mois de septembre, ce qui explique l'essentiel de la baisse.
- 26 Cette aumônerie est subventionnée par la contribution spéciale de la FEPS. Cette année comprend un rattrapage pour 2015 et 2016 de 12'400.-.
- 27 Cette position concerne les Perce-Neige et les institutions à Malvilliers et à Dombresson. Pour rappel, les Billodes ont cessé de recourir à ce service d'aumônerie depuis août 2016. Parallèlement, les Perce-Neige ont augmenté leurs demandes, ce qui fait que les effectifs ne changent pas.
- 29 Ce montant est entièrement refacturé aux institutions.
- 36 L'Eglise catholique romaine et l'Eglise catholique chrétienne participent aux coûts.
- 38 Depuis le changement d'aumônier, le taux d'activité est passé de 20 à 30%. Ce vacant, qui fait partie du tableau des postes, n'avait pas été pris en considération dans le budget.
- 41 L'Eglise catholique romaine et l'Eglise catholique chrétienne participent aux coûts.
- 51 Depuis 2017, la paroisse de Kôniz ne soutient plus spécifiquement cette aumônerie. Elle continue toutefois à soutenir notre Eglise par un don libre.
- 52 La caisse centrale verse une subvention équivalente au triple des dons faits par les paroisses à la Margelle, augmentée de leurs charges de locaux.
- 53 Depuis le 1er septembre 2014, ce poste est géré par le Conseil du Synode Jurassien de l'USBJ. L'EREN y participe par le versement d'une subvention, correspondant à la moitié des charges du poste. La diminution est due à l'engagement d'une personne laïque et plus jeune en 2017.

SERVICES CANTONAUX - AUTRES		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Formation catéchétique								
2*	Traitements et charges	84'556.50		120'000		-35'400	107'626		-23'100
3	Frais d'animations	2'864.95		5'500		-2'600	3'478		-600
4	Frais divers	4'154.55		2'000		2'200	2'687		1'500
5	Attributions de dons & subventions		-					4'370	4'400
6*	Formation des prédicateurs laïques	-		12'000		-12'000	-		
7	Explorations théologiques								
8	Traitements et charges	24'336.75		25'000		-700	24'726		-400
9	Frais divers	619.25		3'000		-2'400	477		100
10	Promotion du bénévolat								
11	Traitements et charges	61'443.10		62'000		-600	50'382		11'100
12	Accompagnement PMS (Planification Médico-Sociale)	60.00		2'500		-2'400	6'660		-6'600
13	Frais de cours, formation	-		1'500		-1'500			
14	Frais d'animations	557.90		1'000		-400	554		-
15	Imprimés	-		8'000		-8'000	3'039		-3'000
16*	Frais divers	110.00		500		-400	510		-400
17*	Fonds incitatif	1'369.60		5'000		-3'600	1'000		400
18*	Participations extérieures		2'000.00		2'000	-			-2'000
19*	Attributions de dons & subventions		15'200.00		16'000	800		16'785	1'600
20*	Eglise & société								
21	Traitements et charges	3'000.00				3'000	42'148		-39'100
22	Frais divers	5'248.30				5'200	2'697		2'600
23*	Participations extérieures		12'359.30			-12'400		4'004	-8'400
24	Animation Terre Nouvelle								
25*	Traitements et charges	48'781.70		61'000		-12'200	34'058		14'700
26	Frais d'animations	1'480.70		4'000		-2'500	1'728		-200
27	Frais divers	1'278.20		3'000		-1'700	1'074		200
28*	Aide d'urgence - UNIP (Unité NE d'Intervention Psychosociale)	4'579.80		15'000		-10'400	4'650		-100
29	COD (Centre Oecuménique de Documentation)	59'987.65		62'000		-2'000	57'198		2'800
30	CER - OPEC (Off. Protestant des Editions Chrétiennes)	10'904.05		11'000		-100	10'000		900
31	Groupe "Parole aux endeuillés"								
32	Traitements et charges et/ou mandataires extérieurs	6'821.45		6'000		800	3'575		3'200
33	Fr. déplacements et divers	7.00		500		-500	-		-
34	Imprimés & divers	1'350.00		1'000		400	734		600
35	Frais d'annonces	3'597.00		4'300		-700	4'316		-700
36	Frais divers	-		400		-400	23		-
37*	Attributions de dons & subventions		4'000.00		12'000	8'000		2'500	-1'500
38	Société Biblique Suisse	1'000.00		1'000		-	1'000		-

		Comptes 2017		Budget 2017		Comptes 2016	
39*	Services généraux des Services Cantonaux						
40	Traitements et charges	97'515.15		116'000	-18'500	97'993	-500
41*	Salaires - imputations interne	12'000.00		12'000	-		12'000
42	Frais de locations	20'183.60		20'000	200	20'078	100
43	Frais de déplacements	449.40		2'000	-1'600		400
44	Frais de matériel	4'278.75		5'000	-700		4'300
45	Frais d'animations	-		5'000	-5'000	4'574	-4'600
46	Frais divers	4'515.15		2'500	2'000	12'340	-7'800
Total charges et produits		467'050.50	33'559.30	579'700	30'000	499'323	27'659
EXCEDENT			433'491.20	549'700	-116'100	471'664	-38'100

