

SYNODE
185^{ème} session du Synode, du 26 août 2020

COMPTE DE RÉSULTAT ET BILAN 2019

En bref :

L'année 2019 présente un résultat légèrement déficitaire de CHF 22'091.-, en regard d'un déficit prévu au budget de CHF 849'100.-.

Ce résultat propice découle d'un volume important de dons, de contributions externes et d'un héritage de plus de CHF 500'000.-, dont notre institution a bénéficié. De plus, une stricte gestion des coûts qui a permis de maîtriser, voire de réduire les frais annexes et les charges de fonctionnement. La repourvue différée de certains postes a également influencé favorablement les comptes.

Les dons et legs, sans compter la création du fonds affecté "Fonds de garantie", avoisine le million, grâce à des donateurs externes à l'EREN et à un héritage de plus de CHF 500'000.-

La baisse de la fidélité financière des contribuables (personnes morales -16.3%, personnes physiques -1.3%), se poursuit, ainsi que le nombre de contribuables protestants (-1.9%).

La perte d'exploitation de CHF 1'082'846.- est compensée uniquement grâce à l'apport des immobilisations corporelles CHF 1'060'755.-. Si le rendement des immeubles permet le maintien de 7 EPT, celui-ci ne pourra plus être augmenté de manière significative.

En conclusion, l'équilibre financier sur le long terme doit être réalisé, tout en poursuivant la mission de l'EREN au service de la population neuchâteloise, car l'érosion constante de la fidélité financière et la baisse sociologique des réformés dans le Canton sont des réalités que l'on ne peut pas ignorer.

RÉSULTAT RÉSUMÉ PAR NATURE	2
RÉSULTAT RÉSUMÉ PAR SECTEUR	3
1. CAISSE CENTRALE	5
1.1 Comptes et bilan de l'exercice, avec notes à l'appui	5
1.1.1 Recettes	5
1.1.2 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
1.1.3 Gestion des immobilisations	20
Immobilisations incorporelles (financières)	20
Immobilisations corporelles (immeubles)	21
1.1.4 Bilan	23
1.2 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. FONDS IMMOBILIER.....	29
5. RENSEIGNEMENTS STATISTIQUES	31

Compte de résultat résumé par nature
(les chiffres entre parenthèses sont des chiffres négatifs)

PRODUITS

Produits d'exploitation

Contribution ecclésiastiques	4'717'743	4'784'000	4'862'882
Subventions	792'526	791'700	792'526
Dons et legs	1'990'207	340'000	455'474
Participations extérieures	834'413	863'100	782'081
Mandats et prestations de services	11'999	8'000	11'885
Produits divers	87'827	65'300	76'448
Variation de la provision sur débiteurs et comptes courants	104'000	–	5'000

Total des produits d'exploitation **8'538'715** **6'852'100** **6'986'296**

CHARGES DE FONCTIONNEMENT

Charges de personnel	(6'410'366)	(6'766'900)	(6'417'115)
Frais liés aux projets	(186'620)	(179'000)	(222'431)
Autres charges d'exploitation	(825'231)	(996'900)	(840'047)
Contributions versées	(594'510)	(611'300)	(599'192)

Total des charges de fonctionnement **(8'016'727)** **(8'554'100)** **(8'078'785)**

Résultat d'exploitation **521'988** **(1'702'000)** **(1'092'489)**

PRODUITS ET CHARGES HORS-EXPLOITATION

Activités financières

Produits financiers	344'482	22'700	111'882
Charges financières	(21'795)	(21'000)	(174'901)
Résultat des activités financières	322'687	1'700	(63'019)

Activités immobilières

Produits des loyers	1'886'489	1'933'600	1'862'707
Dépenses courantes et entretien des immeubles	(959'777)	(1'154'600)	(1'270'592)
Activation de travaux de rénovations	231'632	290'000	424'595
Intérêts hypothécaires	(189'657)	(193'500)	(211'961)
Résultat sur ventes immobilières	397'639	–	404'902
Amortissements immobiliers	–	–	–
Résultat des activités immobilières	1'366'326	875'500	1'209'651

Résultat des activités hors-exploitation **1'689'013** **877'200** **1'146'632**

Résultat avant attributions aux fonds et réserves **2'211'001** **(824'800)** **54'143**

ATTRIBUTIONS/DISSOLUTIONS DES FONDS ET RESERVES

Attribution à la Réserve événements spéciaux	(746'294)	–	(470'047)
Dissolution de la Réserve événements spéciaux	–	–	63'000
(Attribution à) / Dissolution de la Réserve pour risque de cours	(315'518)	–	35'000
Attrib. dons et collectes aux Fds affectés divers et Fds Garantie	(1'082'170)	–	(96'705)
Attributions des dons et collectes aux Fonds et Réserves	(9'526)	–	(51'577)
Autres attributions aux Fonds et Réserves	(259'800)	(64'300)	(59'800)
Autres dissolutions de Fonds affectés (affectés divers et Brandt)	70'765	–	35'505
Autres dissolutions de Fonds et Réserves	109'451	40'000	111'031

Résultat de l'exercice **(22'091)** **(849'100)** **(379'450)**

Compte de résultat résumé par secteur

EXPLOITATION	Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
	Charges	Produits	Var. B.2019 (*)	Var. C.2018 (**)	Charges	Produits	Charges	Produits
Recettes		5'978'847	-57'800	-1'800		5'921'000		5'977'048
Synode	28'533		-13'500	2'500	42'000		26'062	
Conseil synodal	330'614		-1'900	-16'300	332'500		346'956	
Ressources humaines & formation	524'258		25'600	25'600	498'700		498'678	
Paroisses	3'551'792		-308'200	-124'700	3'860'000		3'676'495	
Services cantonaux	1'272'801		-195'000	600	1'467'800		1'272'172	
Diaconie & institutions ext. à l'EREN	311'732		800	1'600	310'900		310'136	
Info., Comm. & Recherche de Fonds	465'801		-95'100	-43'600	560'900		509'400	
Finances & administration	543'982		-70'500	-900	614'500		544'884	
Résultats extraord., provisions & réserves	32'180		72'200	172'700		40'000		140'506
Total charges et produits	7'061'694	5'978'847			7'687'300	5'961'000	7'184'784	6'117'554
Bénéfice / Perte d'exploitation		1'082'846	-643'400	15'700		1'726'300		1'067'230

IMMOBILISATIONS	Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
Immobilisations incorporelles (financières)	5'756		7'500	-111'200		1'700	116'969	
Immobilisations corporelles (immeubles)		1'066'511	-191'000	-261'800		875'500		804'750
Bénéfice / Perte des immobilisations	1'060'755		-183'500	-373'000	877'200		687'781	

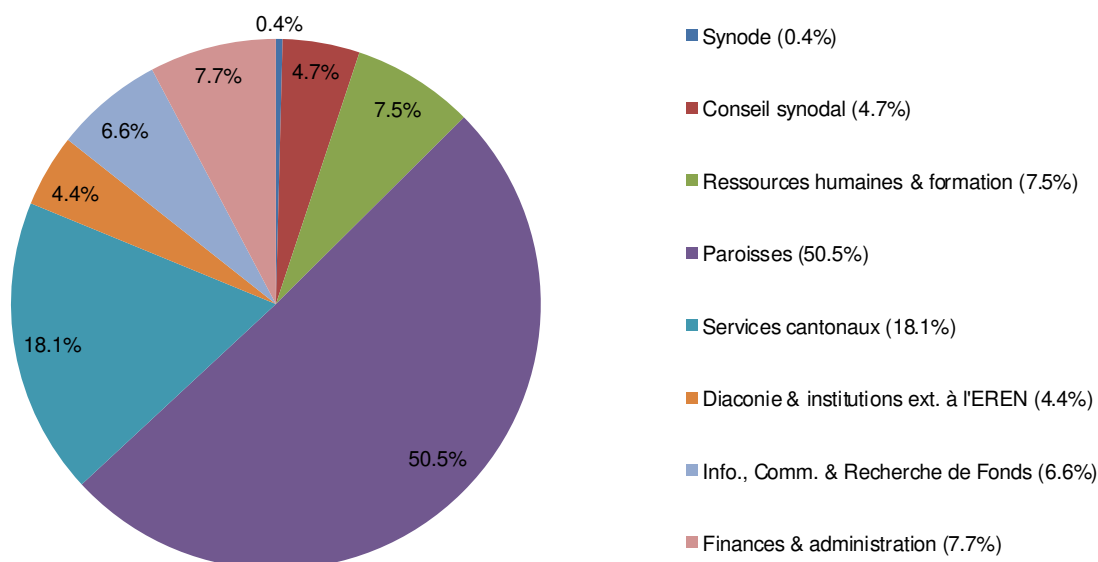
RESULTAT GLOBAL	Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
Résultat d'exploitation	1'082'846		-643'500	15'600	1'726'300		1'067'230	
Résultat des immobilisations		1'060'755	-183'600	-373'000		877'200		687'781
BENEFICE / PERTE		22'091	-827'100	-357'400		849'100		379'449

