

COMPTE DE RÉSULTAT ET BILAN 2023

Contrairement aux résultats comptables, moins préoccupants que les budgets, depuis plusieurs années, le déficit 2023 est supérieur de CHF 110'000.– par rapport au déficit prévu de CHF 1'231'932.– Les comptes 2023 présentent un résultat déficitaire de CHF 1'348'319.69.

La perte d'exploitation de CHF 2'076'822.71 est diminuée grâce à l'apport des immobilisations CHF 728'503.02. Les années précédentes, l'apport des immobilisations permettait de subventionner 7 EPT (Env. CHF 1'100'000.–).

La perte d'exploitation de CHF 2'076'822.71 au lieu de CHF 2'641'432.–, soit une amélioration d'env CHF 564'600.– s'explique principalement par une amélioration des recettes de CHF 448'000.–, grâce à une augmentation des dons et legs et de la contribution ecclésiastique des personnes morales, alors que celle des personnes physiques continue de baisser. Les charges sont maîtrisées.

La baisse des produits des immobilisations incorporelles est liée à la baisse des produits de participation. Une redéfinition du règlement de la société simple « Clos-de-La-Chapelle » sera discutée en automne 2024, afin de stabiliser ces produits.

Au niveau des charges des immobilisations corporelles, la baisse des loyers nets encaissés (-CHF 122'000.–) et l'augmentation massive des frais d'entretiens courants (+ CHF 388'000.–) sont les causes principales de la baisse des recettes.

| | |
|--|-----------|
| RÉSULTAT RÉSUMÉ PAR NATURE | 2 |
| RÉSULTAT RÉSUMÉ PAR SECTEUR | 3 |
| 1. CAISSE CENTRALE | 6 |
| 1.1 Comptes et bilan de l'exercice, avec notes à l'appui | 6 |
| 1.1.1 Recettes | 6 |
| 1.1.2 Dépenses | 7 |
| Synode | 7 |
| Conseil synodal | 8 |
| Ressources humaines & formation | 9 |
| Paroisses | 10 |
| Service cantonal Santé | 11 |
| Service cantonal Social | 12 |
| Autres services de l'Eglise | 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 | 27 |
| 2.1 Cibles et dons | 27 |
| 2.2 Fonds 1% Aide au tiers-monde | 27 |
| 3. FONDS NAGEL..... | 27 |
| 4. FONDS IMMOBILIER..... | 28 |
| 5. FONDS DE GARANTIE..... | 28 |
| 6. RENSEIGNEMENTS STATISTIQUES | 29 |

Compte de résultat résumé par nature

| | 2023 | Budget 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| (les chiffres entre parenthèses sont des chiffres négatifs) | | | |
| | CHF | CHF | CHF |
| PRODUITS | | | |
| Produits d'exploitation | | | |
| Contribution ecclésiastiques | 4'135'273 | 3'862'500 | 4'037'604 |
| Subventions | 809'253 | 809'200 | 809'253 |
| Dons et legs | 377'908 | 330'000 | 2'268'163 |
| Produits divers | 138'505 | 65'700 | 56'489 |
| Participations extérieures | 627'268 | 770'900 | 718'424 |
| Mandats et prestations de services | 10'365 | 11'400 | 10'589 |
| Variation de la provision sur débiteurs et comptes courants | - | - | - |
| Total des produits d'exploitation | 6'098'573 | 5'849'700 | 7'900'522 |
| CHARGES DE FONCTIONNEMENT | | | |
| Charges de personnel | (6'732'817) | (6'855'420) | (6'378'066) |
| Frais liés aux projets | (149'461) | (176'000) | (96'630) |
| Autres charges d'exploitation | (883'626) | (874'862) | (815'412) |
| Contributions versées | (595'428) | (585'800) | (594'213) |
| Total des charges de fonctionnement | (8'361'332) | (8'492'082) | (7'884'320) |
| Résultat d'exploitation (à reporter) | (2'262'759) | (2'642'382) | 16'202 |
| Résultat d'exploitation (report) | (2'262'759) | (2'642'382) | 16'202 |
| PRODUITS ET CHARGES HORS-EXPLOITATION | | | |
| <i>Activités financières</i> | | | |
| Produits financiers | 298'690 | 72'500 | 70'311 |
| Charges financières | (115'393) | (25'000) | (487'885) |
| Résultat des activités financières | 183'297 | 47'500 | (417'574) |
| <i>Activités immobilières</i> | | | |
| Produits des loyers | 1'794'709 | 1'917'000 | 1'889'423 |
| Dépenses courantes et entretien des immeubles | (818'626) | (428'700) | (490'340) |
| Activation de travaux de rénovations | - | - | - |
| Intérêts hypothécaires | (199'982) | (174'700) | (184'514) |
| Résultat sur ventes immobilières | - | - | 419'744 |
| Amortissements immobiliers | - | - | - |
| Autres taxes | (49'666) | - | (300'000) |
| Résultat des activités immobilières | 726'434 | 1'313'600 | 1'334'314 |
| ATTRIBUTIONS/DISSOLUTIONS DES FONDS ET RESERVES | | | |
| Attrib.Réserve événements spéciaux - donations/ventes immobilière | (6'148) | - | (1'754'152) |
| Diss.Réserve événements spéciaux - donations/ventes immobilière | - | - | - |
| (Attribution à) / Dissolution de la Réserve pour risque de cours | (181'304) | - | 157'860 |
| Attrib. dons et collectes aux Fds affectés divers et Fds Garantie | - | - | - |
| Attributions des dons et collectes aux Fonds et Réserves | - | - | - |
| Autres attributions aux Fonds et Réserves | (53'800) | - | (55'500) |
| Autres dissolutions de Fonds affectés (affectés divers et Brandt) | 23'196 | (50'050) | 25'248 |
| Autres dissolutions de Fonds et Réserves | 222'763 | 49'700 | 102'966 |
| Résultat attribution / dissolution des fonds et réserves | 4'707 | (350) | (1'523'579) |
| Résultat activités hors exploitation | 914'439 | 1'360'750 | (606'840) |
| Résultat de l'exercice avant dissol.réserve événements spéciaux - pertes | (1'348'320) | (1'281'632) | (590'638) |
| Dissolution de la Réserve événements spéciaux - perte 2022 | 490'637 | | |
| Dissolution de la Réserve événements spéciaux - perte 2023 | 1'248'320 | | |
| Résultat de l'exercice | 390'637 | (1'281'632) | (590'638) |

Compte de résultat résumé par secteur

| EXPLOITATION | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Charges | Produits | Var. B. 2023 (*) | Var. C. 2022 (**) | Charges | Produits | Charges | Produits |
| Recettes | | 5'363'706 | -356'300 | 235'000 | | 5'007'400 | | 5'598'707 |
| Synode | 53'001 | | 1'000 | 23'200 | 42'000 | | 29'772 | |
| Conseil synodal | 372'386 | | 2'900 | 6'400 | 369'520 | | 365'972 | |
| Ressources humaines & formation | 547'958 | | -55'100 | 38'600 | 603'100 | | 509'351 | |
| Paroisses | 3'698'147 | | 60'200 | 225'500 | 3'637'900 | | 3'472'663 | |
| Services cantonaux | 1'261'282 | | -199'800 | -19'500 | 1'461'100 | | 1'280'771 | |
| Diaconie & institutions ext. à l'EREN | 306'281 | | -9'700 | -29'100 | 315'950 | | 335'427 | |
| Info., Comm. & Recherche de Fonds | 538'270 | | -23'200 | 105'200 | 561'462 | | 433'065 | |
| Finances & administration | 711'034 | | 3'500 | 72'300 | 707'500 | | 638'761 | |
| Résultats extraord., provisions & réserves | | 47'832 | 1'900 | 7'800 | | 49'700 | | 55'657 |
| Total charges et produits | 7'488'360 | 5'411'537 | | | 7'698'532 | 5'057'100 | 7'065'781 | 5'654'364 |
| Bénéfice / Perte d'exploitation | | 2'076'823 | -564'600 | 665'400 | | 2'641'432 | | 1'411'418 |

| IMMOBILISATIONS | Charges | Produits | Var. B. 2023 | Var. C. 2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
|---|----------------|----------|----------------|---------------|------------------|-----------|----------------|-----------|
| Immobilisations incorporelles (financières) | | 2'069 | 45'400 | -271'400 | | 47'500 | 269'333 | |
| Immobilisations corporelles (immeubles) | | 726'434 | 585'900 | 363'700 | | 1'312'300 | | 1'090'114 |
| Bénéfice / Perte des immobilisations | 728'503 | | 631'300 | 92'300 | 1'359'800 | | 820'781 | |

| RESULTAT STRUCTUREL GLOBAL | Charges | Produits | Var. B. 2023 | Var. C. 2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
|------------------------------|-----------|------------------|---------------|----------------|-----------|------------------|-----------|----------------|
| Résultat d'exploitation | 2'076'823 | | -564'600 | 665'400 | 2'641'432 | | 1'411'418 | |
| Résultat des immobilisations | | 728'503 | 631'300 | 92'300 | | 1'359'800 | | 820'781 |
| BENEFICE / PERTE | | 1'348'320 | 66'700 | 757'700 | | 1'281'632 | | 590'637 |