* **Commentaires**

- 1 Il s'agit des postes de formateurs auprès des enfants, des adolescents et des jeunes moniteurs de catéchisme.
- 2 Un poste vacant à 50% a été partiellement repourvu pendant 8 mois, ce qui explique la baisse par rapport au budget.
- 6 En 2017, il n'y a pas eu de formation de base pour les prédicateurs laïques.
- 16 Ce poste comprend notamment la cotisation annuelle de l'EREN (qui couvre aussi les paroisses) à l'association neuchâteloise des services bénévoles (ANSB).
- 17 Instauré pour encourager les paroisses et services cantonaux à mettre en pratique le principe de remboursement des frais aux bénévoles, ce fonds a peu été sollicité dans ce but. Il a donc permis de cofinancer d'autres mesures de promotion du bénévolat, notamment de nouvelles formes de remerciement.
- 18 Il s'agit de participations des bénévoles à des frais de formation. Les frais de la formation aux visites bénévoles correspondant aux participations de 2017 ont été comptabilisés dans les comptes 2016 au point 12 (accompagnement PMS).
- 19 La paroisse de Meilen a décidé de soutenir la promotion du bénévolat cette année par un don de 15'000.-. De plus, un don du Hilfsverein du Canton de Berne de 10'000.- a été mis dans un Fonds au bilan, afin de financer des projets spécifiques en 2018 (voir p. 22).
- 20 Pour rappel, la baisse est due à la mise en œuvre de la décision du Synode concernant le tableau des postes (juin 2015, Résolution 172E).
- 23 Ce poste comprend essentiellement les revenus tirés de la location de l'Expo Voile et de la vente de catalogues.
- 25 La baisse par rapport au budget est due à un poste vacant à 20%.
- 28 Il s'agit des frais de remplacement d'un pasteur engagé à l'Unité Neuchâteloise d'Intervention Psychosociale (UNIP).
- 37 Don provenant de Solidarité protestante de Berne, par le biais de la Newsletter.
- 39 Le centre de coût "Services généraux des Services Cantonaux" concerne tous les services cantonaux.
- 41 Cette imputation interne correspond à un forfait de 10% de travail du secrétariat général.

DIACONIE & INSTITUTIONS EXTERIEURES A L'EREN		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	FEPS Fédération des Eglises Protestantes de Suisse								
2	Contribution versée par l'EREN	55'715.00		55'000		700	61'787		-6'100
3	Frais divers	774.00		1'000		-200	599		200
4*	Participation des paroisses		3'450.00		3'900	500		3'940	500
5	COE (Conseil Œcuménique des Eglises)	538.00		600		-100	596		-100
6*	CER (Conférence des Eglises Romandes) Conseil exécutif	25'162.50		24'000		1'200	22'777		2'400
7	CSP (Centre Social Protestant)								
8*	Contribution versée par l'EREN	302'854.00		286'000		16'900	317'600		-14'700
9	Participation des paroisses		108'000.00		108'000	-		120'000	12'000
10*	Réserve 1% Aide au Tiers-Monde	60'800.00		63'800		-3'000	66'700		-5'900
Total charges et produits		445'843.50	111'450.00	430'400	111'900		470'059	123'940	
EXCEDENT			334'393.50		318'500	16'000		346'119	-11'700

* **Commentaires**

- 4 Concerne les droits d'auteurs SUISA et Pro-Literis, compris dans la contribution au point 2 ci-dessus.
- 6 Ce poste comprend la participation aux frais de fonctionnement du Conseil exécutif de la Conférence des Eglises Romandes (CER) et de la Conférence des Eglises protestantes des pays latins d'Europe (CEPPLE).
- 8 Depuis 2017, la contribution de l'EREN se monte en principe à 286'000.-. Cependant, la nouvelle convention prévoit que la contribution de l'EREN doit être au minimum de 4.7% du montant de la contribution ecclésiastique, de la subvention de l'Etat et du montant versé par la BCN de l'année précédente. Etant donné les montants de contributions ecclésiastiques exceptionnellement élevés en 2016 (facturation tardive pour les personnes morales en 2015), la contribution 2017 a dépassé le montant prévu de près de 17'000.-. Ce supplément a été pris intégralement en charge par la caisse centrale, sans participation supplémentaire des paroisses.
- 10 Lors du bouclage des comptes, 1% des recettes nettes de la Caisse centrale est versé dans cette réserve, de laquelle sont prélevées diverses contributions aux oeuvres de mission et d'entraide (cf. rapport d'information). Le montant inscrit au budget correspond au 1% des recettes budgétées.

INFO, COMMUNICATION & RECHERCHE DE FONDS		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Information et communication - Frais généraux								
2	Traitements et charges	99'034.15		99'000		-	100'179		-1'100
3	Loyers et charges	5'375.70		6'000		-600	5'316		100
4	Imprimés et divers	3'736.70		7'000		-3'300	1'231		2'500
5	Information et communication - Projets								
6*	Journal Réformés (+ Vie Protestante)	120'408.45		172'000		-51'600	187'176		-66'800
7*	Emissions Passerelles	68'413.75		70'000		-1'600	68'642		-200
8*	CER - MediaPro (Off. Protestant des Médias)	99'313.05		102'500		-3'200	93'523		5'800
9	Site internet	3'473.85		10'000		-6'500	3'399		100
10	Identité Visuelle	5'961.60		5'000		1'000	1'161		4'800
11*	Projet de communication de la CER	-		17'000		-17'000	15'000		-15'000
12*	Autres projets de communication	37'918.80		20'700		17'200	36'442		1'500
13	Recherche de Fonds								
14*	Traitements et charges	26'166.15		62'000		-35'800	40'248		-14'100
15*	Salaires - imputation interne	12'000.00		12'000		-			12'000
16	Frais divers de fonctionnement	592.70		1'000		-400	1'221		-600
17*	Recherche de Fonds - Projets	17'878.34		15'800		2'100	9'162		8'700
18*	Projets interéglises	11'282.80		15'000		-3'700	19'799		-8'500
19*	Attributions de dons & subventions		60'000.00		60'000	-		60'000	-
Total charges et produits		511'556.04	60'000.00	615'000	60'000		582'497	60'000	
EXCEDENT			451'556.04		555'000	-103'400		522'497	-70'800