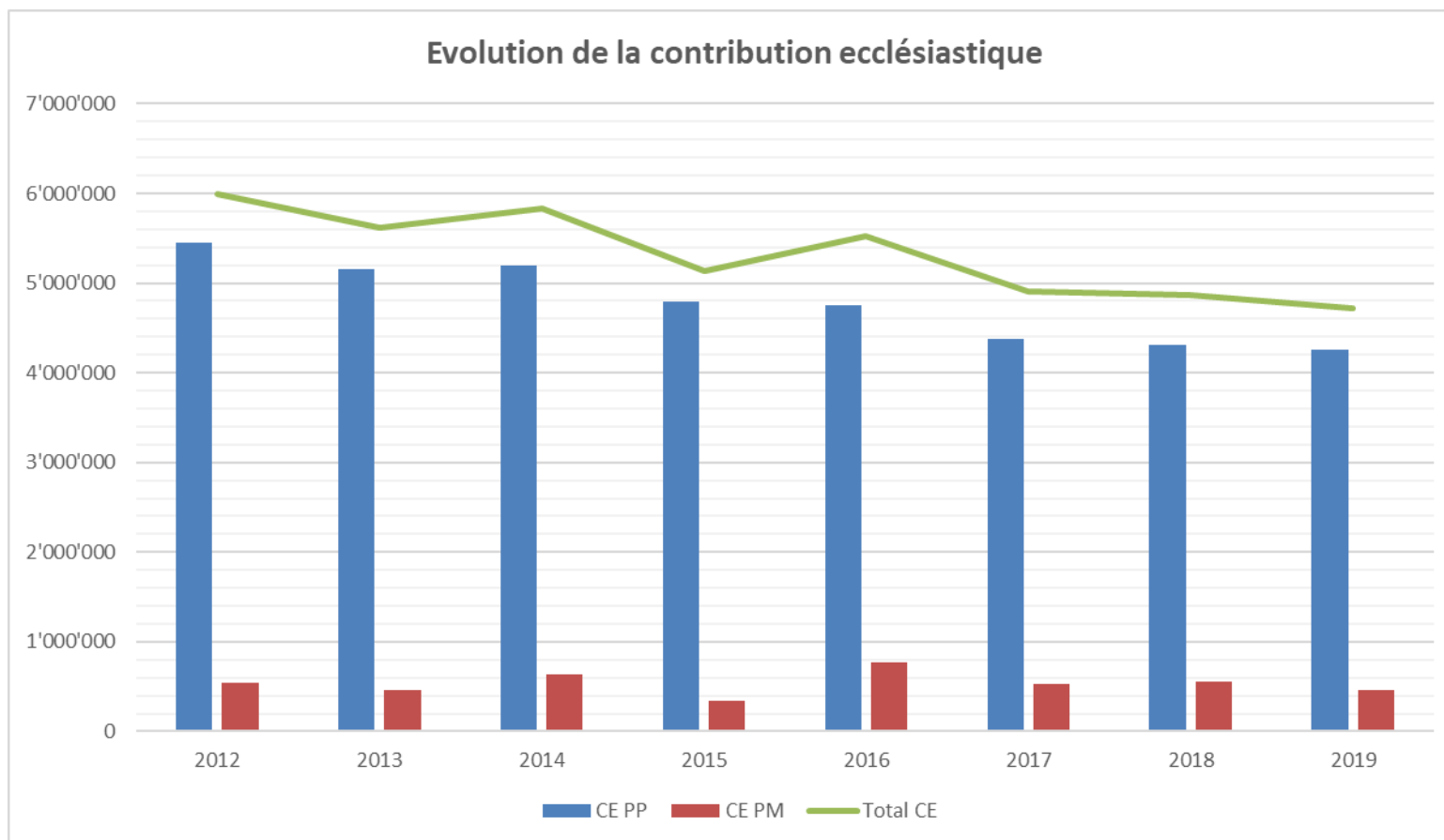
(*) Var. B. 2019 = Variation par rapport au budget 2019

(**) Var. C. 2018 = Variation par rapport aux comptes 2018

Ces abréviations sont valables pour tout le document

Répartition des charges d'exploitation





1. CAISSE CENTRALE

1.1. COMPTES ET BILAN DE L'EXERCICE, AVEC NOTES À L'APPUI

1.1.1 RECETTES

RECETTES	Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
	Charges	Produits	Var. B. 2019	Var. C. 2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1 * CE Etat de N'tel - Pers. Physiques		4'137'232.80	112'800	80'000		4'250'000		4'217'221
2 * CE Etat de N'tel - Pers. Morales		462'571.25	17'400	88'300		480'000		550'847
3 * CE directes - Pers. Physiques		117'401.65	-67'400	-24'900		50'000		92'542
4 * CE directes - Pers. Morales		537.70	3'500	1'700		4'000		2'271
5 * Subside de l'Etat		780'810.96	-800	-		780'000		780'811
6 Prestations Communes urbaines		11'715.00	-	-		11'700		11'715
7 Journée d'offrande		8'315.40	-3'000	-2'300		5'300		5'973
8 * Dons et legs		2'082'301.73	-1'742'300	-1'550'800		340'000		531'463
9 * Attribution des dons	1'622'039.48		1'622'000	1'406'200			215'796	
Total charges et produits	1'622'039.48	7'600'886.49			-	5'921'000	215'796	6'192'844
EXCEDENT	5'978'847.01		-57'800	-1'800	5'921'000		5'977'048	

* Commentaires

- 1+3 Le total des contributions ecclésiastiques des personnes physiques versées en 2019 se monte à 4'254'634.45, en baisse de près de 1.3% alors que le nombre de personnes déclarées protestantes a diminué de 1.9% et que les montants facturés en faveur des Eglises reconnues ont diminué de 5.4% par rapport à ceux de 2018 (30'994'934.70 en 2018, 29'311'190.30 en 2019). Le point 3 comprend notamment l'appel de Noël 2018 (94'862.55), celui de cette année sera dans les comptes de l'année prochaine.
- 2+4 Le total des contributions ecclésiastiques des personnes morales a baissé de 90'000.- entre 2018 et 2019, soit un total de 463'108.95 (-16.3% par rapport à l'année précédente), alors que les montants facturés n'ont baissé que de 6.5% (20'412'225.25 en 2018, 19'078'510.35 en 2019).
- 5 La clé de répartition avec les autres Eglises reconnues dépend essentiellement du nombre de membres respectifs. Sa valeur actuelle est valable pour 2018 et 2019 et sera revue en 2020.
- 8 En 2019, la Caisse centrale a reçu des dons suite à des services funèbres ou des mariages pour un total de 38'655.30, versés soit par l'intermédiaire des paroisses, soit directement par les familles ou proches concernés. Les collectes officielles ont rapporté 11'609.06, ces montants sont attribués ou reversés à d'autres institutions (voir point 9 ci-dessous). La Newsletter a permis de récolter des dons pour différents projets, pour un montant total de 13'135.-. Une fondation, diverses Eglises et des paroisses d'autres cantons (essentiellement de Suisse allemande) ont également fait des dons d'un total de 105'208.70, dont 3'500.- de la paroisse d'Aarau pour les activités en langue allemande et 10'000.- de la part de l'Eglise de Zug. La Caisse centrale a également reçu un héritage de 578'098.51, dont 446'478.81 ont été attribués aux réserves (point 9). La Fondation "Fonds de Garantie" a été dissoute en 2019 et le solde de ses actifs (1'060'893.21) a été transmis à la Caisse centrale qui a créé le fonds affecté "Fonds de garantie" (point 9). Le solde est constitué de dons de particuliers en faveur de la Caisse centrale.
- 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. En 2019, il y a eu 2 montants exceptionnels : la création du fonds affecté "Fonds de Garantie" (10'60'893.21) et l'attribution d'une partie d'un héritage (446'471.81) à une réserve (voir point 8 ci-dessus).

