

COMPTE DE RÉSULTAT ET BILAN 2018

Complément au rapport d'activité 2018

En bref :

Les efforts conjugués du Conseil synodal et des paroisses pour maîtriser et réduire les dépenses ont permis de faire passer le déficit de 924'300 à 380'000.- entre le budget et les comptes, grâce en particulier à la mise en application du tableau des postes 2016-2020.

Les recettes de la contribution ecclésiastique sont presque égales à 2017. Les dons et legs ont même légèrement progressé, ce qui est encourageant. Les paroisses suisses alémaniques ont été plus nombreuses à soutenir l'EREN, par de généreux dons ou collectes.

Des budgets et des comptes déficitaires ne sont pas tenables sur la durée. Le Conseil synodal et la commission synodale décidée par le Synode en décembre 2018 auront comme tâche de trouver les moyens pour que les finances de l'EREN soient équilibrées dans un futur proche, soit en 2022.

RESULTAT RESUME PAR SECTEUR	2
1. CAISSE CENTRALE	3
1.1 Introduction	3
1.2 Comptes et bilan de l'exercice, 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 – Formation	12
Services cantonaux – Développement communautaire	14
Services cantonaux – Administration	15
Diaconie et institutions extérieures à l'EREN	16
Information, Communication et Recherche de Fonds	17
Finances et Administration	18
Provisions et Réserves	19
1.2.3 Gestion des immobilisations	20
Immobilisations incorporelles (financières)	20
Immobilisations corporelles (immeubles)	21
1.2.4 Bilan	23
1.3 Rapport de l'organe de révision	26
2. TERRE NOUVELLE	28
2.1 Cibles et dons	28
2.2 Fonds 1% Aide au tiers-monde	28
3. FONDS NAGEL.....	29
4. RENSEIGNEMENTS STATISTIQUES	31

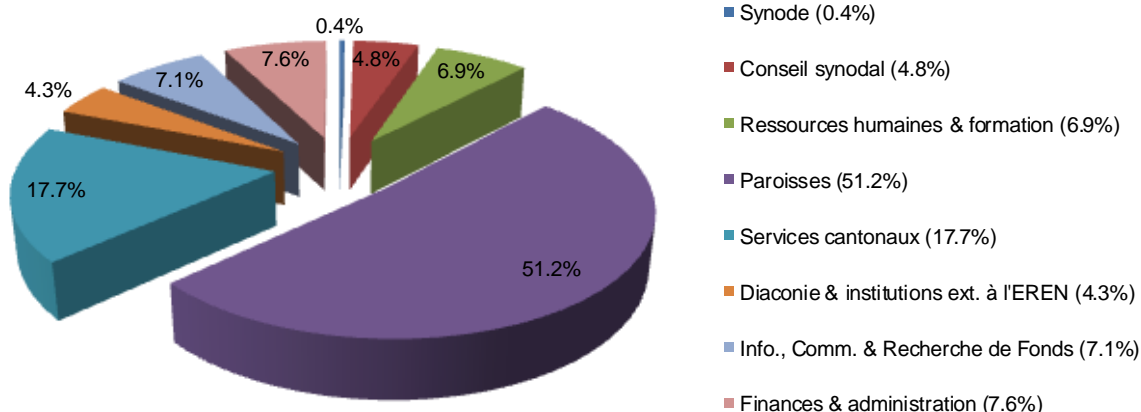
Compte de résultat résumé par secteurs

EXPLOITATION	Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
Recettes		5'977'048		6'140'000	163'000		6'079'954	102'900
Synode	26'062		40'000		-13'900	28'402		-2'300
Conseil synodal	346'956		333'500		13'500	531'857		-184'900
Ressources humaines & formation	498'678		502'500		-3'800	534'927		-36'200
Paroisses	3'676'495		4'154'000		-477'500	3'822'328		-145'800
Services cantonaux	1'272'172		1'445'600		-173'400	1'184'176		88'000
Diaconie & institutions ext. à l'EREN	310'136		310'900		-800	335'394		-25'300
Info., Comm. & Recherche de Fonds	509'400		580'100		-70'700	451'556		57'800
Finances & administration	544'884		642'500		-97'600	562'803		-17'900
Résultats extraord., provisions & réserves		140'506		55'000	-85'500		282'030	141'500
Total charges et produits	7'184'784	6'117'554	8'009'100	6'195'000		7'451'442	6'361'984	
Bénéfice / Perte d'exploitation		1'067'230		1'814'100	-746'700		1'089'458	-22'200

IMMOBILISATIONS	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
Immobilisations incorporelles (financières)	116'969			7'000	124'000		74'300	191'300
Immobilisations corporelles (immeubles)		804'750		882'800	78'100		1'055'808	251'100
Bénéfice / Perte des immobilisations	687'781		889'800		202'100	1'130'108		442'400

RESULTAT GLOBAL	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
Résultat d'exploitation	1'067'230		1'814'100		-746'900	1'089'458		-22'200
Résultat des immobilisations		687'781		889'800	202'000		1'130'108	442'300
BENEFICE / PERTE		379'449		924'300	-544'900	40'651		420'100

Répartition des charges d'exploitation



1. CAISSE CENTRALE

1.1. INTRODUCTION

La contribution ecclésiastique globale a légèrement baissé par rapport à 2017. Tandis que la part des personnes physiques a diminué, celle des entreprises (personnes morales) a augmenté. L'équipe de bénévoles qui téléphone aux personnes hésitant à faire le paiement est parvenue à motiver nombreuses d'entre elles. Peu avant la fin de l'année, un appel de Noël a été adressé aux personnes qui n'ont rien contribué. Le résultat a été meilleur que les années précédentes. L'action « bordereau pour tous » n'a pas été reconduite cette année pour éviter la saturation. Cette action consistait à solliciter les personnes inscrites comme protestantes à la police des habitants mais qui ne cochent pas leur confession sur la déclaration d'impôts.

Les dons et legs sont en progression. Une part importante de ce poste provient de dons réguliers se répétant chaque année. Certains donateurs subissent les mêmes contraintes que l'EREN et doivent diminuer leurs dons. Par contre, le nombre de donateurs a augmenté, grâce à la Newsletter envoyée une fois par année à différentes paroisses.

Le secteur immobilier affiche une bonne stabilité. Les rénovations d'immeubles permettent de consolider la valeur du patrimoine.

Le Fonds de garantie dont la dissolution a été décidée en 2018 a fourni le montant très important que l'EREN a dû payer le 3 janvier 2019 en faveur de Prévoyance.ne, la caisse de pension des employés de l'EREN.

Les charges salariales représentent l'essentiel des dépenses de l'EREN. Leur diminution par rapport au budget provient essentiellement de la mise en vigueur du tableau des postes 2016-2020. Des vacances de poste momentanées ou prolongées expliquent également une part de la différence.