* **Commentaires**

- 6 Les premiers comptes de la Sàrl publiant le nouveau journal romand "Réformés" ont été bouclés et la caisse centrale a reçu un remboursement concernant également l'année précédente, année qui contenait des frais de démarrage de cette société.
- 7 Part de l'EREN au financement de l'émission diffusée par Canal Alpha.
- 8 Ce poste comprend la contribution à la CER-MediaPro (Office Protestant des Médias), comprenant l'Agence de presse romande (Protestinfo), les services radio et TV des Eglises romandes, ainsi que la Commission Internet des Eglises protestantes de Suisse romande (CIEPR) en charge par exemple du site www.questiondieu.com.
- 11 Il s'agit du projet "Capsules", avec la suite de la web série "Ma femme est pasteure". Aucun frais n'a été facturé en 2017.
- 12 Frais externes en lien avec la communication : imprimés, graphisme, etc. Ces projets sont étroitement liés avec ceux de la Recherche de Fonds et le jubilé de la Réforme.
- 14 Un poste vacant à 30% explique la différence avec le budget. Il sera repourvu en 2018.
- 15 Cette imputation interne correspond à un forfait de 10% de travail du secrétariat général.
- 17 Budget de frais externes nécessaires à la réalisation de projets de la Recherche de fonds. En 2017, il s'agit essentiellement de l'Appel de Noël.
- 18 Ce poste comprend notamment les frais d'impression de la contribution ecclésiastique (y compris les brochures annexées), le solde des frais liés au litige concernant la contribution ecclésiastique d'une personne morale, ainsi que les frais d'un mailing "inscription de la confession".
- 19 L'activité de levée de fonds est financée par un don annuel de la Fondation "Anna und Heinrich Dünki-Baltensperger".

FINANCES & ADMINISTRATION		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Traitements et charges	383'110.55		339'000		44'100	349'525		33'600
2	Salaires - imputation interne		26'500.00		24'000	-2'500			-26'500
3*	Facturation de mandats de comptabilité et salaires		8'819.00			-8'800		11'452	2'600
4*	Loyers et charges	25'889.25		30'000		-4'100	25'130		800
5	Mobilier et machines de bureau	9'220.10		10'000		-800	10'050		-800
6	Frais généraux, port et tél.	6'083.20		17'000		-10'900	9'080		-3'000
7	Matériel de bureau et imprimés	11'736.55		15'000		-3'300	13'882		-2'100
8*	Révision des comptes	25'164.00		20'000		5'200	47'888		-22'700
9*	Frais de mandataires	45'337.60		40'000		5'300	37'013		8'300
10	Assurances choses et RC	36'750.90		40'000		-3'200	37'773		-1'000
11*	Matériel informatique et licences	15'410.20		26'000		-10'600	29'501		-14'100
12	Exploitation de l'infrastructure informatique (SIEN)	39'420.00		40'000		-600	38'988		400
Total charges et produits		598'122.35	35'319.00	577'000	24'000		598'829	11'452	
EXCEDENT			562'803.35		553'000	9'800		587'377	-24'500

* **Commentaires**

- 1 Le budget ne comprenait pas le poste de secrétaire général qui a été repourvu en octobre, ni une augmentation de 10% du taux d'activité du responsable de la comptabilité.
- 3 Ce poste concerne essentiellement la facturation du travail de gestion de Terre Nouvelle.
- 4 Loyers et charges pour les locaux du Secrétariat général. Une partie du montant global du loyer du Faubourg de l'Hôpital 24 est désormais également imputé au Conseil synodal, au département RH, aux Services cantonaux et au Service Information-Communication-Recherche de Fonds.
- 8 La révision des comptes est désormais confiée à un organe de révision professionnel. En 2017, le dépassement du budget correspond à des travaux exceptionnels. En 2016, ce poste comprenait également les frais de mise en place du système de contrôle interne (SCI) par l'organe de révision.
- 9 Ce poste comprend des frais de mandataires externes pour la défense des intérêts de l'EREN dans différents litiges. Plusieurs litiges immobiliers étant désormais terminés, ces frais devraient baisser l'année prochaine.
- 11 La baisse par rapport aux comptes 2016 est essentiellement due à une baisse des frais de mandataires liés au soutien informatique pour la comptabilité et les salaires.