1.1.2 DÉPENSES

REMARQUES GÉNÉRALES

- 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 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
	Charges	Produits	Var. B. 2019	Var. C. 2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1 * Frais de sessions	11'406.05		-3'600	1'400	15'000		10'037	
2 * Imprimés & divers	9'070.95		-5'900	1'800	15'000		7'280	
3 * Cultes synodaux	5'000.00		-2'000	-400	7'000		5'436	
4 * Achat de prestations au Louverain	3'056.00		-1'900	-300	5'000		3'310	
Total charges et produits	28'533.00	-			42'000	-	26'062	-
EXCEDENT		28'533.00	-13'400	2'500		42'000		26'062

* Commentaires

- 1 Ce poste comprend les frais de trois sessions, dont le Synode électif d'août. 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 (voir imputations internes en page 18 point 2).
- 2 Ce poste concerne essentiellement le rapport annuel.
- 3 Cette année, il s'agit uniquement du culte cantonal.
- 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 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1 *	Traitements et charges	271'744.55		- 1'300	- 2'500	273'000		274'280	
2	Frais de séances, loyer et charges	23'106.75		5'100	2'600	18'000		20'552	
3	Frais de déplacements	5'337.20		- 2'200	- 1'700	7'500		7'062	
4 *	Frais de mandataires externes	3'763.00		3'800	- 5'400			9'137	
5	Imprimés & divers	2'472.70		- 6'500	- 7'100	9'000		9'586	
6	Rencontre des permanents	6'144.60		- 3'900	- 8'300	10'000		14'452	
7	Projet "Réforme 2017"	-			- 1'400	-		1'381	
8 *	Projet "EREN2023"	11'640.15		1'600	1'100	10'000		10'506	
9 *	Autres projets synodaux	6'405.05		1'400	6'400	5'000			
Total charges et produits		330'614.00	-			332'500	-	346'956	-
EXCEDENT			330'614.00	- 2'000	- 16'300		332'500		346'956

* **Commentaires**

- 1 Ce poste comprend la rémunération des conseillers synodaux et du président.
- 4 Ce poste comprend principalement des frais de mandataires externes liés au changement de Conseil synodal, non prévus au budget.
- 8 Il comprend les honoraires du mandataire externe accompagnant le processus, ainsi que les frais de séance et de déplacement des participants.
- 9 Il s'agit du projet de "Gestion de la Santé en Entreprise" (GSE).

RESSOURCES HUMAINES & FORMATION		Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Ressources humaines - frais généraux								
2 *	Traitements et charges	174'915.80		2'900	-7'200	172'000		182'109	
3	Facturation de mandat de gestion		3'682.95	-3'700	-3'700				
4	Loyers et charges	10'282.05		-200	-100	10'500		10'381	
5	Frais divers	4'376.20		-1'100	-1'000	5'500		5'420	
6 *	Frais de mandataires externes	15'033.40		-	15'000	15'000			
7 *	Remplacements	105'391.75		60'400	3'000	45'000		102'357	
8	Ministres en formation, traitements et charges	74'113.50		5'100	12'400	69'000		61'668	
9	Formation des permanents								
10 *	CER - OPF (Office Protestant de la Formation)	88'297.30		-8'400	-	96'700		88'335	
11 *	Formation et perfectionnement	36'610.70		-8'400	2'600	45'000		34'016	
12	Supervisions	17'474.20		-7'500	3'100	25'000		14'392	
13	Accompagnement spirituel des permanents	1'446.30		-13'600	1'400	15'000		-	
Total charges et produits		527'941.20	3'682.95			498'700	-	498'678	-
EXCEDENT			524'258.25	25'500	25'500		498'700		498'678

* **Commentaires**

- 2 Ce poste comprend la rémunération de la responsable RH et son assistante.
- 6 Il s'agit de mandats externes pour la défense juridique des intérêts de l'EREN, et des honoraires de médiation dans le cadre du dispositif anti-harcèlement de l'EREN.
- 7 Il s'agit de remplacements ponctuels, à court terme, notamment pour des services funèbres et des cultes. Ce poste comprend également les frais de déplacements des remplaçants.
- 10 Ce poste comprend la contribution à la CER-OPF (Office Protestant de la Formation). La contribution 2019 totale envers la CER se monte à 226'068.-. Compte tenu d'une ristourne de 20'189.30 concernant l'exercice 2018 et reçue en 2019, l'engagement net s'est monté à 205'878.70 pour cette année. Les autres postes de la CER se trouvent aux pages 12 (point 19), 16 (point 10) et 17 (point 7).
- 11 Ce poste comprend les frais de formation continue des permanents, selon la réglementation en vigueur.

PAROISSES	Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
	Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1 * Total Traitement et charges des paroisses	3'495'451.40		-286'500	-109'800	3'782'000		3'605'278	
2 * Imputation interne - Frais Requer'ENSEMBLE		20'535.60	-20'500	-900		-		19'680
3 * Frais de mandataires externes	-		-10'000	-7'100	10'000		7'088	
4 * Activités en langue allemande								
5 Traitements et charges	33'065.25		3'100	2'500	30'000		30'594	
6 * Frais divers	17'830.90		7'800	-300	10'000		18'107	
7 Indemnités loyer / chauffage	25'980.00		-2'000	-9'100	28'000		35'108	
Total charges et produits	3'572'327.55	20'535.60			3'860'000	-	3'696'175	19'680
EXCEDENT		3'551'791.95	-308'100	-124'700		3'860'000		3'676'495

* **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 un surquota comptabilisé dans le service de remplacement (page 8, point 7), des vacances de postes et des indemnités reçues par les assurances.
- 2 Il s'agit d'un 20% de poste de la paroisse du Joran pour l'animation de Requer'ENSEMBLE / A la Rencontre, qui est inclus dans le montant déterminant pour le soutien de la FEPS à l'EREN.
- 3 Les mesures d'accompagnement des paroisses dans la mise en place du tableau des postes 2016-2020 n'ont pas engendré de frais externes en 2019.
- 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).
- 6 Le budget avait été mal évalué.