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

1.2.1 RECETTES

RECETTES	Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1 * CE Etat de N'tel - Pers. Physiques		4'217'221.42		4'450'000	232'800		4'331'978	114'800
2 * CE Etat de N'tel - Pers. Morales		550'847.25		470'000	-80'800		531'940	-18'900
3 * CE directes - Pers. Physiques		92'542.45		60'000	-32'500		46'590	-46'000
4 * CE directes - Pers. Morales		2'271.00		4'000	1'700		1'717	-600
5 * Subside de l'Etat		780'810.96		797'000	16'200		797'937	17'100
6 Prestations Communes urbaines		11'715.00		11'700	-		11'715	-
7 Journée d'offrande		5'973.40		7'300	1'300		4'772	-1'200
8 * Dons et legs		531'462.80		340'000	-191'500		485'710	-45'800
9 * Attribution des dons	215'795.85				215'800	132'404		83'400
Total charges et produits	215'795.85	6'192'844.28	-	6'140'000		132'404	6'212'358	
EXCEDENT	5'977'048.43		6'140'000		163'000	6'079'954		102'800

* Commentaires

- 1+3 Le total des contributions ecclésiastiques des personnes physiques se monte à 4'309'763.87, en baisse de près de 1.6% alors que le nombre de personnes déclarées protestantes a diminué de 2.7% et que les montants facturés ont augmenté d'environ 2.6% par rapport à ceux de 2017. Le point 3 comprend notamment l'appel de Noël 2017 (51'715.65), celui de 2018 sera dans les comptes 2019.
- 2+4 Le total des contributions ecclésiastiques des personnes morales se monte à 553'118.25, en augmentation de 3.6% par rapport à l'année précédente et malgré une légère baisse des montants facturés.
- 5 La diminution est due à l'adaptation de la clé de répartition avec les autres Eglises reconnues. La clé dépend essentiellement du nombre de membres respectifs. Sa valeur actuelle est valable pour 2018 et 2019.
- 8 En 2018, la Caisse centrale a reçu des dons suite à des services funèbres ou des mariages pour un total de 45'515.25, versés soit par l'intermédiaire des paroisses, soit directement par les familles ou proches concernés. Les collectes officielles ont rapporté 11'212.10, ces montants sont attribués ou reversés à d'autres institutions. La Newsletter a permis de récolter des dons pour différents projets, pour un montant total de 73'109.40, dont un versement de 20'000.- de la part de la paroisse de Zug, 15'000.- de celle de Meilen pour la promotion du bénévolat et 13'710.- du Grossmünster de Zurich, pour soutenir divers projets dont 8'040.- pour Req'EREN. Une fondation, diverses Eglises et des paroisses d'autres cantons (essentiellement de Suisse allemande) ont également fait des dons d'un total de 111'137.75.-, 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, dont 10'000.- d'un particulier pour les activités asile.
- 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 19), afin d'améliorer la transparence des comptes.

SYNODE	Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1 * Frais de sessions	10'036.50		15'000		-5'000	9'819		200
2 * Imprimés & divers	7'279.80		15'000		-7'700	13'371		-6'100
3 * Cultes synodaux	5'435.60		5'000		400	-		5'400
4 * Achat de prestations au Louverain	3'309.65		5'000		-1'700	5'211		-1'900
Total charges et produits	26'061.55	-	40'000	-		28'402	-	
EXCEDENT		26'061.55		40'000	-14'000		28'402	-2'400

* Commentaires

- 1 Ce poste comprend les frais de deux sessions ordinaires. Sont également inclus dans ce poste les frais de déplacements et indemnités aux députés et la tenue du procès verbal par une personne du secrétariat général.
- 2 Ce poste concerne essentiellement le rapport annuel.
- 3 Cette année, il s'agit uniquement du culte de consécration.
- 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 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1 *	Traitements et charges	274'280.25		277'000		-2'700	267'117		7'200
2	Frais de séances, loyer et charges	20'551.75		18'000		2'600	17'590		3'000
3	Frais de déplacements	7'062.15		7'500		-400	7'911		-800
4 *	Frais de mandataires externes	9'137.00		-		9'100	26'113		-17'000
5	Imprimés & divers	9'585.85		9'000		600	4'121		5'500
6	Rencontre des permanents	14'452.10		12'000		2'500	-		14'500
7	Projet "Réforme 2017"	1'381.20		-		1'400	206'978		-205'600
8 *	Projet "EREN2023"	10'505.95		10'000		500			10'500
9	Autres projets synodaux						2'027		-2'000
Total charges et produits		346'956.25	-	333'500	-		531'857	-	
EXCEDENT			346'956.25		333'500	13'600		531'857	-184'700

* **Commentaires**

- 1 Ce poste comprend la rémunération des conseillers synodaux et du président.
- 4 Ce poste comprend exceptionnellement des frais de mandataires externes, notamment pour le dispositif anti-harcèlement et des honoraires d'intervenants externes. Ces mandats n'étaient pas prévus au budget.
- 8 Il comprend notamment les honoraires du mandataire externe accompagnant le processus.

RESSOURCES HUMAINES & FORMATION		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Ressources humaines - frais généraux								
2 *	Traitements et charges	182'109.25		182'000		100	183'513		-1'400
3	Loyers et charges	10'381.30		10'500		-100	10'545		-200
4	Frais divers	5'419.85		5'500		-100	6'373		-1'000
5	Frais de mandataires externes								
6 *	Remplacements	102'357.10		39'000		63'400	58'942		43'400
7	Ministres en formation, traitements et charges	61'667.80		72'000		-10'300	106'344		-44'700
8	Formation des permanents								
9 *	CER - OPF (Office Protestant de la Formation)	88'334.50		98'500		-10'200	95'762		-7'400
10 *	Formation et perfectionnement	34'016.25		45'000		-11'000	51'703		-17'700
11	Supervisions	14'392.00		25'000		-10'600	21'747		-7'400
12	Accompagnement spirituel des permanents	-		25'000		-25'000			
Total charges et produits		498'678.05	-	502'500	-		534'927	-	
EXCEDENT			498'678.05		502'500	-3'800		534'927	-36'400

* **Commentaires**

- 2 Ce poste comprend la rémunération de la responsable RH et son assistante.
- 6 Il s'agit de remplacements ponctuels, à court terme, y compris les piquets pour services funèbres. En 2018, des surquotas ont été utilisés pour le service de remplacements, ce qui explique les dépassements (voir notamment le commentaire du point 36 de "Services cantonaux - Administration" en page 15). Ce poste comprend également les frais de déplacements des remplaçants.
- 9 Ce poste comprend la contribution à la CER-OPF (Office Protestant de la Formation). Les comptes 2017 de la CER ayant été bénéficiaires d'un peu plus de 210'000.-, l'Assemblée générale a rétrocédé 200'000.- aux Eglises en 2018, selon la clé de répartition. Compte tenu de ce remboursement de 20'535.-, l'engagement total envers la CER se monte à 207'169.- en 2018. Les autres postes de la CER se trouvent aux pages 12 (point 19), 16 (point 9) et 17 (point 7).
- 10 Ce poste comprend les frais de formation continue des permanents, facturés séparément.