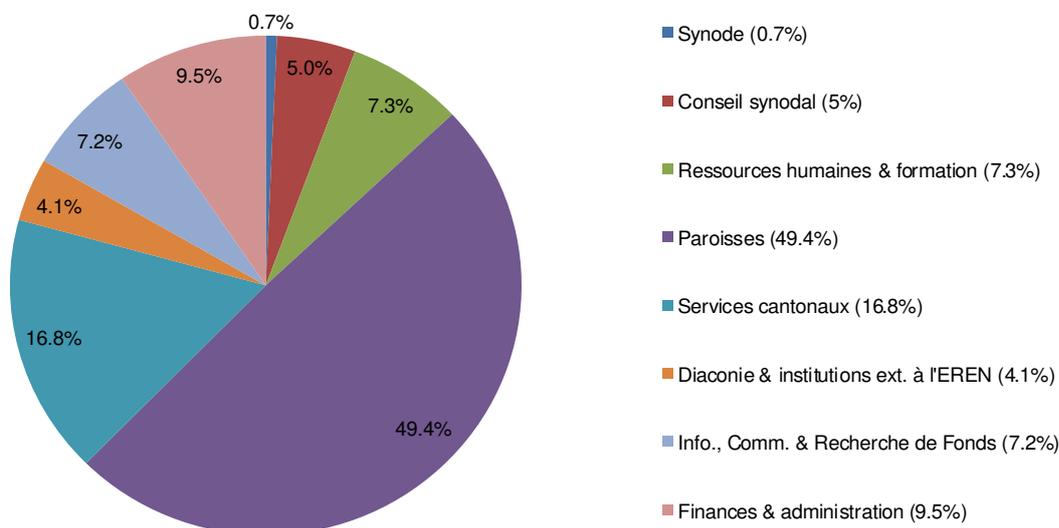
| RESULTAT APRES DISSOL. RESERVES | Charges | Produits | Var. B. 2023 | Var. C. 2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
|---|----------------|-----------|-------------------|-----------------|-----------|------------------|---------|----------------|
| Résultat structurel 2023 | 1'348'320 | | 66'700 | 757'700 | 1'281'632 | | 590'637 | |
| Dissol.rés. événements spéc. - perte 2022 | | 490'637 | | | | | | |
| Dissol.rés. événements spéc. - perte 2023 | | 1'248'320 | -1'248'300 | -1'248'300 | | | | |
| BENEFICE / PERTE | 390'637 | | -1'181'600 | -490'600 | | 1'281'632 | | 590'637 |

(*) Var. B. 2023 = Variation par rapport au budget 2023

(**) Var. C. 2022 = Variation par rapport aux comptes 2022

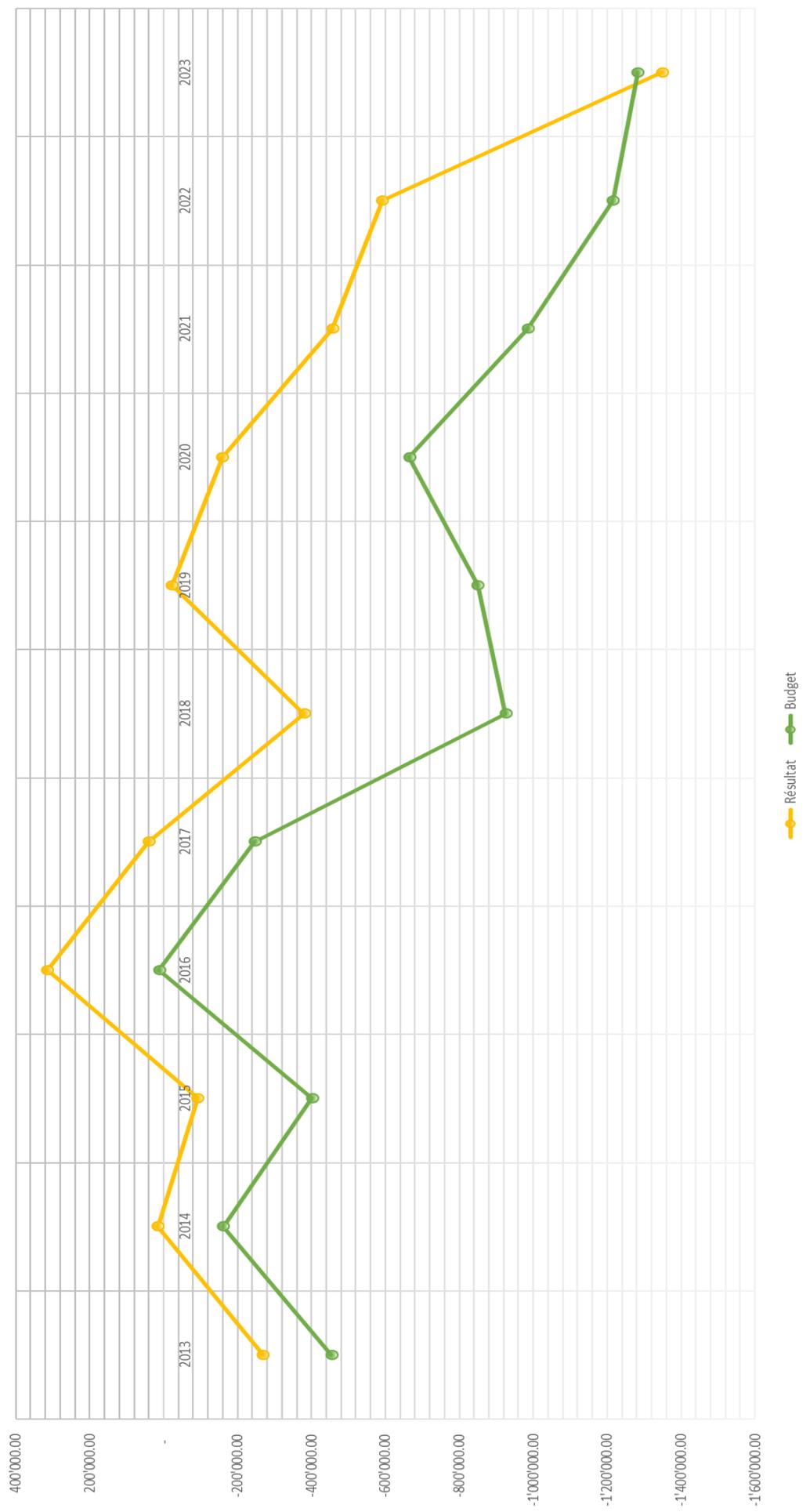
Ces abréviations sont valables pour tout le document