RESULTAT EXTRAORD., PROVISIONS & RESERVES		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Charges extraordinaires	18'095.96				18'100	33'210		-15'100
2*	Produits extraordinaires		183'446.84			-183'400		83'202	-100'200
3	Dissolution de provisions							35'900	35'900
4*	Dissolution de réserves		122'679.25		119'000	-3'700		48'058	-74'600
5	Attribution aux provisions								
6*	Attribution aux réserves	6'000.00				6'000			6'000
Total charges et produits		24'095.96	306'126.09	-	119'000		33'210	167'160	
EXCEDENT		282'030.13		119'000		-163'000	133'950		-148'000

* **Commentaires**

- 1 Il s'agit de pertes liées à des décomptes rectificatifs des assurances sociales, arrivés trop tard pour être intégrés dans les comptes 2016.
- 2 Il s'agit presque exclusivement du solde de liquidation de la Fondation de la Rochelle à Vaumarcus.
- 4 En 2017, ce poste comprend la dissolution complète de la réserve projets pour le financement des projets liés au 500ème de la Réforme (74'000.-), et le solde concerne la réserve pour les Activités en langue allemande.
- 6 En 2017, ce poste comprend l'augmentation de la réserve pour "Débiteurs douteux".

RESULTAT D'EXPLOITATION		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
Total charges et produits		8'304'701.02	7'215'243.39	8'605'600	7'189'300	-326'800	8'563'280	7'836'740	362'900
Bénéfice / Perte d'exploitation			1'089'457.63		1'416'300	-326'800		726'540	362'900

* **Commentaires**

- La perte d'exploitation est moins importante que prévue au budget, malgré des recettes effectives inférieures de 300'000.-. Cela est dû à des charges bien maîtrisées et des postes vacants prévus au budget et qui n'ont pas été entièrement repourvus. Sans tenir compte des résultats extraordinaires ci-dessus, la différence par rapport aux comptes 2016 est de 510'000.-, ce qui est inférieur à la baisse des recettes de 600'000.- et confirme la maîtrise des charges en 2017.

1.2.3 GESTION DES IMMOBILISATIONS

		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (financières)		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Frais bancaires et CCP	20'489.58		24'000		-3'500	23'853		-3'400
2	Intérêts bancaires et postaux		749.50		1'000	300		1'178	400
3*	Dividendes des placements		20'495.60		50'000	29'500		29'109	8'600
4*	Variation d'évaluation des titres		203'544.53			-203'500		61'019	-142'500
5*	Attribution / dissolution à la Réserve "risque de cours"	130'000.00				130'000		132'613	262'600
Total charges et produits		150'489.58	224'789.63	24'000	51'000		23'853	223'919	
EXCEDENT		74'300.05		27'000		-47'200	200'066		125'700

* **Commentaires**

3+4 Le rendement global des placements (dividendes et plus-values sur titres) s'élève à 225'000.- en 2017, soit 135'000.- de plus qu'en 2016.

5 Ce poste comprend la variation de la réserve pour "Risque de cours" (voir également commentaire en page 23).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (immeubles)		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Loyers nets encaissés		1'826'719.35		1'817'900	-8'800		1'778'291	-48'400
2*	Entretien courants des immeubles	509'778.45		465'700		44'100	1'049'564		-539'800
3*	Rénovation des immeubles	1'077'475.20		300'000		777'500			1'077'500
4*	Activation des travaux de rénovation		643'411.35		300'000	-343'400		522'524	-120'900
5*	Rénovations selon plan quinquennal	-					381'167		-381'200
6*	Etudes CECB+		7'372.00			-7'400	57'078		-64'400
7	Activation travaux plan quinquennal		-					286'783	286'800
8	Frais hypothécaires immeubles								
9	Intérêts hypothécaires Fds de Garantie	51'200.00		51'200		-	51'200		-
10	Intérêts hypothécaires bancaires	157'835.00		157'800		-	162'838		-5'000
11	Intérêts hypothécaires Fds Immobilier	537.50				500			500
12*	Produits des ventes immobilières		839'282.00			-839'300			-839'300
13	Charges sur ventes immobilières	148'620.55				148'600	44'124		104'500
14*	Amortissements immobiliers	315'529.70				315'500			315'500
Total charges et produits		2'260'976.40	3'316'784.70	974'700	2'117'900		1'745'971	2'587'598	
EXCEDENT		1'055'808.30		1'143'200		87'300	841'627		-214'200

* **Commentaires**

- 2 Les points 2 et 3 étaient regroupés jusqu'en 2016.
- 3 Ce point concerne essentiellement les transformations à Cure 9 à la Chaux-de-Fonds (278'000.-), le solde des rénovations de Château 3 à Colombier (117'000.-) ainsi que les débuts des rénovations/transformations de Grand'Rue 9 au Locle (550'000.-) et Centrale 5 à Môtiers (83'000.-). Pour information, la plupart des travaux de rénovations de Grand'Rue 9 a été prévue au budget 2018. Ces travaux ayant démarré plus rapidement que prévu en 2017, il y a déjà environ 55% du budget total de cette rénovation dans les comptes 2017, ce qui aura un impact positif sur les comptes 2018.
- 4 Seuls les travaux à plus-value ont été activés; ils concernent uniquement les immeubles mentionnés au point 3. Les travaux de rénovation non-activés (440'000.-) concernent essentiellement Grand'Rue 9 au Locle et sont laissés en charges.
- 5+6 Le plan quinquennal a pris fin en 2016. La plupart des subventions pour les CECB+ et quelques factures liées ont cependant été reçues/payées en 2017 et se trouvent au point 6.
- 12 La cure de Rochefort a été vendue, ainsi qu'un droit de superficie à la commune de Couvet.
- 14 Des amortissements ont été faits sur divers immeubles, pour corriger des frais de mandataires immobiliers activés par erreur avec des travaux de rénovation les années précédentes. L'immeuble de Grand'Rue 9 au Locle a également été amorti à titre exceptionnel pour tenir compte de son état avant les travaux de rénovation.