SERVICES CANTONAUX - Aumôneries		Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Frais généraux - Aumôneries et formation								
2	Frais d'animations	454.70		-3'500	200	4'000		247	
3	Frais divers	67.20		-4'900	-1'000	5'000		1'104	
4	Aumônerie des hôpitaux (HNE + Providence)								
5	Traitements et charges	208'707.20		10'700	11'500	198'000		197'175	
6	Frais de déplacements	1'950.10		-100	-300	2'100		2'263	
7	Frais divers	260.20		-1'700	-500	2'000		777	
8	Participations des hôpitaux		85'000.00	-	-		85'000		85'000
9	Aumônerie CNP (Centre Neuchâtelois de Psychiatrie)								
10 *	Traitements et charges	127'143.50		-23'900	-21'300	151'000		148'434	
11	Fr. déplacements et divers	3'056.30		-3'200	-2'600	6'300		5'670	
12	Participations extérieures		65'095.10	-100	-		65'000		65'095
13	Aumônerie des prisons								
14	Traitements et charges	63'235.10		-1'800	700	65'000		62'539	
15	Fr. déplacements et divers	2'426.75		-600	-100	3'000		2'494	
16	Frais divers	1'217.80		-200	500	1'400		720	
17 *	Aumônerie des institutions sociales								
18 *	Traitements et charges	89'643.00		8'600	31'000	81'000		58'649	
19 *	Charges fact. par les catholiques	72'103.60		4'100	10'200	68'000		61'950	
20	Fr. déplacements	3'517.85		-	2'300	3'500		1'208	
21	Frais divers	3'265.05		300	1'500	3'000		1'785	
22	Attributions de dons		346.90	-300	700		-		1'000
23	Participations des institutions sociales		140'315.70	-2'300	-29'200		138'000		111'103
24	Aumônerie de rue - Neuchâtel (Dorcas)								
25	Traitements et charges	62'143.80		100	1'000	62'000		61'128	
26	Fr. déplacements et divers	1'422.00		-100	-	1'500		1'422	
27 *	Participations extérieures		32'958.85	-1'300	-500		31'700		32'432
28	Aumônerie de rue - Chaux-de-Fonds								
29	Traitements et charges	37'463.80		-500	900	38'000		36'572	
30	Fr. déplacements et divers	1'304.40		800	600	500		721	
31	Charges fact. par les catholiques	9'157.70		-800	-300	10'000		9'488	
32 *	Participations extérieures		19'698.10	-700	-500		19'000		19'226
33	Attributions de dons		630.00	-600	-600		-		-
34 *	Aumônerie Pontareuse (Fondation Goéland)								
35	Traitements et charges	-		-3'000	-3'100	3'000		3'129	
36	Participations extérieures		-	3'000	3'100		3'000		3'129

		Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
37	Aumônerie Foyer Handicap								
38	Traitements et charges	18'647.75		- 400	-	19'000		18'691	
39	Participations extérieures		10'500.00	- 1'000	- 1'300		9'500		9'188
40	Aumônerie des étudiants								
41	Traitements et charges	63'033.60		-	1'100	63'000		61'928	
42	Frais divers	210.00		- 1'400	200	1'600		-	
43 *	Aumônerie La Margelle	21'306.05		1'300	- 1'800	20'000		23'076	
44 *	Aumônerie des sourds et malentendants	18'114.65		- 800	- 1'000	18'900		19'157	
45 *	Groupe "Parole aux endeuillés"					-			
46	Traitements et charges et/ou mandataires extérieurs	1'777.00		1'800	- 2'000			3'729	
47	Frais de déplacements				-			34	
48	Imprimés							-	
49	Frais d'annonces				- 2'800			2'794	
50	Frais divers				- 100			141	
51	Attributions de dons & subventions								-
52 *	Aide d'urgence - UNIP (Unité NE d'Intervention Psychosociale)	2'100.00		- 2'900	700	5'000		1'444	
Total charges et produits		813'729.10	354'544.65			835'800	351'200	788'467	326'172
EXCEDENT			459'184.45	- 25'400	- 2'800		484'600		462'295

* **Commentaires**

- 10 La baisse est due à une vacance temporaire de poste.
- 17 Cette position concerne les Perce-Neige et les Centres pédagogiques de Malvilliers et Dombresson.
- 18 La différence par rapport aux comptes 2018 est due à l'absence d'un aumônier pendant une bonne partie de l'année 2018 et que les personnes qui l'avaient remplacé ont figuré dans le service de remplacement.
- 19 Ce montant est entièrement refacturé aux institutions sociales bénéficiaires.
- 27 L'Eglise catholique romaine et l'Eglise catholique chrétienne participent aux coûts (EREN 48.15%, FCRN 48.19%, ECC 3.66%).
- 32 L'Eglise catholique romaine et l'Eglise catholique chrétienne participent aux coûts (EREN 48.15%, FCRN 48.19%, ECC 3.66%).
- 34 L'aumônerie de Pontareuse a cessé son activité à la fin 2018, suite à la fusion de la Fondation Goéland avec une autre fondation.
- 43 La caisse centrale verse une subvention équivalente au triple des dons faits par les paroisses à la Margelle, augmentée de leurs charges de locaux.
- 44 Depuis le 1er septembre 2014, ce poste est géré par le Conseil du Synode Jurassien de l'USB. L'EREN y participe par le versement d'une subvention, correspondant à la moitié des charges du poste.
- 45 Le Conseil synodal a décidé d'un moratoire en 2019. Les frais de cette année (au point 46) concernaient l'année précédente.
- 52 Il s'agit des frais de remplacement d'un pasteur engagé à l'Unité Neuchâteloise d'Intervention Psychosociale (UNIP).

SERVICES CANTONAUX - Formation		Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1 *	Formation catéchétique								
2	Traitements et charges	125'420.40		400	12'600	125'000		112'845	
3	Frais d'animations	2'980.50		-9'000	1'800	12'000		1'175	
4	Frais divers	1'736.45		-800	-400	2'500		2'095	
5	Attribution de dons		535.00	-500	500		-		1'000
6 *	Formation des prédicateurs laïques	850.00		-11'200	-	12'000		850	
7	Explorations théologiques								
8	Traitements et charges	24'928.80		-100	400	25'000		24'565	
9	Frais divers	1'116.20		-1'900	400	3'000		716	
10	Eglise & société			-30'000		30'000			
11	Frais de mandataires externes	-						-	
12 *	Frais d'animations	1'661.50		1'700	1'700			-	
13 *	Participations extérieures		2'359.40	-2'400	-200				2'200
14	Animation Terre Nouvelle								
15 *	Traitements et charges	59'317.25		9'300	12'900	50'000		46'397	
16	Frais d'animations	810.20		-3'200	-900	4'000		1'747	
17	Frais divers	1'278.55		-1'700	-400	3'000		1'725	
18	COD (Centre Oecuménique de Documentation)	59'058.65		-900	-	60'000		59'019	
19	CER - OPEC (Off. Protestant des Editions Chrétiennes)	9'890.90		-900	-	10'800		9'895	
Total charges et produits		289'049.40	2'894.40			337'300	-	261'028	3'200
EXCEDENT			286'155.00	-5'200	28'400		337'300		257'828

* **Commentaires**

- 1 Il s'agit des postes de formateurs auprès des enfants, des adolescents et des jeunes moniteurs de catéchisme.
- 6 En 2019, il y a eu une formation de base pour un prédicateur laïque.
- 12 Il s'agit des frais de d'une formation "Eglise XXI", dispensée aux paroisses qui en ont fait la demande.
- 13 Ce poste comprend les revenus tirés de la location de l'Expo Voile.
- 15 Le poste a été vacant une bonne partie de l'année et le coût de certains remplaçants ont été comptabilisés ici, expliquant le dépassement du budget.