Répartition des charges d'exploitation

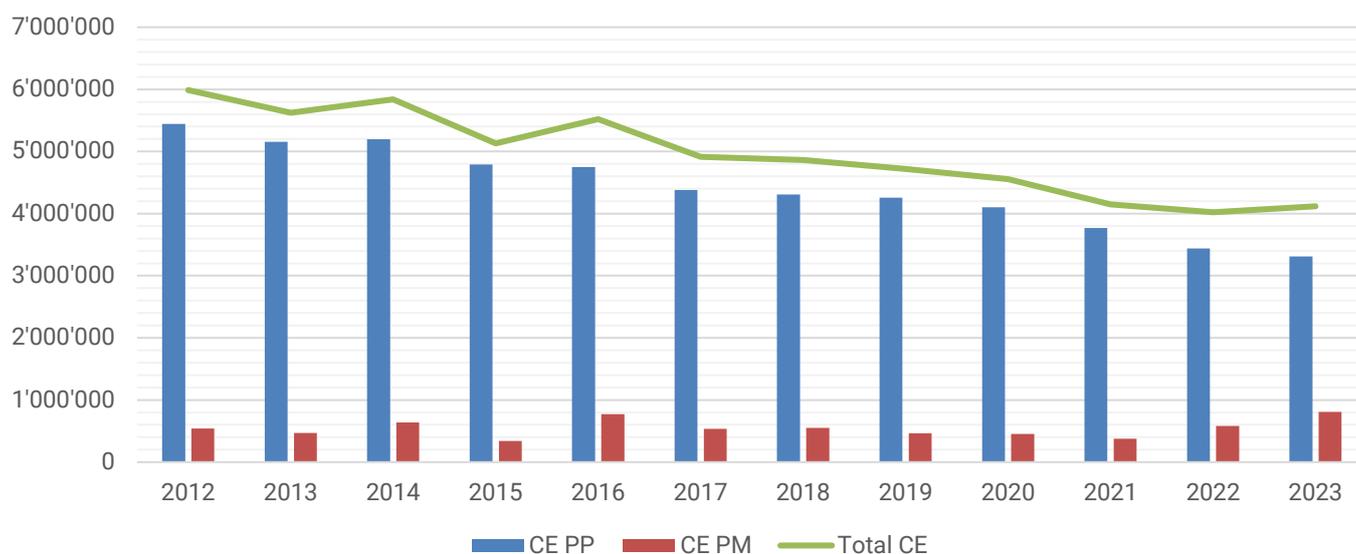


Remarque : les chiffres de cette page ne sont pas directement comparables avec ceux de la page précédente, car ils sont répartis par secteurs. Par exemple, sur cette page, l'attribution à la Réserve 1% Aide au Tiers-Monde est comprise dans l'exploitation, alors que sur la page précédente, elle est dans "Autres attributions aux Fonds et Réserves" (3 lignes au-dessus du résultat de l'exercice) => voir tableau p. 27.

RÉSULTATS / BUDGETS - COMPTES 2013-2023



Evolution de la contribution ecclésiastique



Personnes physiques

| Année | Nbr Contribuables | Nbr Contributeurs | % Contributeurs | Montant facturé | Montant Encaissé | % Contributions payées |
|-------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------------|
| 2014 | 25'428 | 9'200 | 36.18% | 8'343'793 | 4'842'045 | 58.03% |
| 2015 | 24'406 | 8'586 | 35.18% | 7'855'021 | 4'634'400 | 59.00% |
| 2016 | 23'419 | 8'168 | 34.88% | 7'343'703 | 4'411'046 | 60.07% |
| 2017 | 22'553 | 7'971 | 35.34% | 7'416'922 | 4'276'877 | 57.66% |
| 2018 | 21'663 | 7'700 | 35.54% | 7'346'470 | 4'234'794 | 57.64% |
| 2019 | 20'751 | 7'099 | 34.21% | 6'911'447 | 4'040'038 | 58.45% |
| 2020 | 19'896 | 6'763 | 33.99% | 6'195'596 | 3'663'174 | 59.13% |
| 2021 | 19'289 | 6'102 | 31.63% | 5'713'043 | 3'755'919 | 65.74% |
| 2022 | 18'449 | 5'678 | 30.78% | 5'338'478 | 3'415'400 | 63.98% |
| 2023 | 17'704 | 6'196 | 35.00% | 6'180'948 | 3'673'835 | 59.44% |

Personnes morales

| Année | Montant Facturé par l'Etat NE | Montant Encaissé par l'Etat NE | % Contributions payées | Montant encaissé par l'EREN |
|-------|-------------------------------|--------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 2014 | 26'810'481 | 1'201'395 | 4.48% | 633'656 |
| 2015 | 21'586'958 | 672'395 | 3.11% | 339'114 |
| 2016 | 18'004'556 | 1'504'107 | 8.35% | 762'011 |
| 2017 | 20'553'303 | 1'052'330 | 5.12% | 533'656 |
| 2018 | 20'412'225 | 1'103'176 | 5.40% | 550'847 |
| 2019 | 19'078'510 | 934'129 | 4.90% | 462'571 |
| 2020 | 17'946'592 | 907'185 | 5.05% | 451'948 |
| 2021 | 18'355'551 | 759'913 | 4.14% | 378'233 |
| 2022 | 20'634'362 | 1'066'136 | 5.17% | 584'040 |
| 2023 | 18'403'428 | 903'574 | 4.91% | 443'564 |

1. CAISSE CENTRALE

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

1.1.1 RECETTES

| RECETTES | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|--|---------------------|--------------|-----------------|----------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | Charges | Produits | Var. B. 2023 | Var. C. 2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 * CE Etat de N'tel - Pers. Physiques | | 3'294'729.45 | 173'300 | 120'700 | | 3'468'000 | | 3'415'400 |
| 2 * CE Etat de N'tel - Pers. Morales | | 808'584.50 | -428'600 | -224'500 | | 380'000 | | 584'040 |
| 3 * CE directes - Pers. Physiques | | 13'723.25 | 300 | 8'400 | | 14'000 | | 22'115 |
| 4 * CE directes - Pers. Morales | | 491.20 | - | -200 | | 500 | | 244 |
| 5 * Subside de l'Etat | | 797'538.26 | - | - | | 797'500 | | 797'538 |
| 6 Prestations Communes urbaines | | 11'715.00 | - | - | | 11'700 | | 11'715 |
| 7 Journée d'offrande | | 6'880.10 | -1'200 | - | | 5'700 | | 6'887 |
| 8 * Dons et legs | | 521'774.31 | -19'800 | 1'793'100 | | 330'000 | | 2'314'919 |
| 9 * Attribution des dons | 91'730.51 | | 91'700 | -1'462'400 | | | 1'554'152 | |
| Total charges et produits | 91'730.51 | 5'455'436.07 | | | - | 5'007'400 | 1'554'152 | 7'152'859 |
| EXCEDENT | 5'363'705.56 | | -356'300 | 235'100 | 5'007'400 | | 5'598'707 | |

* Commentaires

- 1+3 Le total des contributions ecclésiastiques des personnes physiques versées en 2023 se monte à CHF 3'308'452.70, en baisse de 3.75% alors que le nombre de personnes déclarées protestantes a diminué de 3.21 %. Le point 3 comprend des contributions ecclésiastiques payées directement à l'EREN.
- 2+4 Le total des contributions ecclésiastiques des personnes morales a augmenté de manière importante de 38.47% grâce à l'augmentation de versements de personnes morales par rapport à 2022, et se monte à un total de 809'075.75, alors que les montants facturés ont augmenté de 32.10% (CHF 27'258'634'362.00 en 2023 et CHF 20'634'362.00 en 2022).
- 5 La clé de répartition avec les autres Eglises reconnues dépend essentiellement du nombre de membres respectifs. Cette clé, en légère augmentation pour l'EREN, a été adaptée en 2021 et sera valable pour 2021 et 2022, ainsi que pour 2023.
- 8 En 2023, la Caisse centrale a reçu divers dons et legs, dont :
- | | |
|---|------------|
| Services funèbres ou mariages | 30'975.15 |
| Appels de Noël | 17'745.00 |
| Collectes cantonales ou nationales | 9'799.18 |
| Appel de fonds Newsletter | 100.00 |
| Dons particuliers | 348'661.47 |
| Dons de paroisses et Eglises cantonales | 26'808.22 |
| Dons fondations | 60'000.00 |
| Héritages et legs | 27'685.29 |
- Les versements non attribués jusqu'à CHF 20'000.- sont utilisés dans le cadre du budget annuel. Les montants au-delà de CHF 20'000.- sont attribués à la réserve « Evénements spéciaux ».
- 9 Ces montants sont attribués de la manière suivante :
- Montants attribués par les donateurs, explicités dans les centres de coûts concernés : CHF 85'582.26
- Réserve « Evénements spéciaux » : CHF 6'148.25