		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
RESULTAT IMMOBILISATIONS		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1*	Immobilisations incorporelles (financières)		74'300.05		27'000	-47'300		200'066	125'800
2*	Immobilisations corporelles (immeubles)		1'055'808.30		1'143'200	87'400		841'627	-214'200
Bénéfice / Perte des immobilisations		1'130'108.35		1'170'200		40'100	1'041'693		-88'400

Commentaires

- Le résultat des immobilisations incorporelles (résultat financier) est en baisse par rapport à l'exercice précédent, malgré un meilleur rendement des titres. Cela est dû à l'augmentation de la réserve pour risque de cours qui a été portée à 25% des actifs investis (20% auparavant).
- Le résultat des immobilisations corporelles (résultat immobilier) est supérieur d'environ 215'000.- à celui des comptes 2016, mais légèrement inférieur à celui du budget. Cela est uniquement lié à la vente de la cure de Rochefort qui dégage un bénéfice comptable de près de 680'000.-. Sans cette vente, le résultat des immobilisations corporelles aurait été d'environ 375'000.-.

		Comptes 2017		Budget 2017			Comptes 2016		
RESULTAT GLOBAL		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Résultat d'exploitation	1'089'457.63		1'416'300		-326'800	726'540		362'900
2	Résultat des immobilisations		1'130'108.35		1'170'200	40'100		1'041'693	-88'400
BENEFICE / PERTE		40'650.72		246'100		-286'700	315'153		274'500

Commentaires

- L'exercice 2017 aurait dû boucler sur une perte de 640'000.- s'il n'y avait pas eu la vente de la cure de Rochefort. En réalité, le gain de cette vente (680'000.-) correspond à une dissolution de réserves latentes. Le bénéfice global de 40'000.- n'est donc qu'un bénéfice comptable, non représentatif de la réalité.
- Pour rappel, selon le souhait du Synode, les liquidités dégagées par la vente de Rochefort (comme pour tout autre immeuble) sont réinjectées uniquement dans des travaux de rénovation ou transformation. Elles ne sont pas utilisées pour financer l'activité courante de la caisse centrale de l'EREN.

1.2.4 BILAN AU 31.12.2017

BILAN					
	31.12.2017	31.12.2016		31.12.2017	31.12.2016
<u>ACTIFS</u>			<u>PASSIFS</u>		
Actifs disponibles	3'362'342.09	1'607'079.52	Fonds étrangers à court terme	179'645.15	573'948.70
Caisse	290.70	28.25	Créanciers	157'144.90	530'438.85
Poste	360'636.55	572'077.61	Transitoires	22'500.25	43'509.85
Banque	3'001'414.84	1'034'973.66			
Actifs à courts et moyen terme	2'800'838.63	2'739'482.99	Fonds étrangers à long terme	16'562'252.56	15'249'743.81
Débiteurs	2'784'958.63	2'723'775.04	Avances sur transaction immobilière	150'000.00	-
Transitoires	15'880.00	15'707.95	Emprunts hypothécaires (Fds garantie)	2'800'000.00	2'800'000.00
			Emprunts hypothécaires (bancaires)	5'940'000.00	6'010'000.00
			Emprunt hypothécaire (Fds immobilier)	750'000.00	-
			Fonds affectés	281'095.70	275'527.90
			Fonds étrangers sous gestion	6'641'156.86	6'164'215.91
Actifs à long terme	8'770'723.62	9'862'313.11	Provisions	8'737'800.00	8'737'800.00
Epargne et titres	2'029'566.76	3'598'097.20	Provisions	8'737'800.00	8'737'800.00
Participations	100'000.00	100'000.00			
Fonds étrangers sous gestion	6'641'156.86	6'164'215.91			
Actifs immobilisés corporels	23'231'308.61	22'977'071.51	Fonds propres	12'685'515.24	12'624'454.62
Mobilier et machines de bureau	1.00	1.00	Réserves affectées	7'151'466.98	7'131'057.08
Immeubles	23'231'307.61	22'977'070.51	Capital et résultats reportés	5'493'397.54	5'178'244.55
			Résultat de l'exercice	40'650.72	315'152.99
TOTAUX	38'165'212.95	37'185'947.13	TOTAUX	38'165'212.95	37'185'947.13

ANNEXE AU BILAN

Débiteurs

Débiteur Etat de Neuchâtel (solde CE)
Fonds Garantie (pour Prévoyance.ne)
Compte de liaison Fonds Garantie
Débiteurs divers (y.c. impôt anticipé)
Assurances sociales
Débiteurs immobiliers
Prêts pour voitures et prêts divers
Réserve pour débiteurs douteux

Créanciers

Assurances sociales
Créanciers divers

Emprunts hypothécaires

Charles Knapp 40, Neuchâtel (Fds Garantie)
Gratte-Semelle 1, Neuchâtel (Fds Garantie)
Crêt-du-Chêne 6, Neuchâtel (Fds Garantie)
Numa-Droz 118, La Chaux-de-Fonds (Fds Garantie)
Crotêts 41, Les Geneveys-s/Coffrane (Fds Garantie)
Rue des Parcs 11, Neuchâtel (Fds Garantie)
Helvétie 12, La Chaux-de-Fonds (Fds Garantie)
Reusières 4-6, St-Aubin (Fds Garantie)
Temple 1, Cornaux (Fds Garantie)
Emprunt global
Jardin de la Cure, Peseux
Champréveyres, Neuchâtel
Grand'Rue 9, Le Locle (Fds Immobilier)