SERVICES CANTONAUX - Dvlpt communautaire		Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1 *	Frais généraux - Développement communautaire								
2	Frais divers	-		- 1'000		1'000			
3	Pilotage et frais PMS (Planification Médico-Sociale)	-		- 5'000		5'000		-	
4	Accompagnement de processus diaconaux	-		- 3'000		3'000			
5	Participations extérieures		-	1'000			1'000		
6	Aumônerie Centre fédéral d'accueil (CFA)								
7 *	Traitements et charges aumônerie	68'904.50		6'900	26'700	62'000		42'156	
8 *	Imputation interne - Frais Requer'ENSEMBLE	20'535.60		20'500	900	-		19'680	
9	Frais divers	2'851.75		- 2'900	1'700	5'800		1'179	
10 *	Participations extérieures		69'165.00	- 15'000	- 18'000		54'200		51'155
11	Aumônerie Centre cantonal requérants d'asile (Req'EREN)								
12	Traitements et charges	31'216.55		200	800	31'000		30'463	
13	Frais divers	2'193.80		- 800	- 3'300	3'000		5'458	
14 *	Attributions de dons & subventions		16'700.00	300	1'200		17'000		17'900
15	Asile - activités transversales								
16 *	Frais de formation des bénévoles	2'647.70		- 2'400	2'000	5'000		600	
17 *	Soutien financier - entraide asile	1'500.00		- 3'500	1'100	5'000		360	
18	Projets divers	973.40		- 14'000	1'000	15'000			
19	Frais divers	230.70		- 1'800	200	2'000			
20 *	Attributions de dons & subventions		1'782.00	23'200	- 800		25'000		960
21	Promotion du bénévolat								
22	Traitements et charges	37'255.65		- 700	- 23'500	38'000		60'775	
23	Imprimés & divers	478.60		- 2'300	- 1'400	2'800		1'897	
24	Frais de formation des bénévoles	240.00		- 2'800	- 1'700	3'000		1'950	
25	Frais d'animations et de projets	100.00		- 24'900	- 10'300	25'000		10'351	
26	Fonds incitatif	-		- 5'000	- 1'700	5'000		1'728	
27	Assurance accidents pour bénévoles	4'843.00		- 100	4'800	4'900			
28	Participations des paroisses		4'358.80	-	- 4'400		4'400		
29 *	Participations extérieures		2'845.20	- 2'800	- 1'000				1'813
30	Attributions de dons & subventions		400.00	14'600	11'000		15'000		11'445
31	Aumônerie en EMS								
32 *	Traitements et charges	287'425.40		- 5'1600	- 39'500	339'000		326'940	
33	Frais de déplacements	4'362.60		- 13'600	- 4'400	18'000		8'746	
34	Frais divers	9'385.60		7'400	4'000	2'000		5'339	
35 *	Participations des EMS		51'950.00	- 15'000	- 18'300		37'000		33'700
Total charges et produits		475'144.85	147'201.00			575'500	153'600	517'623	116'973
EXCEDENT			327'943.85	- 94'100	- 72'900		421'900		400'650

* **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 comprend également le coût d'un poste temporaire de 10% aux Verrières et pour le remplacement des aumôniers de cette aumônerie. En 2018, ce poste a été vacant pendant 3 mois.
- 8 Il s'agit d'un 20% de poste de la paroisse du Joran pour l'animation de Requer'ENSEMBLE / A la Rencontre, qui est inclus dans le montant déterminant pour le soutien de la FEPS à l'EREN.
- 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).
- 29 Il s'agit de participations aux frais de formation payés par les bénévoles ou co-financés par des partenaires externes.
- 32 La baisse par rapport au budget est due à un poste vacant durant une partie de l'année.
- 35 La participation des EMS est en augmentation, notamment en lien avec un nouveau poste à 20% entièrement autofinancé (expérience pilote de 3 ans).

	Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
	Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
SERVICES CANTONAUX - Administration								
36 * Traitements et charges	150'832.75		- 16'200	47'000	167'000		103'862	
37 * Salaires - imputations interne	30'000.00		-	-	30'000		30'000	
38 * Facturation de mandat de gestion		8'136.00	- 3'100	- 400		5'000		7'776
39 Loyers et charges	20'254.70		300	200	20'000		20'020	
40 Frais de matériel	3'970.80		- 2'000	1'000	6'000		2'936	
41 Frais de déplacements et divers	2'595.60		- 3'400	200	6'000		2'356	
Total charges et produits	207'653.85	8'136.00			229'000	5'000	159'174	7'776
EXCEDENT		199'517.85	- 24'400	48'000		224'000		151'398

* **Commentaires**

- 36 Il s'agit des postes des responsables des Services cantonaux. La baisse par rapport au budget est liée à un poste à 25% resté vacant.
- 37 Cette imputation interne correspond à un forfait de 30% de travail du Secrétariat général (voir page 18 point 2).
- 38 Le mandat de gestion de Terre Nouvelle compris dans l'imputation au point ci-dessus est mis à la charge du Réserve 1% Aide au Tiers-Monde.

DIACONIE & INSTITUTIONS EXTERIEURES A L'EREN		Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1	CSP (Centre Social Protestant)								
2	Contribution versée par l'EREN	286'000.00		-	-	286'000		286'000	
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		54'370	
6	Frais divers	1'206.90		200	100	1'000		1'058	
7 *	Participation des paroisses		3'400.00	-	-		3'400		3'380
8	COE (Conseil Œcuménique des Eglises)	538.00		- 100	-	600		538	
9 *	CEPPE	717.00		700	- 400			1'083	
10 *	CER-Gouvernance	19'500.50		- 500	1'800	20'000		17'667	
11	Société Biblique Suisse	1'000.00		-	-	1'000		1'000	
12 *	Réserve 1% Aide au Tiers-Monde	59'800.00		500	-	59'300		59'800	
Total charges et produits		423'132.40	111'400.00			422'300	111'400	421'517	111'380
EXCEDENT			311'732.40	800	1'500		310'900		310'136

* **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. Dans le budget, 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 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Information et communication								
2	Traitements et charges	104'584.20		3'600	1'700	101'000		102'879	
3	Loyers et charges	5'190.65		-300	-100	5'500		5'254	
4	Imprimés et divers	7'829.20		5'100	-700	2'700		8'526	
5 *	Journal Réformés	120'471.00		-42'500	-1'900	163'000		122'340	
6 *	Emissions Passerelles	67'143.00		-2'800	-600	69'900		67'696	
7 *	CER - MediaPro (Off. Protestant des Médias)	88'468.80		-10'300	-2'800	98'800		91'272	
8	Site internet	1'882.60		-8'100	-2'600	10'000		4'457	
9 *	Identité Visuelle	12'924.00		7'900	-22'800	5'000		35'756	
10 *	Projet de communication de la CER	-		-17'000	-15'000	17'000		15'000	
11 *	Autres projets de communication	28'984.40		-3'000	15'500	32'000		13'491	
12	Recherche de Fonds								
13 *	Traitements et charges	48'149.50		-11'900	8'000	60'000		40'159	
14 *	Salaires - imputation interne	10'000.00		-	-	10'000		10'000	
15	Frais divers de fonctionnement	3'587.90		2'600	2'300	1'000		1'299	
16 *	Recherche de Fonds - Projets	22'947.15		-7'100	-6'900	30'000		29'826	
17 *	Projets interéglises	13'638.30		-1'400	-7'800	15'000		21'443	
18 *	Attributions de dons & subventions		70'000.00	-10'000	-10'000		60'000		60'000
Total charges et produits		535'800.70	70'000.00			620'900	60'000	569'400	60'000
EXCEDENT			465'800.70	-95'200	-43'700		560'900		509'400

* Commentaires

- 5 Le budget avait été très prudent, selon les indications de la direction du journal Réformés.
- 6 Part de l'EREN au financement de l'émission diffusée par Canal Alpha (EREN 48.15%, FCRN 48.19%, ECC 3.66%).
- 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.
- 10 Il s'agit du projet "Capsules", avec la suite de la web série "Ma femme est pasteure". Aucun frais n'a été facturé en 2019.
- 11 Frais externes en lien avec la communication : imprimés, graphisme, etc.
- 13 Ce poste a été vacant une partie de l'année, ce qui explique la différence avec le budget.
- 14 Cette imputation interne correspond à un forfait de 10% de travail du Secrétariat général (voir page 18 point 2).
- 16 Budget de frais externes nécessaires à la réalisation de projets de la Recherche de fonds. En 2019, il s'agit essentiellement de l'Appel de Noël et des remerciements pour la contribution ecclésiastique.
- 17 Ce poste comprend les frais d'impression de la contribution ecclésiastique (y compris les brochures annexées) et le frais d'un publiereportage.
- 18 L'activité de levée de fonds est financée par un don annuel de la Fondation "Anna und Heinrich Dünki-Baltensperger".