1.1.2 DÉPENSES

REMARQUES GÉNÉRALES

- Les dépenses pour traitements s'entendent charges sociales patronales comprises, dans tous les chapitres où elles apparaissent.
- Dans les intitulés traitements et charges figurent, s'il y a une différence d'occupation, en premier l'occupation moyenne des postes et en deuxième l'occupation selon le tableau des postes ou du budget voté.
- 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 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|---------------------------------------|--------------|------------------|---------------|---------------|-------------|---------------|--------------|---------------|
| | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 * Frais de sessions | 21'227.55 | | 6'200 | 1'000 | 15'000 | | 20'185 | |
| 2 * Imprimés & divers | 10'847.80 | | -4'200 | 3'500 | 15'000 | | 7'345 | |
| 3 * Cultes synodaux | 20'925.65 | | 13'900 | 20'900 | 7'000 | | - | |
| 4 * Achat de prestations au Louverain | - | | -5'000 | -2'200 | 5'000 | | 2'242 | |
| Total charges et produits | 53'001.00 | - | | | 42'000 | - | 29'772 | - |
| EXCEDENT | | 53'001.00 | 10'900 | 23'200 | | 42'000 | | 29'772 |

* Commentaires

- 1 Ce poste comprend les frais d'une séance de relevée (janvier 2023) et de trois sessions (juin, août (Synode électif) et décembre). 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)
- 2 Ce poste concerne essentiellement le rapport annuel.
- 3 Ce poste comprend les frais du culte d'installation des nouvelles autorités qui a été associé au culte de consécration et d'agrégations, ainsi que les frais du culte cantonal qui a eu lieu en la paroisse de l'Entre-deux-Lacs.
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
- 4 Eglises réformées en général; ces rabais sont financés par la caisse centrale (selon l'utilisation effective de la maison du Louverain). Pour 2023, la demande de subvention n'est pas parvenue à l'EREN.

| CONSEIL SYNODAL | | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|---------------------------|---|--------------|-------------------|--------------|--------------|-------------|----------------|--------------|----------------|
| | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 * | Traitements et charges 2.0/ 2.2 EPT | 299'859.15 | | -2'100 | 14'500 | 302'000 | | 285'380 | |
| 2 | Frais de séances, loyer et charges | 29'232.15 | | -1'800 | -12'000 | 31'000 | | 41'187 | |
| 3 | Frais de déplacements | 1'409.15 | | -3'600 | -900 | 5'000 | | 2'296 | |
| 4 * | Frais de mandataires externes | - | | -5'000 | -8'700 | 5'000 | | 8'718 | |
| 5 | Imprimés & divers | 7'979.25 | | 5'000 | -2'700 | 3'000 | | 10'725 | |
| 6 * | Rencontre des permanents et retraite du Conseil synodal | 18'666.70 | | 3'700 | 5'500 | 15'000 | | 13'197 | |
| 7 * | Indemnités loyer / chauffage | 8'520.00 | | - | 8'500 | 8'520 | | | |
| 8 * | Autres projets synodaux | 6'719.55 | | 6'700 | 2'300 | - | | 4'469 | |
| Total charges et produits | | 372'385.95 | - | | | 369'520 | - | 365'972 | - |
| EXCEDENT | | | 372'385.95 | 2'900 | 6'500 | | 369'520 | | 365'972 |

* **Commentaires**

- 1 Ce poste comprend la rémunération des conseillers synodaux et du président. Dès août 2022, le 0.2 EPT encore vacant est attribué à parts égales aux six conseillers synodaux qui assument la vacance.
- 4 Frais animation et de mandataires externes.
- 6 La rencontre des permanents a eu lieu les 14 et 15 juin 2023 à Sancey (France). Le Conseil synodal a effectué une retraite les 7 et 8 septembre 2023 à Morat, où il a été accueilli par l'Eglise fribourgeoise.
- 7 Vu l'indisponibilité d'appartements de fonction à Neuchâtel pour le président, l'EREN participe à la différence de location.
- 8 Il s'agit principalement de frais dans le cadre du projet EREN2023.

| RESSOURCES HUMAINES & FORMATION | | | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|---------------------------------|---|--------------|--------------|-------------------|----------------|---------------|-------------|----------------|--------------|----------------|
| | | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 | Ressources humaines - frais généraux | | | | | | | | | |
| 2 * | Traitements et charges | 1.6/1.6 EPT | 216'626.00 | | -4'500 | -3'500 | 221'100 | | 220'138 | |
| 3 | Facturation de mandat de gestion | | -4'173.30 | | -600 | -100 | | 3'600 | 4'109 | |
| 4 | Loyers et charges | | 10'059.35 | | -400 | -600 | 10'500 | | 10'643 | |
| 5 | Frais divers | | 6'954.05 | | 1'500 | 4'700 | 5'500 | | 2'271 | |
| 6 | Frais de mandataires externes | | 516.95 | | -4'500 | -6'200 | 5'000 | | 6'688 | |
| 7 * | Remplacements | | 52'451.85 | | 12'500 | 46'800 | 40'000 | | 5'654 | |
| 8 | Ministres en formation, traitements et charges | 2.0 /3.0 EPT | 116'888.90 | | -57'100 | -26'400 | 174'000 | | 143'263 | |
| 9 | Formation des permanents | | | | | | | | | |
| 10 * | CER - OPF (Office Protestant de la Formation) | | 100'380.65 | | 10'800 | 9'700 | 89'600 | | 90'662 | |
| 11 * | Formation et perfectionnement | | 29'549.40 | | -500 | 10'300 | 30'000 | | 19'269 | |
| 12 | Supervisions / médiations | | 17'653.80 | | -7'300 | 3'200 | 25'000 | | 14'421 | |
| 13 | Accompagnement spirituel des permanents | | 1'050.00 | | 100 | 600 | 1'000 | | 450 | |
| 14 | Autres projets | | - | | -5'000 | | 5'000 | | - | |
| Total charges et produits | | | 547'957.65 | - | | | 606'700 | 3'600 | 513'460 | 4'109 |
| EXCEDENT | | | | 547'957.65 | -55'000 | 38'500 | | 603'100 | | 509'351 |

* **Commentaires**

- 2 Ce poste comprend la rémunération du responsable RH et son assistante.
- 3 Le service des ressources humaines gère des salaires au nom de paroisses et d'organismes ecclésiiaux.
- 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. Pour 2023, un congé maladie longue durée est à tenir compte.
- 10 Ce poste comprend la contribution à la CER-OPF (Office Protestant de la Formation). La contribution 2023 totale envers la CER se monte à CHF 235'793.--. Les autres postes de la CER se trouvent aux pages 14 (point 29), 16 (point 11) et 17 (point 7).
- 11 Ce poste comprend les frais de formation continue des permanents, selon la réglementation en vigueur y compris les projets budgétés sous (14).

| PAROISSES | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|---|--------------|---------------------|---------------|----------------|-------------|------------------|--------------|------------------|
| | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 * Total Traitement et charges des paroisses 29.20/ 28.50 EPT | 3'634'980.00 | | 68'500 | 247'100 | 3'566'500 | | 3'387'859 | |
| 2 * Imputation interne - Frais Requer'ENSEMBLE / Plateforme Caté | | 37'580.00 | -24'700 | -24'700 | | 12'900 | | 12'900 |
| 3 * Frais de mandataires externes | 37'553.40 | | 9'000 | 3'400 | 28'600 | | 34'140 | |
| 4 * Activités en langue allemande | | | | | | | | |
| 5 Traitements et charges 0.25 EPT | 32'379.00 | | 700 | 1'300 | 31'700 | | 31'097 | |
| 6 Autres charges de fonctionnement | 17'023.25 | | -1'000 | 1'000 | 18'000 | | 16'007 | |
| 7 Indemnités loyer / chauffage | 13'791.70 | | 7'800 | -2'700 | 6'000 | | 16'460 | |
| Total charges et produits | 3'735'727.35 | 37'580.00 | | | 3'650'800 | 12'900 | 3'485'563 | 12'900 |
| EXCEDENT | | 3'698'147.35 | 60'300 | 225'400 | | 3'637'900 | | 3'472'663 |