Fonds affectés

Fonds Req'EREN
Aumônerie fédérale requérants d'asile
Promotion du bénévolat
Provision pour Accompagnement contributeurs
Fonds autres nouveaux projets divers
Fonds Brandt

Provisions

Prévoyance.ne – réserve pour financement du découvert résiduel
Prévoyance.ne – réserve recapitalisation (2019)

Réserves affectées

Réserve sur risques de cours
Aide au Tiers-Monde
Réserve dissolution paroisse de langue allemande
Formation pastorale et diaconale (<i>anciennement Fonds vocations tardives</i>)
Publication et matériel
Réserve Publication VP
Processus RH
EREN 2023
Fonds projets
Réserve événements spéciaux

Etat au 31.12.2017	Etat au 31.12.2016
188'803.75	221'793.85
1'991'712.36	1'970'092.21
6'628.55	6'841.35
482'803.65	497'302.80
43'568.40	17'321.85
159'101.92	68'078.98
61'340.00	85'344.00
-149'000.00	-143'000.00
2'784'958.63	2'723'775.04
0.00	344.10
157'144.90	530'094.75
157'144.90	530'438.85
350'000.00	350'000.00
150'000.00	150'000.00
600'000.00	600'000.00
500'000.00	500'000.00
90'000.00	90'000.00
390'000.00	390'000.00
170'000.00	170'000.00
300'000.00	300'000.00
250'000.00	250'000.00
400'000.00	400'000.00
1'740'000.00	1'760'000.00
3'800'000.00	3'850'000.00
750'000.00	-
9'490'000.00	8'810'000.00
10'126.00	19'411.00
33'200.00	29'000.00
10'000.00	0.00
113'000.00	113'000.00
38'625.05	34'865.05
76'144.65	79'251.85
281'095.70	275'527.90
8'176'100.00	8'176'100.00
561'700.00	561'700.00
8'737'800.00	8'737'800.00
475'000.00	345'000.00
38'421.57	29'184.42
285'650.43	330'577.68
268'729.50	268'729.50
15'111.28	15'011.28
44'025.45	44'025.45
114'888.35	114'888.35
71'773.10	71'773.10
0.00	74'000.00
5'837'867.30	5'837'867.30
7'151'466.98	7'131'057.08

NOTES A L'APPUI DU BILAN

REMARQUES GENERALES

En comparaison avec l'année précédente, le total du bilan a augmenté d'un million, dû pour moitié aux Fonds étrangers sous gestion (ne concernant qu'indirectement la caisse centrale de l'EREN).

Concernant les actifs, les liquidités (disponibles et titres) sont en hausse de près de 200'000.- et la valeur activée des immeubles est augmentée de 250'000.-. Cette augmentation de liquidité est due notamment au nouveau prêt du Fonds immobilier (750'000.-) pour financer les rénovations de Grand'Rue 9 au Locle

Au passif, la forte diminution des créanciers est essentiellement due à des nombreuses factures de travaux de rénovations effectuées en 2016 et payées en 2017.

Fonds étrangers sous gestion

Pour rappel, ce poste à l'actif et au passif du bilan concerne différents fonds qui n'ont pas de personnalité juridique propre, comme par exemple le Fonds immobilier, Terre Nouvelle et Les Foulées de la Solidarité. Certains de ces fonds soutiennent l'activité de l'EREN, d'autres fonctionnent comme des associations ou fondations pour soutenir des projets ou des institutions hors EREN. Les montants ont été adaptés en fonction de leurs actifs au 31 décembre 2017.

Débiteurs

Le poste "**Débiteur Etat de Neuchâtel**" correspond au solde des contributions ecclésiastiques (CE) de l'année écoulée.

Le poste "**Fonds de Garantie**" correspond aux montants promis à la caisse centrale pour la recapitalisation de Prévoyance.ne (en 2019) et le passage à la primauté des cotisations (prévu au plus tard en 2039 mais qui se fera finalement en 2019). Ce montant correspond à celui qui est comptabilisé dans les comptes du Fonds de Garantie. Comme le Fonds de Garantie prévoit qu'une partie de son bénéfice annuel soit attribué à Prévoyance.ne, ce montant a été revu à la hausse en 2017. La contrepartie de cette écriture est un produit extraordinaire (voir page 17, point 2).

Le poste "**Débiteurs immobiliers**" concerne les soldes dus par les gérances sur les loyers.

Fonds affectés, Provisions et Réserves

Prévoyance.ne – réserve pour financement du découvert résiduel :

Lors d'une session de mai 2016, le Grand Conseil a renoncé à l'obligation du financement du découvert résiduel lors du passage en primauté des cotisations qui était prévu pour 2039. De ce fait, la provision constituée d'environ 8.2 millions de francs ne serait plus nécessaire. Cependant, selon les recommandations de l'organe de révision, la Caisse centrale de l'EREN a décidé de la conserver, car l'objectif final d'un taux de couverture de 100% est maintenu. Ce montant sera donc dû, d'une manière ou d'une autre.

Réserve sur risques de cours :

Cette réserve a été augmentée en 2017 et correspond désormais au 25% des montants placés en titres et monnaies étrangères. Auparavant, cette réserve était de 20% et était placée par erreur dans les provisions (les chiffres ont été également corrigés pour 2016).