PAROISSES	Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1 * Total Traitement et charges des paroisses	3'605'278.35		4'080'000		-474'700	3'730'212		-124'900
2 * Imputation interne - Frais Requer'ENSEMBLE		19'679.75			-19'700			-19'700
3 * Frais de mandataires externes	7'088.00				7'100			7'100
4 * Activités en langue allemande								
5 Traitements et charges	30'593.65		30'000		600	30'253		300
6 Frais divers	18'107.15		10'000		8'100	18'426		-300
7 Indemnités loyer / chauffage	35'107.95		34'000		1'100	43'436		-8'300
Total charges et produits	3'696'175.10	19'679.75	4'154'000	-		3'822'328	-	
EXCEDENT		3'676'495.35		4'154'000	-477'500		3'822'328	-145'800

* **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). La baisse par rapport au budget est due à l'application du tableau des postes 2016-2020 pour les paroisses selon décision du Synode de décembre 2017 (330'000.-) et à des vacances de postes (170'000.-).
- 2 Il s'agit des charges assumées par la paroisse du Joran pour l'animation de Requer'ENSEMBLE / A la Rencontre, qui sont incluses dans le montant déterminant pour le soutien de la FEPS à l'EREN.
- 3 Il s'agit de frais liés à l'accompagnement des paroisses dans la mise en place du tableau des postes 2016-2020, non prévus au budget.
- 4 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. La dissolution de la réserve se trouve à la fin des charges d'exploitation (page 19, point 4).

SERVICES CANTONAUX - Aumôneries		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Frais généraux - Aumôneries et formation								
2	Frais d'animations	246.80		2'500		-2'300	-		200
3	Frais divers	1'104.00		5'000		-3'900	4'515		-3'400
4	Aumônerie des hôpitaux (HNE + Providence)								
5	Traitements et charges	197'175.30		196'000		1'200	189'663		7'500
6	Frais de déplacements	2'263.30		2'100		200	2'132		100
7	Frais divers	776.70		900		-100	1'865		-1'100
8 *	Participations des hôpitaux		85'000.00		100'000	15'000		100'000	15'000
9	Aumônerie CNP (Centre Neuchâtelois de Psychiatrie)								
10	Traitements et charges	148'434.15		150'000		-1'600	148'361		100
11	Fr. déplacements et divers	5'669.70		4'500		1'200	6'286		-600
12	Participations extérieures		65'095.10		65'000	-100		65'095	-
13	Aumônerie des prisons								
14	Traitements et charges	62'539.40		64'000		-1'500	63'047		-500
15	Fr. déplacements et divers	2'494.20		3'000		-500	2'469		-
16	Frais divers	720.00		1'400		-700	1'220		-500
17 *	Aumônerie des institutions sociales								
18 *	Traitements et charges	58'648.80		81'000		-22'400	84'784		-26'100
19 *	Charges fact. par les catholiques	61'950.00		70'000		-8'100	64'824		-2'900
20	Fr. déplacements	1'207.55		3'000		-1'800	1'271		-100
21	Frais divers	1'784.90		2'000		-200	1'169		600
22	Attributions de dons		1'000.00			-1'000			-1'000
23	Participations des institutions sociales		111'102.60		138'000	26'900		127'608	16'500
24	Aumônerie de rue - Neuchâtel (Dorcas)								
25	Traitements et charges	61'128.00		62'000		-900	61'561		-400
26	Fr. déplacements et divers	1'422.00		1'500		-100	727		700
27 *	Participations extérieures		32'432.15		31'500	-900		31'543	-900
28	Aumônerie de rue - Chaux-de-Fonds								
29 *	Traitements et charges	36'571.60		37'000		-400	27'641		8'900
30	Fr. déplacements et divers	720.95		500		200	289		400
31	Charges fact. par les catholiques	9'488.00		10'000		-500	9'348		100
32 *	Participations extérieures		19'225.90		18'000	-1'200		14'060	-5'200
33	Aumônerie Pontareuse (Fondation Goéland)								
34	Traitements et charges	3'128.60		3'000		100	3'646		-500
35	Participations extérieures		3'128.60		3'000	-100		3'100	-

		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
36	Aumônerie Foyer Handicap								
37	Traitements et charges	18'691.40		19'000		-300	17'509	1'200	
38	Participations extérieures		9'187.50		9'500	300		8'750	
39	Aumônerie des étudiants								
40	Traitements et charges	61'927.50		62'000		-100	60'790	1'100	
41	Frais divers	-		1'200		-1'200	31	-	
42 *	Aumônerie La Margelle	23'076.00		20'000		3'100	21'293	1'800	
43 *	Aumônerie des sourds et malentendants	19'156.90		18'600		600	14'694	4'500	
44	Groupe "Parole aux endeuillés"								
45	Traitements et charges et/ou mandataires extérieurs	3'728.90		6'000		-2'300	6'821	-3'100	
46	Frais de déplacements	33.60		500		-500	7	-	
47	Imprimés	-		1'000		-1'000	1'350	-1'400	
48	Frais d'annonces	2'793.80		4'300		-1'500	3'597	-800	
49	Frais divers	141.40		600		-500	-	100	
50	Attributions de dons & subventions		-		2'500	2'500		4'000	
51 *	Aide d'urgence - UNIP (Unité NE d'Intervention Psychosociale)	1'443.60		6'000		-4'600	4'580	-3'100	
Total charges et produits		788'467.05	326'171.85	838'600	367'500		805'489	354'156	
EXCEDENT			462'295.20		471'100	-9'000		451'334	
								10'800	

* **Commentaires**

- 8 Pour des raisons financières, HNE a baissé sa contribution à l'aumônerie, avec effet au 1er janvier 2018.
- 17 Cette position concerne les Perce-Neige et les institutions à Malvilliers et à Dombresson.
- 18 La baisse est due à l'absence d'un aumônier pendant une bonne partie de l'année. Les personnes qui l'ont remplacé figurent dans le service de remplacement (page 8 point 6).
- 19 Ce montant est entièrement refacturé aux institutions.
- 27 L'Eglise catholique romaine et l'Eglise catholique chrétienne participent aux coûts.
- 29 Ce poste était partiellement vacant en 2017.
- 32 L'Eglise catholique romaine et l'Eglise catholique chrétienne participent aux coûts.
- 42 La caisse centrale verse une subvention équivalente au triple des dons faits par les paroisses à la Margelle, augmentée de leurs charges de locaux.
- 43 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.
- 51 Il s'agit des frais de remplacement d'un pasteur engagé à l'Unité Neuchâteloise d'Intervention Psychosociale (UNIP).