FINANCES & ADMINISTRATION	Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
	Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1 * Traitements et charges	411'404.70		-58'600	3'400	470'000		407'988	
2 * Salaires - imputation interne		42'500.00	-	-		42'500		42'500
3 * Facturation de mandats divers du SEG		180.00	2'800	3'400		3'000		3'560
4 * Loyers et charges	28'047.50		2'000	-1'500	26'000		29'546	
5 Mobilier et machines de bureau	17'441.55		3'400	12'200	14'000		5'217	
6 Frais généraux, port et tél.	8'526.05		-500	1'700	9'000		6'835	
7 Matériel de bureau	11'860.55		-3'100	-3'700	15'000		15'562	
8 Révision des comptes	17'608.95		-2'400	1'100	20'000		16'479	
9 * Mandataires externes	6'480.00		-3'500	-9'400	10'000		15'909	
10 Assurances choses et RC	36'773.20		-1'200	-2'000	38'000		38'799	
11 Matériel informatique et licences	11'255.65		-6'700	-3'800	18'000		15'084	
12 Exploitation de l'infrastructure informatique (SIEN)	37'264.20		-2'700	-2'300	40'000		39'526	
Total charges et produits	586'662.35	42'680.00			660'000	45'500	590'944	46'060
EXCEDENT		543'982.35	-70'500	-900		614'500		544'884

* **Commentaires**

- 1 La différence par rapport au budget est un poste vacant à 50% non repourvu.
- 2 Une partie des charges salariales du secrétariat général est mis forfaitairement à la charge de différents centres de coûts : 2'500.- pour la tenue des PV des Synodes (page 6, point 1), 30'000.- pour les Services cantonaux (page 15, point 37) et 10'000.- pour la Recherche de Fonds (page 17, point 14).
- 3 Auparavant, ce poste comprenait 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. En 2019, il s'agit uniquement d'un litige lié à un projet immobilier.

RESULTAT EXTRAORD., PROVISIONS & RESERVES		Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Charges extraordinaires	-						17	
2	Produits extraordinaires		12'924.15	- 12'900	76'000				88'966
3 *	Dissolution de provisions		104'000.00	- 104'000	- 99'000				5'000
4 *	Dissolution de réserves		50'896.15	- 10'900	60'800		40'000		111'701
5	Attribution aux provisions	-							
6 *	Attribution aux réserves	200'000.00		200'000	134'900			65'145	
Total charges et produits		200'000.00	167'820.30			-	40'000	65'161	205'667
EXCEDENT			32'179.70	72'200	172'700	40'000		140'506	

* **Commentaires**

- Ce poste comprend la diminution de la provision pour "Débiteurs douteux" de 104'000.-, étant donné que le Fonds de Garantie a payé la recapitalisation de prévoyance.ne.
- En 2019, ce poste comprend uniquement la dissolution de la réserve pour les Activités en langue allemande.
- En 2019, le Conseil synodal a décidé d'attribuer exceptionnellement 150'000.- à la Réserve EREN2023, ainsi que 50'000.- à la Réserve Publication & matériel. Cette dernière réserve sera utilisée pour couvrir l'achat de matériel lié à la nouvelle identité visuelle, pour les paroisses et pour la Caisse centrale.

RESULTAT D'EXPLOITATION		Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
Total charges et produits		9'612'627.88	8'529'781.39	- 643'500	15'600	8'414'000	6'687'700	8'156'981	7'089'752
Bénéfice / Perte d'exploitation			1'082'846.49	- 643'500	15'600		1'726'300		1'067'230

* **Commentaires**

- La perte d'exploitation est bien plus faible que prévue au budget. Cette année, la baisse des contributions ecclésiastiques a été compensée par un don exceptionnel (héritage), dont une partie a été attribué à une réserve.
- Des postes prévus au budget et non repourvus (temporairement ou sur toute l'année) ont amélioré les comptes d'environ 320'000.-. De plus, la Caisse centrale a reçu des prestations d'assurances (maladie et accident) pour près de 90'000.-.
- Globalement, les charges ont été bien maîtrisées : elles ont été inférieures ou égales au budget, à l'exception des frais de remplacement. Cela s'explique notamment par un certain nombre de postes vacants ou de personnes en arrêt maladie ou accident. Certains projets prévus n'ont également pas été réalisés, ce qui améliore également le résultat par rapport au budget.

1.1.3 GESTION DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (financières)		Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B. 2019	Var. C. 2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Frais bancaires et CCP	21'795.30		800	500	21'000		21'337	
2	Intérêts créanciers		254.00	400	100		700		374
3	Dividendes des placements		15'785.55	6'200	200		22'000		16'026
4 *	Variation d'évaluation des titres		315'518.39	-315'500	-462'600			147'032	
5 *	Attribution / dissolution de la réserve "Risque de cours"	315'518.39		315'500	350'500				35'000
Total charges et produits		337'313.69	331'557.94			21'000	22'700	168'369	51'400
EXCEDENT			5'755.75	7'400	- 111'300	1'700			116'969

* **Commentaires**

- 4 La valeur des titres a augmenté de 315'000.-, compensant largement la perte de 147'000.- de l'année passée. Il s'agit de bénéfices non réalisés tant que les titres ne sont pas vendus.
- 5 Etant donné les incertitudes sur les marchés boursiers au printemps 2020, le Conseil synodal a décidé d'attribuer exceptionnellement l'intégralité des bénéfices non réalisés (point 4 ci-dessus) à la réserve "Risque de cours", au lieu des 25% prévus selon le règlement de cette réserve.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (immeubles)		Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Loyers nets encaissés		1'886'489.10	47'100	-23'800		1'933'600		1'862'707
2	Entretien courant des immeubles	426'836.98		-112'800	-46'000	539'600		472'797	
3 *	Rénovation des immeubles	532'939.70		-82'100	-264'900	615'000		797'794	
4 *	Activation des travaux de rénovation		231'631.80	58'400	193'000		290'000		424'595
5	Frais hypothécaires immeubles								
6 *	Intérêts hypothécaires Fds de Garantie	-			-51'200	-		51'200	
7 *	Intérêts hypothécaires bancaires	188'312.85		300	31'300	188'000		156'998	
8	Intérêts hypothécaires Fds Immobilier	1'343.75		-4'200	-2'400	5'500		3'763	
9 *	Produits des ventes immobilières		540'000.00	-540'000	-62'900				477'123
10	Charges sur ventes immobilières	142'360.80		142'400	70'100			72'221	
11 *	Attribution aux réserves	299'815.60		299'800	-105'100			404'902	
12	Amortissements immobiliers	-						-	
Total charges et produits		1'591'609.68	2'658'120.90			1'348'100	2'223'600	1'959'675	2'764'425
EXCEDENT		1'066'511.22		-191'100	-261'900	875'500		804'750	

* **Commentaires**

- 3 Ce point concerne essentiellement les rénovations/transformations de la Cure de Cornaux (310'000.-) et de Parcs 11 à Neuchâtel (110'000.-), ainsi que des rénovations à la Grand'Rue 15 à St-Blaise (50'000.-). Les travaux de Cornaux ont été finis au printemps 2020 mais avaient été prévus intégralement dans le budget 2019.
- 4 Seuls les travaux à plus-value ont été activés. Des travaux d'entretien réalisés lors de ces rénovations n'ont pas été activés et sont laissés en charge (300'000.-), car ils n'apportent aucune plus-value.
- 6 Les prêts hypothécaires par le Fonds de Garantie ont été remboursés au début 2019 pour qu'il puisse payer le montant dû à prévoyance.ne.
- 7 Un prêt bancaire a été augmenté pour rembourser le Fonds de Garantie (voir point 6 ci-dessus), ce qui explique l'augmentation par rapport à 2018.
- 9 L'ancienne cure de la Côte-aux-Fées a été vendue cette année.
- 11 Les bénéfices comptables supérieurs à 100'000.- lors de ventes immobilières sont attribués à la Réserve pour événements spéciaux.

RESULTAT IMMOBILISATIONS		Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Immobilisations incorporelles (financières)	5'755.75		7'500	- 111'200		1'700	116'969	
2 *	Immobilisations corporelles (immeubles)		1'066'511.22	- 191'000	- 261'800		875'500		804'750
Bénéfice / Perte des immobilisations		1'060'755.47		- 183'500	- 373'000	877'200		687'781	

* **Commentaires**

- 2 Le résultat des immobilisations corporelles (résultat immobilier) est supérieur d'environ 260'000.- à celui des comptes 2018. Ces derniers ne comprenaient pas de bénéfice lié à une vente immobilière (100'000.-): Le rendement immobilier courant net a été augmenté de 70'000.- et les travaux de rénovations laissés en charge ont diminué également de 70'000.-. Le solde de la différence est due à la baisse des intérêts des prêts hypothécaires (20'000.-).