Réserve Fonds projets :

Cette réserve a été entièrement utilisée en 2017 pour financer les divers projets liés au jubilé de la Réforme.

Réserve Evènements spéciaux :

Cette nouvelle réserve a été créée en 2015 pour permettre de ne pas subir les variations conjoncturelles qui impactent nos recettes (contribution ecclésiastique et dons) et pallier les évènements externes imprévisibles qui viendraient affecter exceptionnellement et ponctuellement le résultat. Les dons et legs extraordinaires de plus de 20'000.- y sont attribués.

1.3 RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION

Depuis 2014, KPMG est mandaté pour effectuer la révision des comptes financiers de la Caisse centrale.

Remarques : KPMG ne révise pas le présent document, mais les comptes financiers (comprenant les produits et charges par nature). Le présent document est basé sur la comptabilité analytique, qui répartit les comptes financiers entre les différents centres de coût.

En page suivante, vous trouverez un tableau qui fait le lien entre les comptes financiers (colonne bleutée) et la comptabilité analytique (ligne bleutée). En annexe, vous trouverez ce tableau au format A3.

Dans ce tableau, les chiffres entre parenthèses sont des chiffres négatifs.

La lettre extraite du rapport annuel de l'organe de révision vous sera remise au début du Synode. Les délais étaient trop courts pour l'intégrer dans ce document.

Le rapport complet ainsi que les comptes financiers sont consultables au secrétariat général, sur rendez-vous avec le service de comptabilité (compta@eren.ch ou 032 724 99 51).

Compte de résultat

	2017											
	TOTAL (en CHF)	Recettes	Synode	Conseil synodal	Ressources humaines & formation	Paroisses	Services cantonaux	Diaconie et instit. ext. à l'EREN	Info., Comm. & Recherche de Fonds	Finances & Administ.	Résultats extraord., prov. & réserves	Immobilisations
PRODUITS												
Produits d'exploitation												
Contribution ecclésiastiques	4'912'224	4'912'224										
Subventions	809'652	809'652										
Dons et legs	408'633	408'633										
Participations extérieures	816'413		1'700				480'187	111'450	223'075			
Mandats et prestations de services	9'224				405					8'819		
Produits divers	81'849	81'849										
Var. Provision sur débiteurs et comptes courants	(6'000)										(6'000)	
Total des produits d'exploitation	7'031'995	6'212'358	1'700		405		480'187	111'450	223'075	8'819	(6'000)	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT												
Charges de personnel	(6'582'037)		(8'595)	(334'060)	(407'445)	(3'801'318)	(1'483'976)		(188'477)	(358'167)		
Frais liés aux projets	(276'045)	(89'200)	(5'224)	(139'908)			31'559	(57'123)	(13'042)			(3'107)
Autres charges d'exploitation	(882'771)		(16'283)	(56'129)	(32'126)	(21'010)	(169'194)	(774)	(373'800)	(213'456)		
Contributions versées	(639'656)			(1'760)	(95'762)		(58'552)	(384'270)	(99'313)			
Total des charges de fonctionnement	(8'380'509)	(89'200)	(30'102)	(531'857)	(535'333)	(3'822'328)	(1'680'163)	(442'167)	(674'631)	(571'622)		(3'107)
Résultat d'exploitation	(1'348'514)	6'123'158	(28'402)	(531'857)	(534'927)	(3'822'328)	(1'199'976)	(330'717)	(451'556)	(562'803)	(6'000)	(3'107)
PRODUITS ET CHARGES HORS-EXPLOITATION												
Activités financières												
Produits financiers	430'440										183'447	246'994
Charges financières	(60'790)										(18'096)	(42'694)
Résultat des activités financières	369'651										165'351	204'300
Activités immobilières												
Produits des loyers	1'826'719											1'826'719
Dépenses courantes et entretien des immeubles	(1'579'882)											(1'579'882)
Activation de travaux de rénovations	643'411											643'411
Intérêts hypothécaires	(209'573)											(209'573)
Résultat sur ventes immobilières	690'661											690'661
Amortissements immobiliers	(315'530)											(315'530)
Résultat des activités immobilières	1'055'808											1'055'808
Résultat des activités hors-exploitation	1'425'459										165'351	1'260'108
Résultat avant attributions aux fonds et réserves	76'945	6'123'158	(28'402)	(531'857)	(534'927)	(3'822'328)	(1'199'976)	(330'717)	(451'556)	(562'803)	159'351	1'257'001
ATTRIB./DISSOL. DES FONDS ET RESERVES												
Attribution à la réserve événements spéciaux	-											
Dissolution/(Attribution) Réserve pour risque de cou	(130'000)											(130'000)
Attributions des dons et collectes aux Fonds	(33'792)	(33'792)										
Attributions des dons et collectes aux Réserves	(9'412)	(9'412)										
Autres attributions aux Fonds	(16'600)						(16'600)					
Autres attributions aux Réserves	(60'800)							(60'800)				
Autres dissolutions de Fonds	34'507						31'400					3'107
Autres dissolutions de Réserves	179'802							57'123			122'679	
Résultat de l'exercice	40'651	6'079'954	(28'402)	(531'857)	(534'927)	(3'822'328)	(1'185'176)	(334'394)	(451'556)	(562'803)	282'030	1'130'108