		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
SERVICES CANTONAUX - Formation		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1 *	Formation catéchétique								
2 *	Traitements et charges	112'845.30		124'000		-11'200	84'557		28'300
3	Frais d'animations	1'174.55		4'500		-3'300	2'865		-1'700
4	Frais divers	2'095.05		3'000		-900	4'155		-2'100
5	Attribution de dons		1'000.00			-1'000			-1'000
6 *	Formation des prédicateurs laïques	850.00		12'000		-11'200	-		900
7	Explorations théologiques								
8	Traitements et charges	24'564.85		25'000		-400	24'337		200
9	Frais divers	715.80		3'000		-2'300	619		100
10	Eglise & société			30'000		-30'000			
11	Frais de mandataires externes	-					3'000		-3'000
12	Frais d'animations	-					5'248		-5'200
13 *	Participations extérieures		2'200.00			-2'200		12'359	10'200
14	Animation Terre Nouvelle								
15 *	Traitements et charges	46'396.80		62'000		-15'600	48'782		-2'400
16	Frais d'animations	1'747.45		4'000		-2'300	1'481		300
17	Frais divers	1'724.55		3'000		-1'300	1'278		400
18	COD (Centre Oecuménique de Documentation)	59'018.55		61'000		-2'000	59'988		-1'000
19	CER - OPEC (Off. Protestant des Editions Chrétiennes)	9'895.40		10'200		-300	10'904		-1'000
Total charges et produits		261'028.30	3'200.00	341'700	-		247'213	12'359	
EXCEDENT			257'828.30	341'700		-84'000	234'853		23'000

* **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 repourvu à partir de mars, ce qui explique la baisse par rapport au budget.
- 6 En 2018, il y a eu une formation de base pour un prédicateur laïque.
- 13 Ce poste comprend les revenus tirés de la location de l'Expo Voile.
- 15 La baisse par rapport au budget est due à un poste vacant à 20%.

		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
SERVICES CANTONAUX - Dvlpt communautaire		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1 *	Frais généraux - Développement communautaire								
2	Frais divers								
3	Pilotage et frais PMS (Planification Médico-Sociale)	-		1'000		-1'000	60		-100
4	Accompagnement de processus diaconaux								
5	Participations extérieures								
6	Aumônerie Centre fédéral d'accueil (CFA)								
7 *	Traitements et charges aumônerie	42'155.95		62'000		-19'800	31'023		11'100
8 *	Imputation interne - Frais Requer'ENSEMBLE	19'679.75				19'700			19'700
9	Frais divers	1'179.40		3'200		-2'000	434		700
10 *	Participations extérieures		51'155.00		35'000	-16'200		37'575	-13'600
11	Aumônerie Centre cantonal requérants d'asile (Req'EREN)								
12	Traitements et charges	30'463.00		31'000		-500	30'374		100
13	Frais divers	5'458.25		8'000		-2'500	7'796		-2'300
14 *	Attributions de dons & subventions		17'900.00		19'500	1'600		19'000	1'100
15	Asile - activités transversales								
16 *	Frais de formation des bénévoles	600.00				600			600
17 *	Soutien financier - entraide asile	360.00				400			400
18	Projets divers								
19	Frais divers								
20 *	Attributions de dons & subventions		960.00			-1'000			-1'000
21	Promotion du bénévolat								
22	Traitements et charges	60'774.50		62'000		-1'200	61'443		-700
23	Imprimés & divers	1'897.20		6'300		-4'400	110		1'800
24	Frais de formation des bénévoles	1'950.00		5'800		-3'900	-		2'000
25	Frais d'animations et de projets	10'351.15		26'000		-15'600	558		9'800
26 *	Fonds incitatif	1'727.95		5'000		-3'300	1'370		400
27	Assurance accidents pour bénévoles								
28	Participations des paroisses								
29 *	Participations extérieures		1'812.70			-1'800		2'000	200
30 *	Attributions de dons & subventions		11'445.00		35'000	23'600		15'200	3'800
31	Aumônerie en EMS								
32	Traitements et charges	326'940.30		334'000		-7'100	341'179		-14'200
33	Frais de déplacements	8'745.90		8'500		200	10'547		-1'800
34	Frais divers	5'339.15		9'500		-4'200	2'144		3'200
35 *	Participations des EMS		33'700.00		34'000	300		49'700	16'000
Total charges et produits		517'622.50	116'972.70	562'300	123'500		487'037	123'475	
EXCEDENT			400'649.80		438'800	-38'100		363'562	37'200

* **Commentaires**

- 1 Ces frais généraux sont liés à la nouvelle structure des Services cantonaux adoptée lors du Synode de juin 2018. Pour cette année, ils sont intégrés dans les frais de la promotion du bénévolat car ils n'ont pas pu être clairement séparés.
- 7 Ce poste a été vacant pendant 3 mois en 2018 (6 mois en 2017), ce qui explique la baisse par rapport au budget.
- 8 Les charges assumées par la paroisse du Joran pour l'animation de Requer'ENSEMBLE / A la Rencontre sont incluses dans le montant déterminant pour le soutien de la FEPS à l'EREN (cf. point 10 ci-dessous).
- 10 L'aumônerie fédérale au sens large est subventionnée par la contribution spéciale de la FEPS aux Eglises des cantons abritant des centres fédéraux.
- 14 Le projet est financé à moitié par des contributions externes (dons), trouvées par l'équipe Req'EREN.
- 16 Il s'agit de frais de formation des bénévoles engagés dans les différentes activités asile de l'EREN.
- 17 Il s'agit de dons ponctuels en faveur de requérants dans des situations financières difficiles et avérées. Un fonds spécifique a été créé pour que les bénévoles ne soient pas financièrement impliqués à titre personnel.
- 20 Un nouveau fonds a été créé dans le but de soutenir diverses activités transversales asile, notamment les soutiens ponctuels aux requérants dans des situations financières difficiles et avérées (cf. point 17 ci-dessus).
- 26 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 une assurance accident pour les bénévoles. Ce montant sera explicité au point 27 ci-dessous dès 2019, avec une participation des paroisses.
- 29 Il s'agit de participations aux frais de formation payés par les bénévoles ou co-financés par des partenaires externes.
- 30 Le Hilfsverein du Canton de Berne a fait un don de 10'000.- en 2017, utilisé cette année.
- 35 Les comptes 2017 comprenaient des montants concernant l'année précédente, reçus après le bouclage des comptes. De plus, certains EMS paient leur contribution ecclésiastique.

	Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
SERVICES CANTONAUX - Administration								
36 * Traitements et charges	103'861.90		134'000		-30'100	97'515		6'300
37 * Salaires - imputations interne	30'000.00		36'000		-6'000	12'000		18'000
38 * Facturation de mandat de gestion		7'776.00			-7'800			-7'800
39 Loyers et charges	20'019.85		20'000		-	20'184		-200
40 Frais de matériel	2'936.40		2'000		900	4'279		-1'300
41 Frais de déplacements et divers	2'356.25		2'000		400	449		1'900
Total charges et produits	159'174.40	7'776.00	194'000	-		134'427	-	
EXCEDENT		151'398.40		194'000	-42'600		134'427	16'900

* **Commentaires**

- 36 Il s'agit des 2 postes de responsables, pour l'ensemble des Services cantonaux (aumôneries, formation et développement communautaire). Le budget prévoyait un surquota d'un permanent, mais qui a finalement été utilisé par le service de remplacement (page 8 point 6).
- 37 Cette imputation interne correspond à un forfait de 30% de travail du Secrétariat général. Le montant a été revu à la baisse par rapport au budget, afin d'être plus proche des coûts réels.
- 38 Il s'agit du mandat de gestion de Terre-Nouvelle par le secrétariat général, compris dans l'imputation au point ci-dessus. Auparavant, ce produit était comptabilisé dans "Finances et administration" (point 3 en page 18).