* **Commentaires**

- 1 Il s'agit des postes ministériels en paroisse. Comme décidé lors de l'adoption du budget 2023, une augmentation de 4 points a été accordée en lien avec l'augmentation de l'IPC, soit 119.9 (juillet 2022) sur la base de mai 1993 = 100, alors qu'il était à 115.9 en juillet 2021.
- 2 Il s'agit d'un 0.10 % 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 l'EERS à l'EREN et d'un 0.10 % de poste supplémentaire financé par la réserve Newsletter. Un 0.2 EPT est dévolu à la plateforme caté.
- 3 Il s'agit du mandat d'administrateur pour la paroisse de La Chaux-de-Fonds.
- 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).

| SERVICE CANTONAL SANTE | | | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|---------------------------|--|---------------|--------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|----------|----------------|----------|
| | | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 | Aumônerie des hôpitaux (RHNe + Providence) | | | | | | | | | |
| 2 | Traitements et charges | 1.72/ 1.7 EPT | 218'460.85 | | 3'700 | 29'200 | 214'800 | 189'301 | | |
| 3 | Frais de déplacements | | 297.30 | | - 700 | - 1'300 | 1'000 | 1'565 | | |
| 4 | Frais divers | | 122.65 | | - 400 | - 200 | 500 | 331 | | |
| 5 * | Participations des hôpitaux | | | 94'600.00 | - 4'800 | - | | 89'800 | 94'600 | |
| 6 | Aumônerie CNP (Centre Neuchâtelois de Psychiatrie) | | | | | | | | | |
| 7 * | Traitements et charges | 0.6 EPT | 127'834.20 | | - 100 | - 13'900 | 127'900 | 141'743 | | |
| 8 | Fr. déplacements et divers | | 1'494.30 | | - 500 | - 100 | 2'000 | 1'636 | | |
| 9 * | Participations du CNP | | | 33'000.00 | - | 35'100 | | 33'000 | 68'092 | |
| | Imputation interne | | | 46'400.00 | | | | | | |
| 10 | Espace Oskar Pfister | | | | | | | | | |
| 11 * | Traitements et charges | 0.4 EPT | 46'400.00 | | 46'400 | 46'400 | | | | |
| 12 | Aumônerie Foyer Handicap | 0.15 EPT | | | | | | | | |
| 13 | Traitements et charges | | 19'147.95 | | - 100 | 700 | 19'200 | 18'403 | | |
| 14 * | Participations de Foyer Handicap | | | 10'500.00 | - | - | | 10'500 | 10'500 | |
| 15 | Aumônerie en EMS | | | | | | | | | |
| 16 | Traitements et charges | 2.77/ 3.1 EPT | 374'626.60 | | - 9'700 | - 2'300 | 384'300 | 376'941 | | |
| 17 | Frais de déplacements | | 3'485.60 | | - 1'500 | - | 5'000 | 3'467 | | |
| 19 | Frais divers | | 494.90 | | - 6'500 | - 900 | 7'000 | 1'400 | | |
| 20 * | Participations des EMS | | | 65'500.00 | - 5'500 | - 26'300 | | 60'000 | 39'200 | |
| 21 | Participations extérieures | | | | | | | - | | |
| 22 * | Aide d'urgence - UNIP (Unité NE d'Intervention Psychosociale) | | - | | - 2'500 | | 2'500 | | - | |
| Total charges et produits | | | 792'364.35 | 250'000.00 | | | 764'200 | 193'300 | 734'788 | 212'392 |
| EXCEDENT | | | | 542'364.35 | 17'800 | 66'400 | 570'900 | | 522'395 | |

* **Commentaires**

- 5 Le RHNe soutient l'aumônerie de l'EREN à raison d'un montant annuel de CHF 85'000.-- et l'Hôpital de la providence pour un montant de CHF 9'600.--.
- 7 Le traitement du permanent laïque à charge de l'Espace Oskar Pfister (point 11) est à déduire.
- 9 Il s'agit du soutien du CNP à l'aumônerie.
- 11 Il s'agit du traitement du permanent laïque qui est en charge de l'Espace Oskar Pfister, espace d'accueil d'écoute psychologique installé dans les locaux repris à La Margelle.
- 14 Foyer handicap soutient l'aumônerie de l'EREN dans ses foyers par un montant annuel de CHF 10'500.--.
- 20 Douze EMS soutiennent l'aumônerie dans leur institution par des montants divers, cinq versements pour un total de CHF 18'200.-- concernent les comptes 2022.
- 22 Il n'y a pas eu de frais de remplacement pour le pasteur engagé à l'Unité Neuchâteloise d'intervention Psychosociale (UNIP).

| SERVICE CANTONAL SOCIAL (suite) | | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|---------------------------------|--|--------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|--------------|----------------|
| | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 33 | Aumônerie Centre cantonal requérants d'asile (Req'EREN) | | | | | | | | |
| 34 | Traitements et charges 0.25 EPT | 32'757.15 | | 800 | 1'700 | 32'000 | | 31'094 | |
| 35 | Frais divers | 681.10 | | -19'300 | 200 | 20'000 | | 439 | |
| 36 * | Attributions de subventions | | 21'086.00 | -1'100 | -2'700 | | 20'000 | | 18'350 |
| 37 * | ASA - Acc. Spirituel et aumôneries | | | | | - | | | |
| 38 | Traitements et charges | - | | | -10'400 | - | | 10'360 | |
| 39 | Frais divers | - | - | | - | - | - | 38 | - |
| Total charges et produits | | 462'442.05 | 248'799.15 | | | 562'700 | 244'800 | 538'196 | 272'985 |
| EXCEDENT | | | 213'642.90 | -104'400 | -51'700 | | 317'900 | | 265'211 |

* **Commentaires**

- 2 Ce poste comprend les allocations APG maladie perçues durant l'année.
- 4 Cette position concerne les Perce-Neige et les Centres pédagogiques de Malvilliers et Dombresson.
- 6 Ce montant est entièrement refacturé aux institutions sociales bénéficiaires.
- 11 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.
- 19 L'Eglise catholique romaine et l'Eglise catholique chrétienne participent aux coûts (EREN 49.33%, FCRN 46.90%, ECC 3.78%).
- 25 L'Eglise catholique romaine et l'Eglise catholique chrétienne participent aux coûts (EREN 49.33%, FCRN 46.90%, ECC 3.78%).
- 29 Il s'agit d'un 10 % de poste de la paroisse du Joran pour l'animation de Requer'ENSEMBLE / A la Rencontre, inclu dans le montant déterminant pour le soutien de l'EERS à l'EREN + 10% jusqu'au 31.03.2024 financé par le fonds Newsletter (point 32).
- 31 L'aumônerie fédérale est subventionnée par la contribution spéciale de l'EERS aux Eglises des cantons abritant des centres fédéraux.
- 32 Prélèvement sur le fonds Newsletter de 0.1 EPT accordée au Joran jusqu'au 31.03.2024.
- 36 Il s'agit d'un projet de formation des bénévoles subventionné par FONDIA.
- 37 Ce poste correspond au modérateur du groupe ASA (groupe dissout à fin 2022)