2. TERRE NOUVELLE

2.1 CIBLES ET DONS

La participation des paroisses et paroissiens neuchâtelois aux œuvres de mission et d'entraide se présente comme suit pour 2017 (avec les résultats 2016 pour mémoire) :

	Dons 2017	Dons 2016
DM	122'281.06	205'550.40
EPER	198'177.98	203'049.80
PPP	60'804.07	46'825.10
Action d'évangélisation neuchâteloise	100.00	0.00
Résultat global	381'363.11	455'425.30

Rappel de l'ensemble des dons, cibles, collectes et participation du Fonds 1% :

	Résultat 2017	Décision synodale
Cibles paroissiales	381'363.11	400'000.00
Contribution statutaire à l'EPER	21'961.00	21'961.00
Contribution DM échange et mission	15'000.00	15'000.00
Collecte en faveur des réfugiés pour l'EPER	9'281.00	9'281.00
Collecte des paroisses en faveur du Jeûne Fédéral	3'812.20	8'000.00
Total	431'417.31	454'242.00

Remarque : le Fond Action d'évangélisation neuchâteloise (AEN) ayant été dissout en 2016, le don de 2017 a été attribué à la Réserve "Publications et matériel".

2.2 FONDS 1% AIDE AU TIERS-MONDE

Ce Fonds reflète l'engagement solidaire de l'EREN et est alimenté par une attribution de 1% de ses recettes effectives annuelles. Le Fonds a évolué de la manière suivante :

	Charges	Produits
Etat au 1^{er} janvier 2017		29'184.42
Attribution annuelle au Fonds		60'800.00
Contribution statutaire due à l'EPER	21'961.00	
FEPS / Contribution DM et Mission 21	15'000.00	
Complément à la collecte pour les réfugiés de l'EPER	3'720.70	
Complément à la collecte du Jeûne Fédéral	0.00	
Participation à la FEPS pour l'aumônerie des requérants d'asile dans les centres d'accueil (CERA)	3'139.00	
Frais de dépl. Formation CEVAA	0.00	
Soutien projet "Protestant : portraits de famille"	1'000.00	
Frais de matériel, CCP et gestion	6'742.15	
Total	51'562.85	89'984.42
Solde au 31 décembre 2017	38'421.57	

Sur le solde au 31.12.2017, CHF 10'000.- sont réservés pour l'aide urgente aux réfugiés dans le canton, selon décision du Synode.

3. FONDS NAGEL

Le Fonds Nagel en faveur des étudiants en théologie de l'Eglise réformée évangélique neuchâteloise est une fondation créée en 1910. Les revenus du Fonds servent à accorder des bourses aux étudiants répondant à certaines conditions, et à donner des subsides aux étudiants neuchâtelois.

Le Fonds a évolué de la manière suivante :

	<u>Charges</u>	<u>Produits</u>
Etat au 1er janvier 2017		358'175.56
Subsides octroyés	1'200.00	
Frais divers	0.00	
Revenus des titres et intérêts		173.95
Plus-values sur titres		17'828.83
Frais bancaires & droits de garde et de gestion	4'944.13	
Total	6'144.13	376'178.34
Solde au 31 décembre 2017	370'034.21	

En 2017, le Fonds a été sollicité par 2 étudiants.

4. RENSEIGNEMENTS STATISTIQUES

RENSEIGNEMENTS STATISTIQUES 2017											
	Membres		Actes ecclésiastiques					Statistiques financières			
	Paroissiens	Foyers	Baptêmes et baptêmes de catéchumènes	Enfants et adolescents en catéchèse	Moniteurs et catéchètes	Mariages	Services funèbres	Terre Nouvelle	Contribution ecclésiastique Année fiscale	Journée d'offrande	Réformation (en 2017 : uniquement à Neuchâtel - dans le cadre du 500ème de la Réforme)
Neuchâtel	7'337	6'044	5	313	79	8	57	107'237.60	890'910	910.00	6'504.35
Entre-deux-Lacs	6'702	4'528	8	111	42	4	48	37'483.38	498'853	797.30	-
La Côte	2'467	2'072	8	63	17	2	33	25'589.40	304'449	500.00	-
La BARC	3'409	2'506	13	53	6	1	26	29'336.00	393'170	587.00	-
Joran	6'327	4'669	14	109	37	4	67	45'801.11	483'343	700.50	-
Val-de-Travers	5'224	3'382	19	116	19	9	82	25'688.20	240'941	258.00	-
Val-de-Ruz	6'135	4'293	13	148	26	7	55	27'135.35	435'994	145.00	-
Les Hautes Joux	4'746	3'359	14	48	46	2	58	22'412.80	279'278	165.15	-
La Chaux-de-Fonds	10'460	8'041	10	19	6	2	121	49'453.47	569'594	214.00	-
Divers	-	-	-	-	-	-	-	11'225.80	114'626	495.00	-
TOTAL 2017	52'807	38'894	104	980	278	39	547	381'363.11	4'211'158	4'771.95	6'504.35
TOTAL 2016	53'932	38'583	114	1'027	271	52	572	455'425.30	4'027'504	8'618.30	7'738.55
TOTAL 2015	56'977	38'946	127	1'182	353	51	630	370'974.70	4'207'760	4'652.75	4'430.60
TOTAL 2014	57'221	38'986	131	909	217	53	631	387'552.08	4'307'310	8'329.70	4'349.85
TOTAL 2013	58'569	37'977	131	905	314	54	631	408'456.00	4'594'068	8'428.10	9'272.20