DIACONIE & INSTITUTIONS EXTERIEURES A L'EREN		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	CSP (Centre Social Protestant)								
2	Contribution versée par l'EREN	286'000.00		286'000		-	302'854		-16'900
3	Participation des paroisses		108'000.00		108'000	-		108'000	-
4	FEPS Fédération des Eglises Protestantes de Suisse								
5	Contribution versée par l'EREN	54'370.00		54'400		-	55'715		-1'300
6	Frais divers	1'058.30		1'000		100	774		300
7 *	Participation des paroisses		3'380.10		3'900	500		3'450	100
8	COE (Conseil Œcuménique des Eglises)	538.00		600		-100	538		-
9 *	CEPPE	1'083.45				1'100			1'100
10 *	CER-Gouvernance	17'666.80		18'400		-700	25'163		-7'500
11	Société Biblique Suisse	1'000.00		1'000		-	1'000		-
12 *	Réserve 1% Aide au Tiers-Monde	59'800.00		61'400		-1'600	60'800		-1'000
Total charges et produits		421'516.55	111'380.10	422'800	111'900		446'844	111'450	
EXCEDENT			310'136.45		310'900	-700		335'394	-25'200

* **Commentaires**

- 7 Concerne les droits d'auteurs SUISA et Pro-Literis, compris dans la contribution au point 5 ci-dessus.
- 9 Il s'agit des frais liés à la Conférence des Eglises Protestantes des Pays Latins d'Europe. Auparavant, ils étaient compris dans le point 10 ci-dessous.
- 10 Ce poste comprend la participation aux frais de fonctionnement du Conseil exécutif de la Conférence des Eglises Romandes (CER).
- 12 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 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1 Information et communication								
2 Traitements et charges	102'879.40		100'000		2'900	99'034		3'800
3 Loyers et charges	5'254.40		6'000		-700	5'376		-100
4 Imprimés et divers	8'526.35		7'000		1'500	3'737		4'800
5 * Journal Réformés	122'339.70		172'000		-49'700	120'408		1'900
6 * Emissions Passerelles	67'696.30		70'000		-2'300	68'414		-700
7 * CER - MediaPro (Off. Protestant des Médias)	91'272.30		100'400		-9'100	99'313		-8'000
8 Site internet	4'456.75		10'000		-5'500	3'474		1'000
9 * Identité Visuelle	35'756.40		5'000		30'800	5'962		29'800
10 * Projet de communication de la CER	15'000.00		17'000		-2'000	-		15'000
11 * Autres projets de communication	13'490.90		32'700		-19'200	37'919		-24'400
12 Recherche de Fonds								
13 * Traitements et charges	40'159.45		62'000		-21'800	26'166		14'000
14 * Salaires - imputation interne	10'000.00		12'000		-2'000	12'000		-2'000
15 Frais divers de fonctionnement	1'298.80		1'000		300	593		700
16 * Recherche de Fonds - Projets	29'826.10		30'000		-200	17'878		11'900
17 * Projets interéglises	21'443.25		15'000		6'400	11'283		10'200
18 * Attributions de dons & subventions		60'000.00		60'000	-		60'000	-
Total charges et produits	569'400.10	60'000.00	640'100	60'000		511'556	60'000	
EXCEDENT		509'400.10		580'100	-70'600		451'556	57'900

* **Commentaires**

- 5 Le budget avait été établi avant le bouclage des premiers comptes de la Sàrl publiant le nouveau journal romand "Réformés". En 2017, le remboursement reçu en fin d'année concernait aussi 2016, raison pour laquelle il est moins important en 2018.
- 6 Part de l'EREN au financement de l'émission diffusée par Canal Alpha.
- 7 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 le service web en charge par exemple des sites www.questiondieu.com ou www.celebrer.ch.
- 9 Ce poste comprend non seulement les frais de développement de la nouvelle identité visuelle, mais également divers frais d'impression. Dans le budget, des frais de ce postes ont été mis par erreur dans les points 8 et 11. Il comprend également des frais prévus au budget 2019.
- 10 Il s'agit du projet "Capsules", avec la suite de la web série "Ma femme est pasteure". Aucun frais n'avait été facturé en 2017.
- 11 Frais externes en lien avec la communication : imprimés, graphisme, etc. Ces projets sont étroitement liés avec ceux de la Recherche de Fonds. En 2018, ce poste comprend également les frais de la fête de reconnaissance des bénévoles, ainsi que la participation aux frais d'un culte télévisé.
- 13 Ce poste est partiellement vacant, ce qui explique la différence avec le budget.
- 14 Cette imputation interne correspond à un forfait de 10% de travail du Secrétariat général. Le montant a été revu à la baisse par rapport au budget, afin d'être plus proche des coûts réels.
- 16 Budget de frais externes nécessaires à la réalisation de projets de la Recherche de fonds. En 2018, il s'agit essentiellement de l'Appel de Noël et d'une campagne particulière pour la contribution ecclésiastique.
- 17 Ce poste comprend notamment les frais d'impression de la contribution ecclésiastique (y compris les brochures annexées), une campagne de publicité y relative sur le site internet d'une radio locale, ainsi que l'élaboration de flyers pour des aumôneries oecuméniques.
- 18 L'activité de levée de fonds est financée par un don annuel de la Fondation "Anna und Heinrich Dünki-Baltensperger".

FINANCES & ADMINISTRATION		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1 *	Traitements et charges	407'988.00		470'000		-62'000	383'111		24'900
2	Salaires - imputation interne		42'500.00		50'500	8'000		26'500	-16'000
3 *	Facturation de mandats divers du SEG		3'560.00		8'000	4'400		8'819	5'300
4 *	Loyers et charges	29'546.15		27'000		2'500	25'889		3'700
5	Mobilier et machines de bureau	5'216.80		10'000		-4'800	9'220		-4'000
6	Frais généraux, port et tél.	6'834.85		15'000		-8'200	6'083		800
7	Matériel de bureau	15'562.10		15'000		600	11'737		3'800
8	Révision des comptes	16'479.35		20'000		-3'500	25'164		-8'700
9 *	Mandataires externes	15'908.65		40'000		-24'100	45'338		-29'400
10	Assurances choses et RC	38'798.50		38'000		800	36'751		2'000
11	Matériel informatique et licences	15'083.85		26'000		-10'900	15'410		-300
12	Exploitation de l'infrastructure informatique (SIEN)	39'525.90		40'000		-500	39'420		100
Total charges et produits		590'944.15	46'060.00	701'000	58'500		598'122	35'319	
EXCEDENT			544'884.15		642'500	-97'700		562'803	-17'800

* **Commentaires**

- 1 La différence par rapport au budget est un poste vacant non repourvu.
- 3 Jusqu'en 2017, ce poste comprenait principalement la facturation du travail de gestion de Terre Nouvelle, qui se trouve désormais en page 15, point 38.
- 4 Loyers et charges pour les locaux du Secrétariat général. Une partie du montant global du loyer du Faubourg de l'Hôpital 24 est imputé au Conseil synodal, au département RH, aux Services cantonaux et au Service Information-Communication-Recherche de Fonds.
- 9 Ce poste comprend des frais de mandataires externes pour la défense des intérêts de l'EREN dans différents litiges. Il s'agit essentiellement d'un litige lié à un projet immobilier.