| AUTRES SERVICES DE L'EGLISE | | | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|-----------------------------|--|---------------|--------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|----------|
| | | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 * | Formation catéchétique | | | | | | | | | |
| 2 | Traitements et charges | 0.98/ 1.0 EPT | 113'481.60 | | -14'400 | 1'600 | 127'900 | | 111'886 | |
| 3 | Frais d'animations | | -317.90 | | -6'300 | -1'400 | 6'000 | | 1'038 | |
| 4 | Frais divers | | 3'748.30 | | 1'700 | 700 | 2'000 | | 3'070 | |
| 5 | Attribution de dons | | | | | | | | 50 | |
| 9 | Animation Terre Nouvelle | | | | | | | | | |
| 10 | Traitements et charges | 0.3 EPT | 39'723.80 | | 900 | 1'700 | 38'800 | | 38'071 | |
| 11 | Frais d'animations | | - | | -1'500 | | 1'500 | | - | |
| 12 | Frais divers | | 2'040.70 | | 1'000 | | 1'000 | | 2'040 | |
| 13 | Promotion du bénévolat | | | | | | | | | |
| 14 | Traitements et charges | 0.6 EPT | 77'678.60 | | 1'500 | 9'200 | 76'200 | | 68'523 | |
| 15 | Imprimés & divers | | 777.50 | | -1'200 | -4'200 | 2'000 | | 4'931 | |
| 16 | Frais de formation des bénévoles | | 608.00 | | -2'400 | -2'500 | 3'000 | | 3'070 | |
| 17 | Frais d'animations et de projets | | 150.00 | | -1'400 | | 1'500 | | 150 | |
| 18 | Fonds incitatif | | 20.50 | | -3'000 | | 3'000 | | - | |
| 19 * | Assurance accidents pour bénévoles | | - | | -5'000 | 10'000 | 5'000 | | 9'959 | |
| 20 * | Participations des paroisses | | - | | | -9'000 | | | 8'963 | |
| 22 | Attributions de dons & subventions | | | | 300 | -1'700 | | 2'000 | - | |
| 23 * | Formation des prédicateurs laïques | | - | | -2'000 | | 2'000 | | - | |
| 24 | Eglise & société | | 249.85 | | -29'800 | 200 | 30'000 | | - | |
| 25 | COD (Centre Oecuménique de Documentation) | | | | | | | | | |
| 26 | Traitements et charges | 0.4 EPT | 36'838.55 | | -37'200 | -30'000 | 74'000 | | 66'887 | |
| 27 * | Contribution au budget de fonctionnement versée par l'EREN | | 23'000.00 | | - | - | 23'000 | | 23'000 | |
| | Part au traitement employée FCRN | | 14'943.15 | | | | | | | |
| 28 * | Participations de la FCRN | | | | 18'600 | 13'800 | | 37'000 | 32'230 | |
| 29 | CER - OPEC (Off. Protestant des Editions Chrétiennes) | | 11'808.80 | | 900 | 1'100 | 10'900 | | 10'702 | |
| 30 | Plateforme Recherche & développement | | | | | | | | | |
| 31 | Traitement et charges | 0.1 EPT | 12'849.80 | | | | 12'800 | | 13'007 | |
| 32 | Frais divers | | - | | | | 2'000 | | | |
| Total charges et produits | | | 337'601.25 | 20'137.75 | | | 422'600 | 39'000 | 355'337 | 42'239 |
| EXCEDENT | | | | 317'463.50 | -79'300 | -10'400 | 383'600 | | 313'098 | |

* **Commentaires**

- 1 Il s'agit des postes de formateurs auprès des enfants, des adolescents et des jeunes moniteurs de catéchisme et d'un 0.2 EPT dévolu à la plateforme caté.
- 19-20 L'assurance accidents des bénévoles ayant été annulée en 2022, il n'y a plus de frais.
- 23 La formation des prédicateurs laïques est intégrée au point (16).
- 27 L'EREN paye le 50% des charges salariales de l'employée de l'Eglise catholique romaine.
- 28 L'Eglise catholique romaine participe aux 50% des charges salariales de l'employée de l'EREN.

| SERVICES CANTONAUX - Administration | | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|-------------------|--------------|--------------|-------------|----------------|--------------|----------------|
| | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 * | Traitements et charges 1.2 / 1.0 EPT | 166'345.15 | | 12'800 | 10'900 | 153'500 | | 155'494 | |
| 2 * | Salaires - imputation interne | 17'200.00 | | - 12'800 | - 3'000 | 30'000 | | 20'200 | |
| 3 * | Facturation de mandat de gestion | | 6'192.00 | 1'600 | 300 | | 7'800 | | 6'480 |
| 4 * | Frais de mandataires externes | - | | | - 800 | | | 820 | |
| 5 | Loyers et charges | 5'989.65 | | - | 900 | 6'000 | | 5'135 | |
| 6 | Frais de matériel | - | | - 4'000 | - 200 | 4'000 | | 181 | |
| 7 | Frais de déplacements et divers | 4'468.30 | | 1'500 | - 200 | 3'000 | | 4'717 | |
| Total charges et produits | | 194'003.10 | 6'192.00 | | | 196'500 | 7'800 | 186'547 | 6'480 |
| EXCEDENT | | | 187'811.10 | - 900 | 7'900 | | 188'700 | | 180'067 |

* **Commentaires**

- 1 Cette position comprend des postes des responsables des Services cantonaux (Santé 0.6 / 0.4 Social) ainsi qu'un 0.2 EPT supplémentaire suite à l'augmentation massive de réfugiés pour une durée de 2 ans.
- 2 Cette imputation interne correspond à un forfait de 30% de travail du Secrétariat général pour l'ensemble des postes cantonaux.
- 3 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.
- 4 Il s'agissait du décompte final en 2022 du mandat externe de passation à la nouvelle responsable. Rien en 2023.

| INSTITUTIONS EXTERIEURES A L'EREN | | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|-----------------------------------|---|--------------|-------------------|---------------|----------------|-------------|----------------|--------------|----------------|
| | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 | CSP (Centre Social Protestant) | | | | | | | | |
| 2 | Contribution versée par l'EREN | 270'000.00 | | - | - | 270'000 | | 270'000 | |
| 3 | Participation des paroisses | | 102'000.00 | - | - | | 102'000 | | 102'000 |
| 4 | EERS Eglise Evangélique Réformée de Suisse (ex-FEPS) | | | | | | | | |
| 5 | Contribution versée par l'EREN | 48'330.00 | | -3'200 | -2'200 | 51'500 | | 50'579 | |
| 6 | Frais divers | 1'940.90 | | 900 | 500 | 1'000 | | 1'412 | |
| 7 * | Participation des paroisses | | 3'070.05 | 300 | 200 | | 3'400 | | 3'230 |
| 8 * | La Margelle | 4'820.45 | | -16'700 | -16'000 | 21'500 | | 20'828 | |
| 9 | COE (Conseil Œcuménique des Eglises) | 571.05 | | 100 | - | 500 | | 582 | |
| 10 * | CEPPLE | 642.55 | | -100 | - | 700 | | 690 | |
| 11 * | CER-Gouvernance | 26'246.39 | | 1'100 | -13'600 | 25'100 | | 39'869 | |
| 12 * | Société Biblique Suisse | - | | -1'000 | -1'000 | 1'000 | | 1'000 | |
| 13 * | Réserve 1% Aide au Tiers-Monde | 58'800.00 | | 8'800 | 3'100 | 50'050 | | 55'698 | |
| Total charges et produits | | 411'351.34 | 105'070.05 | | | 421'350 | 105'400 | 440'657 | 105'230 |
| EXCEDENT | | | 306'281.29 | -9'800 | -29'000 | | 315'950 | | 335'427 |

* **Commentaires**

- 7 Concerne les droits d'auteurs SUISA et Pro-Literis, compris dans la contribution au point 5 ci-dessus.
- 8 La caisse centrale verse une subvention équivalente au triple des dons faits par les paroisses à la Margelle, augmentée de leurs charges de locaux. Soit pour 2023 CHF 4'820.45.
- 10 Il s'agit des frais liés à la Conférence des Eglises Protestantes des Pays Latins d'Europe.
- 11 Ce poste comprend la participation aux frais de fonctionnement du Conseil exécutif de la Conférence des Eglises Romandes (CER).
- 12 Pas de charges aux comptes 2023, néanmoins, l'EREN soutient la société Biblique par un don annuel de CHF 1'000.--.
- 13 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 œuvres de mission et d'entraide. Le montant inscrit au budget correspond au 1% des recettes budgétées.