RESULTAT GLOBAL		Comptes 2019				Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Produits	Var. B.2019	Var. C.2018	Charges	Produits	Charges	Produits
1	Résultat d'exploitation	1'082'846.49		- 643'500	15'600	1'726'300		1'067'230	
2	Résultat des immobilisations		1'060'755.47	- 183'600	- 373'000		877'200		687'781
BENEFICE / PERTE			22'091.02	- 827'100	- 357'400	849'100			379'449

* **Commentaires**

- L'exercice 2019 est bien meilleur que prévu au budget, ceci grâce à des recettes supérieures et des charges inférieures à ce qui était prévu.
- Les recettes ont été supérieures de 60'000.- au budget, c'est dû principalement à un héritage qui a permis de compenser la baisse de la contribution ecclésiastique. Les revenus des immobilisations corporelles (immeubles) ont été 190'000 plus élevés, dont 100'000.- grâce à une vente immobilière.
- Concernant les charges, les principales différences par rapport au budget viennent des vacances de postes (320'000.-) et des prestations reçues par les assurances (90'000.-).

1.1.4 BILAN

BILAN					
	31.12.2019	31.12.2018		31.12.2019	31.12.2018
<u>ACTIFS</u>			<u>PASSIFS</u>		
Actifs disponibles	1'611'605.84	2'176'217.11	Fonds étrangers à court terme	484'580.50	310'602.65
Caisse	57.85	135.90	Créanciers	229'524.75	172'669.50
Poste	373'597.90	336'004.73	Transitoires	105'055.75	137'933.15
Banque	1'237'950.09	1'840'076.48	Avances sur transaction immobilière	150'000.00	-
Actifs à courts et moyen terme	1'434'019.10	2'830'021.32	Fonds étrangers à long terme	17'297'665.28	16'072'820.89
Débiteurs	691'768.09	2'668'918.27	Avances sur transaction immobilière	-	150'000.00
Transitoires	742'251.01	161'103.05	Emprunts hypothécaires	8'675'000.00	9'382'500.00
Actifs à long terme	11'492'685.34	9'158'943.77	Fonds affectés	1'353'301.16	339'847.55
Epargne et titres	2'995'321.22	2'620'470.43	Fonds étrangers sous gestion	7'269'364.12	6'200'473.34
Participations	1'228'000.00	338'000.00	Provisions	6'678'158.00	8'737'800.00
Fonds étrangers sous gestion	7'269'364.12	6'200'473.34	Provisions	6'678'158.00	8'737'800.00
Actifs immobilisés corporels	23'800'547.71	23'636'948.21	Fonds propres	13'878'454.21	12'680'906.87
Mobilier et machines de bureau	1.00	1.00	Réserves affectées	8'745'945.96	7'526'307.60
Immeubles	23'800'546.71	23'636'947.21	Capital et résultats reportés	5'154'599.27	5'534'048.26
			Résultat de l'exercice	-22'091.02	-379'448.99
TOTAUX	38'338'857.99	37'802'130.41	TOTAUX	38'338'857.99	37'802'130.41

ANNEXE AU BILAN

Débiteurs

Débiteur Etat de Neuchâtel (solde CE)
Fonds Garantie (pour Prévoyance.ne)
Débiteurs divers (y.c. impôt anticipé)
Assurances sociales
Débiteurs immobiliers
Prêts pour voitures
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
Fonds de Garantie

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 (*anciennement Fonds vocations tardives*)
Publication et matériel
Réserve Publication VP
Processus RH
EREN 2023
Réserve événements spéciaux

	Etat au 31.12.2019	Etat au 31.12.2018
	0.00	94'186.75
	0.00	2'056'857.00
	581'024.45	542'138.85
	1'742.30	7'367.25
	101'491.34	64'882.42
	47'510.00	47'486.00
	-40'000.00	-144'000.00
	691'768.09	2'668'918.27
	5'325.10	0.00
	224'199.65	172'669.50
	229'524.75	172'669.50
	0.00	350'000.00
	0.00	150'000.00
	0.00	600'000.00
	0.00	500'000.00
	0.00	90'000.00
	0.00	390'000.00
	0.00	170'000.00
	0.00	300'000.00
	0.00	250'000.00
	2'600'000.00	400'000.00
	1'700'000.00	1'720'000.00
	3'700'000.00	3'750'000.00
	675'000.00	712'500.00
	8'675'000.00	9'382'500.00
	9'007.95	10'913.20
	20'700.00	33'200.00
	15'000.00	15'000.00
	113'000.00	113'000.00
	97'059.00	96'789.45
	68'731.00	70'944.90
	1'029'803.21	0.00
	1'353'301.16	339'847.55
	6'678'158.00	6'678'158.00
	0.00	561'700.00
	0.00	1'497'942.00
	6'678'158.00	8'737'800.00
	755'518.39	440'000.00
	48'859.61	41'588.90
	235'432.53	282'828.68
	269'128.60	271'177.60
	65'111.28	15'111.28
	44'025.45	44'025.45
	114'888.35	114'888.35
	221'773.10	71'773.10
	6'991'208.65	6'244'914.24
	8'745'945.96	7'526'307.60

NOTES À L'APPUI DU BILAN

REMARQUES GÉNÉRALES

Concernant les actifs, les liquidités (disponibles épargne et titres) sont en baisse de 190'000.-. Cela est lié à des investissements dans l'immobilier (160'000.- d'augmentation nette de la valeur activée des immeubles) et l'augmentation de la participation financière dans un projet de construction en société simple (890'000.-).

Au passif, les avances sur transaction immobilière sont passées du long terme au court terme, car elles concernent une vente qui sera effective en 2020.

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. Cette année, le bouclage officiel de l'Etat a eu lieu au 30 décembre, raison pour laquelle aucun montant n'est dû au 31.12.2019.

Le poste "**Fonds de Garantie**" correspondait aux montants promis à la Caisse centrale pour la recapitalisation de Prévoyance.ne. Ce montant a été payé le 3 janvier 2019, raison pour laquelle il est nul au 31.12.2019.

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

La "**Provision pour débiteurs douteux**" a fortement diminué en 2019, en raison de la baisse globale des débiteurs, essentiellement due au Fonds de Garantie (voir remarque ci-dessus).

Emprunts hypothécaires

Les hypothèques de 2.8 millions accordées par le Fonds de Garantie ont été remboursées le 3 janvier 2019, par une augmentation de 2.2 millions de l'emprunt global, ce qui représente un désendettement de 600'000.-. La négociation de l'augmentation de l'emprunt global a été faite sur un total de 2.6 millions; les 400'000.- restant ont été libérés au printemps 2020.

Fonds affectés, Provisions et Réserves

Fonds affectés :

Suite à la dissolution de la Fondation du Fonds de Garantie, un fonds affecté "**Fonds de Garantie**" a été créé en 2019 avec le solde de ses actifs.

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. Un montant de 1'497'000.- y a été prélevé en 2018 pour provisionner les mesures compensatoires payées au début 2019. 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 :

En 2019, l'entier des plus-values non réalisées durant l'année a été mis dans cette réserve, en raison des incertitudes liées aux événements du printemps 2020. Habituellement, depuis 2017, cette réserve correspond au 25% des montants placés en titres et/ou monnaies étrangères.

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 bénéfices comptables supérieurs à 100'000.- liés aux ventes immobilières.

1.2 RAPPORT DE L'ORGANE DE RÉVISION

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). Des exemplaires au format A3 seront disponibles lors du Synode.

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

Une copie de la lettre extraite du rapport annuel de l'organe de révision sera à disposition au Synode, les délais étant trop courts pour l'intégrer dans ce document.