RESULTAT EXTRAORD., PROVISIONS & RESERVES		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Charges extraordinaires	16.80				-	18'096		-18'100
2 *	Produits extraordinaires		88'966.24			-89'000		183'447	94'500
3 *	Dissolution de provisions		5'000.00			-5'000			-5'000
4 *	Dissolution de réserves		111'700.80		55'000	-56'700		122'679	11'000
5	Attribution aux provisions						6'000		-6'000
6 *	Attribution aux réserves	65'144.64				65'100			65'100
Total charges et produits		65'161.44	205'667.04	-	55'000		24'096	306'126	
EXCEDENT		140'505.60		55'000		-85'600	282'030		141'500

* **Commentaires**

- 2 Il s'agit notamment du solde de liquidation de la Fondation Visage Protestant (voir également le commentaire 6 ci-dessous).
- 3 Ce poste concerne la diminution de la provision pour "Débiteurs douteux".
- 4 En 2018, ce poste comprend la dissolution de la Réserve événements spéciaux de 63'000.- pour compenser partiellement la diminution des recettes par rapport au budget, ainsi que la dissolution de la réserve pour les Activités en langue allemande (48'700.-).
- 6 La décision du Fonds de Garantie de payer l'entier des montants dus à Prévoyance.ne au début 2019 a engendré un produit extraordinaire (comptabilisé au point 2 ci-dessus). Le Conseil synodal a décidé d'attribuer intégralement ce montant à la "Réserve événements spéciaux".

RESULTAT D'EXPLOITATION		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
Total charges et produits		8'156'981.29	7'089'751.72	8'730'500	6'916'400	-746'900	8'304'701	7'215'243	-22'200
Bénéfice / Perte d'exploitation			1'067'229.57		1'814'100	-746'900		1'089'458	-22'200

* **Commentaires**

- La perte d'exploitation est moins importante que prévue au budget, malgré des recettes effectives inférieures de 163'000.-. Cela est essentiellement dû à la mise en place du tableau des postes 2016-2020 pour les paroisses, ainsi que des postes vacants prévus au budget et qui n'ont pas été entièrement repourvus. De plus, les dépenses usuelles ont été bien maîtrisées, restant bien souvent inférieures au budget.

1.2.3 GESTION DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (financières)		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Frais bancaires et CCP	21'337.25		24'000		-2'700	20'490		800
2	Intérêts bancaires et postaux		374.35		1'000	600		750	400
3 *	Dividendes des placements		16'025.85		30'000	14'000		20'496	4'500
4 *	Variation d'évaluation des titres	147'031.92				147'000		203'545	350'600
5	Attribution / dissolution de la réserve "Risque de cours"		35'000.00			-35'000	130'000		-165'000
Total charges et produits		168'369.17	51'400.20	24'000	31'000		150'490	224'790	
EXCEDENT			116'968.97	7'000		123'900	74'300		191'300

* **Commentaires**

3+4 La valeur des titres a baissé d'environ 130'000.- par rapport à l'année passé, il ne s'agit pas de pertes réalisées tant que les titres ne sont pas vendus. En 2017, il y avait eu une plus-value de 225'000.-.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (immeubles)		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Loyers nets encaissés		1'862'707.20		1'830'000	-32'700		1'826'719	-36'000
2 *	Entretien courant des immeubles	472'797.30		357'700		115'100	509'778		-37'000
3 *	Rénovation des immeubles	797'794.20		1'676'000		-878'200	1'077'475		-279'700
4 *	Activation des travaux de rénovation		424'594.70		1'300'000	875'400		643'411	218'800
5 *	Rénovations selon plan quinquennal								
6	Etudes CECEB+							7'372	7'400
7	Frais hypothécaires immeubles								
8	Intérêts hypothécaires Fds de Garantie	51'200.00		51'200		-	51'200		-
9	Intérêts hypothécaires bancaires	156'998.35		157'800		-800	157'835		-800
10	Intérêts hypothécaires Fds Immobilier	3'762.50		4'500		-700	538		3'200
11 *	Produits des ventes immobilières		477'123.00			-477'100		839'282	362'200
12	Charges sur ventes immobilières	72'220.70				72'200	148'621		-76'400
13 *	Attribution aux réserves	404'902.30				404'900			404'900
14	Amortissements immobiliers	-					315'530		-315'500
Total charges et produits		1'959'675.35	2'764'424.90	2'247'200	3'130'000		2'260'976	3'316'785	
EXCEDENT		804'749.55		882'800		78'100	1'055'808		251'100

* **Commentaires**

- 2 Le budget avait été établi par la nouvelle gérance sans avoir fait un exercice complet, raison pour laquelle il est sous-évalué.
- 3 Ce point concerne essentiellement le solde des rénovations/transformations de Grand'Rue 9 au Locle (450'000.-) et Centrale 5 à Môtiers (271'000.-). Le montant est largement inférieur au budget, car la plupart des travaux de rénovations de Grand'Rue 9 avait été prévue au budget 2018. Ces travaux ayant démarré plus rapidement en 2017, un peu plus de la moitié des travaux de cette rénovation est passée dans les comptes 2017.
- 4 Seuls les travaux à plus-value ont été activés. Les travaux de rénovation non-activés (373'000.-) concernent essentiellement Grand'Rue 9 au Locle et Centrale 5 à Môtiers, et sont laissés en charges.
- 5 Le plan quinquennal a pris fin en 2016.
- 11 Le terrain à côté de la cure de Marin a été vendu, ainsi qu'une partie du terrain de l'ancienne cure de la Côte-aux-Fées.
- 13 Le Conseil synodal a décidé que l'entier du bénéfice comptable des ventes immobilières soit attribué à la Réserve pour événements spéciaux.

		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
RESULTAT IMMOBILISATIONS		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Immobilisations incorporelles (financières)	116'968.97			7'000	124'000		74'300	191'300
2 *	Immobilisations corporelles (immeubles)		804'749.55		882'800	78'100		1'055'808	251'100
Bénéfice / Perte des immobilisations		687'780.58		889'800		202'100	1'130'108		442'400

* **Commentaires**

- 2 Le résultat des immobilisations corporelles (résultat immobilier) est inférieur d'environ 250'000.- à celui des comptes 2017, mais ces derniers comprenaient notamment un bénéfice de 680'000.- liés à la vente de l'ancienne cure de Rochefort et des amortissement pour 315'000.-. Le résultat de l'exploitation courante des immeuble est en hausse d'environ 130'000.- par rapport à 2017.
- Le résultat des immobilisations est légèrement inférieure au budget, essentiellement en raison de la moins-value sur titres.