| INFO, COMMUNICATION & RECHERCHE DE FONDS | | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|--|---|--------------------|-------------------|---------------|----------------|-------------|----------------|--------------|----------------|
| | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 | Information et communication | | | | | | | | |
| 2 | Traitements et charges | 0.8 EPT 115'068.55 | | -33'700 | 2'800 | 148'800 | | 112'226 | |
| 3 | Loyers et charges | 5'494.65 | | 500 | -200 | 4'962 | | 5'677 | |
| 4 | Imprimés et divers | 8'942.55 | | 6'200 | 2'100 | 2'700 | | 6'862 | |
| 5 * | Journal Réformés | 303'148.20 | | 133'400 | -300 | 169'700 | | 303'451 | |
| | Participation des paroisses | | 118'067.50 | | | | | | 122'663 |
| 6 * | Emissions Canal Alpha | - | | -1'000 | | 1'000 | | - | |
| 7 * | CER - MediaPro (Off. Protestant des Médias) | 97'356.95 | | 5'400 | 12'800 | 92'000 | | 84'525 | |
| 8 | Site internet | 2'757.10 | | -2'200 | - | 5'000 | | 2'757 | |
| 9 | Imprimés pour CS | - | | -1'000 | -300 | 1'000 | | 321 | |
| 10 | Imprimés pour SC, paroisses et RH | - | | -5'000 | -3'800 | 5'000 | | 3'770 | |
| 11 * | Autres projets de communication | - | | -18'000 | -4'000 | 18'000 | | 4'029 | |
| 12 | Recherche de Fonds | 0.6 EPT | | | | | | | |
| 13 * | Traitements et charges | 78'723.05 | | 26'400 | 50'800 | 52'300 | | 27'971 | |
| 14 * | Salaires - imputation interne | 10'000.00 | | -30'000 | - | 40'000 | | 10'000 | |
| 15 | Frais divers de fonctionnement | 1'351.35 | | 400 | 1'000 | 1'000 | | 355 | |
| 16 * | Recherche de Fonds - Projets | 55'236.05 | | 25'200 | 15'100 | 30'000 | | 40'172 | |
| 17 * | Projets interéglises | 38'259.40 | | -11'700 | 24'600 | 50'000 | | 13'611 | |
| 18 * | Attributions de dons & subventions | | 60'000.00 | - | - | | 60'000 | | 60'000 |
| Total charges et produits | | 716'337.85 | 178'067.50 | | | 621'462 | 60'000 | 615'727 | 182'663 |
| EXCEDENT | | | 538'270.35 | 94'900 | 100'600 | | 561'462 | | 433'065 |

* **Commentaires**

- 5 Dès les décomptes 2022, nous faisons apparaître la charge totale de la facturation du Journal ainsi que la part refacturée aux paroisses.
- 6 Les discussions avec Canal Alpha et l'ECC pour une présence de deux des Eglises reconnues ne sont pas terminées.
- 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.
- 11 Il s'agit principalement des publications liées aux Vœux de Noël et de parutions dans la page Religion de Arc Info.
- 13 Engagement au 1er janvier 2023 du chargé de la levée de fonds, le poste est au complet.
- 14 Cette imputation interne correspond à un forfait de 10% de travail du secrétariat général.
- 16 Budget de frais externes nécessaires à la réalisation de projets de la Recherche de fonds. En 2023, il s'agit essentiellement des remerciements pour la contribution ecclésiastique (CHF 4'682.05), de l'Appel de Noël (CHF 50'117.60) qui comprend le développement de la ligne graphique de l'EREN pour ces prochaines années (environ CHF 15'000.00).
- 17 Ce poste comprend les frais d'impression de la contribution ecclésiastique (y compris les brochures annexées) et les 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 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|---------------------------|--|--------------|-------------------|--------------|---------------|-------------|----------------|--------------|----------------|
| | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 * | Traitements et charges 4.53/ 4.3 EPT | 543'479.90 | | -34'900 | 41'000 | 578'400 | | 502'462 | |
| 2 * | Salaires - imputation interne | | 45'000.00 | 27'500 | 5'500 | | 72'500 | | 50'500 |
| 3 | Facturation de mandats divers du SEG | | - | | | | | | - |
| 4 * | Loyers et charges | 45'864.05 | | 9'900 | -3'100 | 36'000 | | 48'961 | |
| 5 | Mobilier et machines de bureau | 4'134.20 | | -15'900 | 800 | 20'000 | | 3'381 | |
| 6 | Frais généraux, port et tél. | 8'997.08 | | -1'000 | -5'000 | 10'000 | | 13'968 | |
| 7 | Matériel de bureau et imprimés | 9'675.15 | | -4'300 | 200 | 14'000 | | 9'469 | |
| 8 | Révision des comptes | 22'078.50 | | 5'100 | 5'400 | 17'000 | | 16'694 | |
| 9 * | Mandataires externes | 15'581.40 | | 5'600 | 4'100 | 10'000 | | 11'446 | |
| 10 | Assurances choses et RC | 31'934.20 | | -100 | -1'100 | 32'000 | | 33'042 | |
| 11 * | Matériel informatique et licences | 29'239.50 | | 6'600 | 20'500 | 22'600 | | 8'699 | |
| 12 * | Exploitation de l'infrastructure informatique (SIEN) | 45'050.40 | | 5'100 | 3'900 | 40'000 | | 41'139 | |
| Total charges et produits | | 756'034.38 | 45'000.00 | | | 780'000 | 72'500 | 689'261 | 50'500 |
| EXCEDENT | | | 711'034.38 | 3'600 | 72'200 | | 707'500 | | 638'761 |

* **Commentaires**

- 1 L'absence longue durée maladie d'un collaborateur a nécessité des remplacements durant cette période.
- 2 Une partie des charges salariales du secrétariat général est mis forfaitairement à la charge de différents centres de coûts : CHF 5'000.- pour la tenue des PV des Synodes CHF 30'000.- pour les Services cantonaux et CHF 10'000.- pour la Recherche de Fonds.
- 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 Il s'agit notamment de frais liés à la finalisation de la succession Marty (CHF 6'000.00) et de frais notariés de mise à jour des hypothèques (CHF 8'010.00).
- 11-12 Ces deux postes présentent une augmentation globale d'env. CHF 25'000.00, il s'agit de licences de sécurité 2022 & 2023, ainsi que la mise en route du projet Gelore (gestion des occupations des salles).

| RESULTAT EXTRAORD., PROVISIONS & RESERVES | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|---|------------------|-----------|--------------|--------------|---------------|----------|---------------|----------|
| | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 * Charges extraordinaires | 1'570.70 | - | 1'600 | 500 | | | 1'065 | - |
| 2 Produits extraordinaires | | - | | 9'600 | | | | 9'619 |
| 3 Dissolution de provisions | | | | | | | | - |
| 4 * Dissolution de réserves | | 49'402.25 | 300 | -2'300 | | 49'700 | | 47'104 |
| 5 * Variation du ducroire | - | | | | | | - | |
| 6 Variation des réserves | - | | | | | | - | |
| Total charges et produits | 1'570.70 | 49'402.25 | | | - | 49'700 | 1'065 | 56'722 |
| EXCEDENT | 47'831.55 | | 1'900 | 7'800 | 49'700 | | 55'657 | |

* **Commentaires**

1 Frais de gestion des fonds

4 En 2023, ce poste comprend la dissolution de la réserve pour les Activités en langue allemande (CHF 49'402.25).

5 Pas d'adaptation du Ducroire en 2023.

| RESULTAT D'EXPLOITATION | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|--|--------------|---------------------|-----------------|----------------|-------------|------------------|--------------|------------------|
| | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| Total charges et produits | 8'472'507.48 | 6'395'684.77 | -564'600 | 665'400 | 8'437'832 | 5'796'400 | 9'510'497 | 8'099'079 |
| Bénéfice / Perte d'exploitation | | 2'076'822.71 | -564'600 | 665'400 | | 2'641'432 | | 1'411'418 |