Compte de résultat

	2019	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
	TOTAL (en CHF)											
PRODUITS												
Produits d'exploitation												
Contribution ecclésiastiques	4'717'743	4'717'743										
Subventions	792'526	792'526										
Dons et legs	1'990'207	1'918'925					1'282		70'000			
Participations extérieures	834'413		720				508'600	111'400	213'693			
Mandats et prestations de services	11'999				3'683		8'136			180		
Produits divers	87'827	87'827										
Variation de la provision sur débiteurs et comptes c	104'000										104'000	
Total des produits d'exploitation	8'538'715	7'517'021	720		3'683		518'018	111'400	283'693	180	104'000	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT												
Charges de personnel	(6'410'366)		(2'500)	(271'745)	(401'760)	(3'545'533)	(1'602'263)		(215'022)	(371'545)		
Frais liés aux projets	(186'620)		(8'056)	(17'618)			(2'580)	(58'555)	(74'835)			(24'975)
Autres charges d'exploitation	(825'231)		(18'697)	(41'251)	(37'584)	(22'849)	(159'579)	(1'486)	(371'168)	(172'618)		
Contributions versées	(594'510)				(88'597)		(55'597)	(361'847)	(88'469)			
Total des charges de fonctionnement	(8'016'728)		(29'253)	(330'614)	(527'941)	(3'568'382)	(1'820'019)	(421'888)	(749'493)	(544'162)		(24'975)
Résultat d'exploitation	521'987	7'517'021	(28'533)	(330'614)	(524'258)	(3'568'382)	(1'302'001)	(310'488)	(465'801)	(543'982)	104'000	(24'975)
PRODUITS ET CHARGES HORS-EXPLOITATION												
Activités financières												
Produits financiers	344'482										12'924	331'558
Charges financières	(21'795)											(21'795)
Résultat des activités financières	322'687										12'924	309'763
Activités immobilières												
Produits des loyers	1'886'489											1'886'489
Dépenses courantes et entretien des immeubles	(959'777)											(959'777)
Activation de travaux de rénovations	231'632											231'632
Intérêts hypothécaires	(189'657)											(189'657)
Résultat sur ventes immobilières	397'639											397'639
Amortissements immobiliers	-											
Résultat des activités immobilières	1'366'327											1'366'327
Résultat des activités hors-exploitation	1'689'014										12'924	1'676'089
Résultat avant attributions aux fonds et résér	2'211'001	7'517'021	(28'533)	(330'614)	(524'258)	(3'568'382)	(1'302'001)	(310'488)	(465'801)	(543'982)	116'924	1'651'114
ATTRIB./DISSOL. DES FONDS ET RESERVES												
Attribution à la Réserve événements spéciaux	(746'294)	(446'479)										(299'816)
Dissolution de la Réserve événements spéciaux	-											
(Attribution à) / Dissolution de la Réserve pour risq	(315'518)											(315'518)
Attrib. dons et collectes aux Fds affectés divers et	(1'082'170)	(1'082'170)										
Attributions des dons et collectes aux Fonds et Rés	(9'526)	(9'526)										
Autres attributions aux Fonds et Réserves	(259'800)							(59'800)			(200'000)	
Autres dissolutions de Fonds affectés (affectés div	70'765					16'590	29'200					24'975
Autres dissolutions de Fonds et Réserves	109'451							58'555			50'896	
Résultat de l'exercice	(22'091)	5'978'847	(28'533)	(330'614)	(524'258)	(3'551'792)	(1'272'801)	(311'732)	(465'801)	(543'982)	(32'180)	1'060'755

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 2019 (avec les résultats 2018 pour mémoire) :

	Dons 2019	Dons 2018
DM	116'123.15	97'481.06
EPER	142'068.50	168'019.20
PPP	62'692.83	65'716.43
AJS (*)	4'092.35	6'112.20
Résultat global	324'976.83	337'328.89

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

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

	Résultat 2019	Décision synodale
Cibles paroissiales	324'976.83	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
Total	371'218.83	442'242.00

2.2 RÉSERVE 1% AIDE AU TIERS-MONDE

Cette Réserve reflète l'engagement solidaire de l'EREN et est alimenté par une attribution de 1% des recettes effectives annuelles de la Caisse centrale. Le Fonds a évolué de la manière suivante :

	Charges	Produits
Etat au 1er janvier 2019		41'588.90
Attribution annuelle à la Réserve		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	3'255.09	
Participation à la FEPS pour l'aumônerie des requérants d'asile dans les centres d'accueil (CERA)	3'766.00	
Frais de dépl. Formation CEVAA	0.00	
Soutien projet DM "Camps pour tous les âges"	0.00	
Frais de matériel, CCP et gestion	8'547.20	
Total	52'529.29	101'388.90
Solde au 31 décembre 2019	48'859.61	

Sur le solde au 31.12.2019, 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 2019		339'460.45
Subsides octroyés	600.00	
Bourses octroyées	24'000.00	
Frais divers	64.62	
Revenus des titres et intérêts		112.50
Plus-values sur titres		14'519.64
Frais bancaires & droits de garde et de gestion	4'337.96	
Total	29'002.58	354'092.59
Solde au 31 décembre 2019	325'090.01	

En 2019, le Fonds a été sollicité par 1 étudiant pour un subside et 1 étudiant pour une bourse.

4. FONDS IMMOBILIER

Le Fonds Immobilier, constitué en 1966 avec les fonds inaliénables des paroisses, a pour but de contribuer au financement de rénovations, transformations, constructions, et achat d'immeubles, pour les paroisses, la caisse centrale de l'EREN et au besoin pour d'autres personnes juridiques au service de l'Eglise.

Le Fonds a évolué de la manière suivante :

	<u>Charges</u>	<u>Produits</u>
Etat au 1er janvier 2019		1'716'283.17
Intérêts payés aux créanciers	4'425.75	
Frais généraux	1'388.25	
Intérêts payés par les emprunteurs		2'889.25
Revenus des titres et intérêts		4'200.75
Plus-values sur titres		60'403.08
Total	5'814.00	1'783'776.25
Solde au 31 décembre 2019	1'777'962.25	

Le montant total prêté au Fond Immobilier se monte à CHF 1'264'000.-.

En 2019, le Fonds Immobilier comptabilise trois prêts en cours. Au 31.12.2019, le total de ces prêts se monte à CHF 765'000.-.

5. RENSEIGNEMENTS STATISTIQUES

RENSEIGNEMENTS STATISTIQUES 2019										
	Membres	Actes ecclésiastiques					Statistiques financières			
	Paroissiens	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	6'839	10	159	80	1	61	82'428.05	762'960	856.95	962.00
Entre-deux-Lacs	6'561	17	86	38	4	43	34'436.35	461'583	2'036.60	1'519.80
La Côte	2'559	7	74	20	3	25	20'527.15	272'253	530.00	460.00
La BARC	3'200	8	64	18	2	27	25'494.20	298'389	1'341.30	624.30
Joran	6'230	8	55	16	3	63	33'614.00	447'567	754.70	384.00
Val-de-Travers	5'064	15	113	19	8	65	20'088.65	215'329	490.95	456.00
Val-de-Ruz	5'775	9	86	23	6	38	22'592.25	396'636	362.10	301.00
Les Hautes Joux	4'502	8	70	54	2	56	16'803.35	230'597	402.80	372.15
La Chaux-de-Fonds	9'649	10	14	13	2	91	49'865.88	511'401	500.00	503.90
Divers	-	-	-	-	-	-	19'127.00	60'846	1'040.00	-
TOTAL 2019	50'379	92	721	281	31	469	324'976.88	3'657'561	8'315.40	5'583.15
TOTAL 2018	51'378	106	862	320	31	527	334'295.79	3'786'467	5'973.40	5'514.35
TOTAL 2017	52'807	104	980	278	39	547	381'363.11	4'211'158	4'771.95	6'504.35
TOTAL 2016	53'932	114	1'027	271	52	572	455'425.30	4'027'504	8'618.30	7'738.55
TOTAL 2015	56'977	127	1'182	353	51	630	370'974.70	4'207'760	4'652.75	4'430.60