		Comptes 2018		Budget 2018			Comptes 2017		
RESULTAT GLOBAL		Charges	Produits	Charges	Produits	Variations	Charges	Produits	Variations
1	Résultat d'exploitation	1'067'229.57		1'814'100		-746'900	1'089'458		-22'200
2	Résultat des immobilisations		687'780.58		889'800	202'000		1'130'108	442'300
BENEFICE / PERTE			379'448.99		924'300	-544'900	40'651		420'100

* **Commentaires**

- L'exercice 2018 est bien meilleur que prévu, essentiellement grâce à l'application du tableau des postes 2016-2020, selon la décision du Synode de décembre 2017 (330'000.-). De plus, des vacances de postes ont contribué à améliorer le résultat de plus de 200'000.- en 2018 sur l'ensemble de l'EREN, bien que ce ne soit pas une volonté du Conseil synodal.

1.2.4 BILAN

BILAN					
	31.12.2018	31.12.2017		31.12.2018	31.12.2017
<u>ACTIFS</u>			<u>PASSIFS</u>		
Actifs disponibles	2'176'217.11	3'362'342.09	Fonds étrangers à court terme	310'602.65	179'645.15
Caisse	135.90	290.70	Créanciers	172'669.50	157'144.90
Poste	336'004.73	360'636.55	Transitoires	137'933.15	22'500.25
Banque	1'840'076.48	3'001'414.84			
Actifs à courts et moyen terme	2'830'021.32	2'800'838.63	Fonds étrangers à long terme	16'072'820.89	16'562'252.56
Débiteurs	2'668'918.27	2'784'958.63	Avances sur transaction immobilière	150'000.00	150'000.00
Transitoires	161'103.05	15'880.00	Emprunts hypothécaires	9'382'500.00	9'490'000.00
			Fonds affectés	339'847.55	281'095.70
			Fonds étrangers sous gestion	6'200'473.34	6'641'156.86
Actifs à long terme	9'158'943.77	8'770'723.62	Provisions	8'737'800.00	8'737'800.00
Epargne et titres	2'620'470.43	2'029'566.76	Provisions	8'737'800.00	8'737'800.00
Participations	338'000.00	100'000.00			
Fonds étrangers sous gestion	6'200'473.34	6'641'156.86			
Actifs immobilisés corporels	23'636'948.21	23'231'308.61	Fonds propres	12'680'906.87	12'685'515.24
Mobilier et machines de bureau	1.00	1.00	Réserves affectées	7'526'307.60	7'151'466.98
Immeubles	23'636'947.21	23'231'307.61	Capital et résultats reportés	5'534'048.26	5'493'397.54
			Résultat de l'exercice	-379'448.99	40'650.72
TOTAUX	37'802'130.41	38'165'212.95	TOTAUX	37'802'130.41	38'165'212.95

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
Provision pour débiteurs douteux

Créanciers

Assurances sociales
Créanciers divers

Emprunts hypothécaires

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

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 – Provision pour financement du découvert résiduel
Prévoyance.ne – Provision assainissement (2019)
Prévoyance.ne – Provision mesures compensatoires chgt de primauté (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
Réserve événements spéciaux

Etat au 31.12.2018	Etat au 31.12.2017
94'186.75	188'803.75
2'056'857.00	1'991'712.36
0.00	6'628.55
542'138.85	482'803.65
7'367.25	43'568.40
64'882.42	159'101.92
47'486.00	61'340.00
-144'000.00	-149'000.00
2'668'918.27	2'784'958.63
0.00	0.00
172'669.50	157'144.90
172'669.50	157'144.90
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
1'720'000.00	1'740'000.00
3'750'000.00	3'800'000.00
712'500.00	750'000.00
9'382'500.00	9'490'000.00
10'913.20	10'126.00
33'200.00	33'200.00
15'000.00	10'000.00
113'000.00	113'000.00
96'789.45	38'625.05
70'944.90	76'144.65
339'847.55	281'095.70
6'678'158.00	8'176'100.00
561'700.00	561'700.00
1'497'942.00	0.00
8'737'800.00	8'737'800.00
440'000.00	475'000.00
41'588.90	38'421.57
282'828.68	285'650.43
271'177.60	268'729.50
15'111.28	15'111.28
44'025.45	44'025.45
114'888.35	114'888.35
71'773.10	71'773.10
6'244'914.24	5'837'867.30
7'526'307.60	7'151'466.98

NOTES A L'APPUI DU BILAN

REMARQUES GENERALES

Concernant les actifs, les liquidités (disponibles et titres) sont en baisse de près de 600'000.-. Cela est lié à des investissements dans l'immobilier (400'000.- d'augmentation de la valeur activée des immeubles) et dans la participation financière dans un projet de construction en société simple (participation de 238'000.-).

Au passif, les provisions pour Prévoyance.ne ont augmenté de près de 1.5 million, suite au passage de la primauté des prestations à la primauté des cotisations au 01.01.2019 et des mesures d'accompagnement décidées par le Grand Conseil au printemps 2018. Afin de ne pas impacter négativement les comptes, le Conseil synodal a décidé de dissoudre en parallèle le même montant de la Réserve pour événements spéciaux.

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 de l'année écoulée.

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 et les mesures d'accompagnement liées au passage à la primauté des cotisations, montants qui sont dus au 03.01.2019. Le montant total comptabilisé correspond à celui des comptes du Fonds de Garantie. Par rapport à 2017, il a été augmenté de 65'144.64 afin d'atteindre le montant exact dû au 3 janvier 2019 à Prévoyance.ne. La contrepartie de cette écriture est un produit extraordinaire (voir page 19, point 2).

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

Fonds affectés, Provisions et Réserves

Prévoyance.ne – Provision 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. Dès lors, un montant de 1'497'000.- y a été prélevé pour constituer la provision pour les mesures compensatoires décidées courant 2018 par le Grand Conseil. De plus, selon les recommandations de l'organe de révision, la Caisse centrale de l'EREN a décidé de conserver le solde de cette provision, car l'objectif final d'un taux de couverture de 100% est maintenu.

Autres provisions Prévoyance.ne :

Les 2 autres provisions en faveur de Prévoyance.ne (mesures d'assainissement et mesures compensatoires) ont été versées à la caisse de pension en date du 03.01.2019.

Réserve sur risques de cours :

Depuis 2017, cette réserve correspond au 25% des montants placés en titres et/ou monnaies étrangères. Auparavant, cette réserve était de 20%.

Réserve événements spéciaux :

Cette 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 événements externes imprévisibles qui viendraient affecter exceptionnellement et ponctuellement le résultat. Les dons et legs extraordinaires de plus de 20'000.- y sont partiellement attribués, tout comme les bénéfiques comptables liés aux ventes immobilières.

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 étant 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

	2018											
	TOTAL (en CHF)	Recettes	Synode	Conseil synodal	Ressources humaines & formation	Paroisses	Services cantonaux	Diaconie et inst. ext. à l'EREN	Info., Comm. & Recherche de Fonds	Finances & Administ.	Résultats extraord., prov. & réserves	Immobilisations
PRODUITS												
Produits d'exploitation												
Contribution ecclésiastiques	4'862'882	4'862'882										
Subventions	792'526	792'526										
Dons et legs	455'474	455'474										
Participations extérieures	782'081		1'540				448'078	111'380	221'083			
Mandats et prestations de services	11'885		(2'500)		2'409	19'680	(43'764)		(10'000)	46'060		
Produits divers	76'448	76'448										
Var. Provision sur débiteurs et comptes courants	5'000										5'000	
Total des produits d'exploitation	6'986'297	6'187'330	(960)		2'409	19'680	404'314	111'380	211'083	46'060	5'000	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT												
Charges de personnel	(6'417'115)			(275'440)	(382'928)	(3'666'544)	(1'488'304)		(194'315)	(409'584)		
Frais liés aux projets	(222'431)	(62'000)	(8'745)	(25'005)			(6'938)	(62'330)	(52'213)			(5'200)
Autres charges d'exploitation	(840'047)		(16'356)	(44'751)	(29'750)	(29'631)	(154'128)	(1'388)	(382'683)	(181'360)		
Contributions versées	(599'192)			(1'760)	(88'410)		(57'421)	(360'329)	(91'272)			
Total des charges de fonctionnement	(8'078'786)	(62'000)	(25'102)	(346'956)	(501'087)	(3'696'175)	(1'706'791)	(424'047)	(720'483)	(590'944)		(5'200)
Résultat d'exploitation	(1'092'489)	6'125'330	(26'062)	(346'956)	(498'678)	(3'676'495)	(1'302'477)	(312'667)	(509'400)	(544'884)	5'000	(5'200)
PRODUITS ET CHARGES HORS-EXPLOITATION												
Activités financières												
Produits financiers	111'882										88'966	22'915
Charges financières	(174'901)										(17)	(174'884)
Résultat des activités financières	(63'020)										88'949	(151'969)
Activités immobilières												
Produits des loyers	1'862'707											1'862'707
Dépenses courantes et entretien des immeubles	(1'270'592)											(1'270'592)
Activation de travaux de rénovations	424'595											424'595
Intérêts hypothécaires	(211'961)											(211'961)
Résultat sur ventes immobilières	404'902											404'902
Amortissements immobiliers	-											
Résultat des activités immobilières	1'209'652											1'209'652
Résultat des activités hors-exploitation	1'146'632										88'949	1'057'683
Résultat avant attributions aux fonds et réserves	54'143	6'125'330	(26'062)	(346'956)	(498'678)	(3'676'495)	(1'302'477)	(312'667)	(509'400)	(544'884)	93'949	1'052'483
ATTRIB./DISSOL. DES FONDS ET RESERVES												
Attribution à la réserve événements spéciaux	(470'047)										(65'145)	(404'902)
Dissolution de la réserve événements spéciaux	63'000										63'000	
Dissolution/(Attribution) Réserve pour risque de cou	35'000											35'000
Attributions des dons et collectes aux Fonds	(96'705)	(96'705)										
Attributions des dons et collectes aux Réserves	(51'577)	(51'577)										
Autres attributions aux Fonds	-											
Autres attributions aux Réserves	(59'800)							(59'800)				
Autres dissolutions de Fonds	35'505					30'305						5'200
Autres dissolutions de Réserves	111'031							62'330			48'701	
Résultat de l'exercice	(379'449)	5'977'048	(26'062)	(346'956)	(498'678)	(3'676'495)	(1'272'172)	(310'136)	(509'400)	(544'884)	140'506	687'781

2. TERRE NOUVELLE

2.1 CIBLES ET DONS

La participation des paroisses et paroissiens neuchâtelais aux œuvres de mission et d'entraide se présente comme suit pour 2018 (avec les résultats 2017 pour mémoire) :

	Dons 2018	Dons 2017
DM	97'481.06	122'281.06
EPER	168'019.20	198'177.98
PPP	65'716.43	60'804.07
AJS (*)	6'112.20	0.00
Action d'évangélisation neuchâtelaise	0.00	100.00
Résultat global	337'328.89	381'363.11

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

	Résultat 2018	Décision synodale
Cibles paroissiales	337'328.89	396'000.00
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 (*)	0.00	8'000.00
Total	383'570.89	450'242.00

(*) Remarque : depuis 2018, suite à une décision du Conseil synodal, la collecte des paroisses en faveur du Jeûne Fédéral est intégrée dans les cibles paroissiales.

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 1er janvier 2018		38'421.57
Attribution annuelle au Fonds		59'800.00
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	3'583.25	
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 DM "Camps pour tous les âges"	5'000.00	
Frais de matériel, CCP et gestion	7'949.42	
Total	56'632.67	98'221.57
Solde au 31 décembre 2018	41'588.90	

Sur le solde au 31.12.2018, 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 subsides et 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 2018		370'034.21
Subsides octroyés	3'000.00	
Bourses octroyées	8'000.00	
Frais divers	0.00	
Revenus des titres et intérêts		308.25
Moins-values sur titres	15'055.20	
Frais bancaires & droits de garde et de gestion	4'826.81	
Total	30'882.01	370'342.46
Solde au 31 décembre 2018	339'460.45	

En 2018, le Fonds a été sollicité par 2 étudiants pour des subsides et 1 étudiant pour une bourse.

4. RENSEIGNEMENTS STATISTIQUES

RENSEIGNEMENTS STATISTIQUES 2018											
	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
Neuchâtel	7'064	5'857	9	189	87	2	84	92'190.30	779'685	910.00	1'207.30
Entre-deux-Lacs	6'577	4'488	8	89	25	6	50	21'190.26	469'767	797.30	788.20
La Côte	2'406	2'015	1	72	14	2	24	20'246.50	285'382	500.00	360.00
La BARC	3'292	2'455	12	67	7	2	24	26'397.25	317'474	587.00	1'129.15
Joran	6'227	4'641	16	106	20	7	65	40'695.35	481'931	700.50	570.25
Val-de-Travers	5'119	3'358	26	111	20	5	65	21'180.40	222'749	258.00	418.95
Val-de-Ruz	5'957	4'229	14	100	23	1	56	32'782.95	401'094	145.00	416.20
Les Hautes Joux	4'609	3'297	7	38	77	4	60	15'380.65	233'601	165.15	-
La Chaux-de-Fonds	10'127	7'861	13	90	47	2	99	53'323.63	524'052	214.00	624.30
Divers	-	-	-	-	-	-	-	10'908.50	70'732	495.00	-
TOTAL 2018	51'378	38'201	106	862	320	31	527	334'295.79	3'786'467	4'771.95	5'514.35
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