* **Commentaires**

-

1.1.3 GESTION DES IMMOBILISATIONS

| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (financières) | | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|---|---|-----------------|------------|---------------|-----------------|---------------|----------|--------------|----------------|
| | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 * | Frais bancaires et CCP | 36'292.61 | | 11'300 | 13'000 | 25'000 | | 23'245 | |
| 2 | Intérêts créanciers | | 743.70 | -200 | -700 | | 500 | | - |
| 3 | Produits des placements | | 56'653.09 | -39'700 | -55'500 | | 17'000 | | 1'154 |
| 4 * | Produits des participations | | 5'963.45 | | | | 55'000 | | 59'539 |
| 5 * | Variation d'évaluation des titres | | 156'304.83 | -156'300 | -620'900 | | | 464'640 | - |
| 6 * | Attribution / dissolution de la réserve "Risque de cours" | 181'303.71 | | 18'300 | 339'200 | | | - | 157'860 |
| Total charges et produits | | 217'596.32 | 219'665.07 | | | 25'000 | 72'500 | 487'885 | 218'552 |
| EXCEDENT | | 2'068.75 | | -3'600 | -324'900 | 47'500 | | | 269'333 |

* **Commentaires**

- 1 Comprend les frais bancaires des transferts de titres et placements en fonds ESG.
- 4 Part de 50% de Clos-de-La-Chapelle. Le règlement de la société simple sera revu afin d'obtenir un meilleur rendement.
- 5-6 Prélèvement net à la réserve après l'attribution qui permet d'atteindre les 25% règlementaires de la valeur des titres.

| IMMOBILISATIONS CORPORELLES (immeubles) | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|--|-------------------|--------------|----------------|----------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 * Loyers nets encaissés | | 1'794'708.50 | 122'300 | 94'700 | | 1'917'000 | | 1'889'423 |
| 2 * Frais mandataire externe | 117'784.90 | | | | 45'700 | | 44'200 | |
| 3 * Dissolution de réserves | | 117'784.90 | - 72'100 | - 117'800 | | 45'700 | | |
| 4 * Entretien courant des immeubles | 818'625.68 | | 388'600 | 328'300 | 430'000 | | 490'340 | |
| 5 * Autres taxes | 49'666.40 | | | | | | 300'000 | |
| 6 Rénovation des immeubles | - | | - 586'200 | | 586'200 | | - | |
| 7 Activation des travaux de rénovation | | - | 586'200 | | | 586'200 | | - |
| 8 Frais hypothécaires immeubles | | | | | | | | |
| 9 Intérêts hypothécaires bancaires | 189'189.40 | | 17'200 | 15'400 | 172'000 | | 173'774 | |
| 10 Intérêts hypothécaires Fds Immobilier | 10'792.75 | | 8'100 | 100 | 2'700 | | 10'740 | |
| 11 * Produits des ventes immobilières | | - | | 419'700 | | | | 419'744 |
| 12 Charges sur ventes immobilières | | | | | | | - | |
| 13 Attribution aux réserves | - | | | - 200'000 | | | 200'000 | |
| Total charges et produits | 1'186'059.13 | 1'912'493.40 | | | 1'236'600 | 2'548'900 | 1'219'054 | 2'309'167 |
| EXCEDENT | 726'434.27 | | 464'100 | 540'400 | 1'312'300 | | 1'090'114 | |

* **Commentaires**

- 1 Cinq immeubles ont présenté une carence d'occupation de quelques mois chacun ce qui est démontré par la baisse de loyers encaissés.
- 2-3 Mandat "analyse du parc immobilier" qui est financé par la réserve "mise en place de la politique immobilière".
- 4 Plusieurs appartements ont fait l'objet de rafraichissements/rénovations. S'agissant d'entretiens réguliers, les coûts qui y sont liés ont été considérés comme charges ordinaires. Il faut relever toutefois une dépense de CHF 200'000.00 sur l'immeuble de la Dîme 60 qui a subi une importante infestation de punaises de lit. Ce sinistre, non couvert, a nécessité de gros moyens de remise en état.
- 5 Impôt foncier 2023.
- 11 Il n'y a pas eu de ventes immobilières en 2023.

| RESULTAT IMMOBILISATIONS | | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|---|---|-------------------|------------|----------------|---------------|------------------|-----------|----------------|-----------|
| | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 | Immobilisations incorporelles (financières) | | 2'068.75 | 45'400 | -271'400 | | 47'500 | 269'333 | |
| 2 | Immobilisations corporelles (immeubles) | | 726'434.27 | 585'900 | 363'700 | | 1'312'300 | | 1'090'114 |
| Bénéfice / Perte des immobilisations | | 728'503.02 | | 631'300 | 92'300 | 1'359'800 | | 820'781 | |

* Commentaires

-

| RESULTAT STRUCTUREL GLOBAL | | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|----------------------------|------------------------------|--------------|---------------------|---------------|----------------|-------------|------------------|--------------|----------------|
| | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 | Résultat d'exploitation | 2'076'822.71 | | -564'600 | 665'400 | 2'641'432 | | 1'411'418 | |
| 2 | Résultat des immobilisations | | 728'503.02 | 631'300 | 92'300 | | 1'359'800 | | 820'781 |
| BENEFICE / PERTE | | | 1'348'319.69 | 66'700 | 757'700 | | 1'281'632 | | 590'637 |

* Commentaires

Le déficit structurel 2023 est compensé par les dissolutions de la réserve pour événements spéciaux voir ci-dessous

| RESULTAT APRES DISSOLUTIONS RESERVES | | Comptes 2023 | | | | Budget 2023 | | Comptes 2022 | |
|--------------------------------------|--|-------------------|--------------|-------------------|-----------------|-------------|------------------|--------------|----------------|
| | | Charges | Produits | Var. B.2023 | Var. C.2022 | Charges | Produits | Charges | Produits |
| 1 | Résultat structurel 2023 | 1'348'319.69 | | 66'700 | 757'700 | 1'281'632 | | 590'637 | |
| 2 | Dissolution de la réserve événements spéciaux - perte 2022 | | 490'636.76 | | | | | | |
| 3 | Dissolution de la réserve événements spéciaux - perte 2023 | | 1'248'319.69 | -1'248'300 | -1'248'300 | | | | |
| BENEFICE / PERTE | | 390'636.76 | | -1'181'600 | -490'600 | | 1'281'632 | | 590'637 |

* Commentaires

-

1.1.4 BILAN

| BILAN | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| <u>ACTIFS</u> | | | <u>PASSIFS</u> | | |
| Actifs disponibles | 358'377.34 | 1'491'880.85 | Fonds étrangers à court terme | 924'881.95 | 735'305.61 |
| Caisse | 1'232.55 | 212.85 | Créanciers | 650'432.20 | 433'982.71 |
| Poste | 122'276.62 | 103'458.86 | Transitoires | 274'449.75 | 301'322.90 |
| Banque | 234'868.17 | 1'388'209.14 | Avances sur transaction immobilière | - | - |
| Actifs à courts et moyen terme | 991'637.51 | 1'773'387.42 | Fonds étrangers à long terme | 17'483'940.01 | 17'306'317.20 |
| Débiteurs | 863'310.39 | 1'472'200.52 | Emprunts hypothécaires | 8'742'500.00 | 8'802'500.00 |
| Transitoires | 128'327.12 | 301'186.90 | Fonds affectés | 1'204'204.26 | 1'228'403.11 |
| Actifs à long terme | 14'060'165.51 | 13'073'795.56 | Fonds étrangers sous gestion | 7'537'235.75 | 7'275'414.09 |
| Epargne et titres | 5'294'929.76 | 4'570'381.47 | Provisions | 6'678'158.00 | 6'678'158.00 |
| Participations | 1'228'000.00 | 1'228'000.00 | Provisions | 6'678'158.00 | 6'678'158.00 |
| Fonds étrangers sous gestion | 7'537'235.75 | 7'275'414.09 | Fonds propres | 14'128'570.31 | 15'459'272.93 |
| Actifs immobilisés corporels | 23'805'369.91 | 23'839'989.91 | Réserves affectées | 9'810'782.58 | 11'532'122.42 |
| Mobilier et machines de bureau | 1.00 | 1.00 | Capital et résultats reportés | 3'927'151.00 | 4'517'787.73 |
| Immeubles | 23'805'368.91 | 23'839'988.91 | Résultat de l'exercice | 390'636.73 | -590'637.22 |
| TOTAUX | 39'215'550.27 | 40'179'053.74 | TOTAUX | 39'215'550.27 | 40'179'053.74 |

Notes au bilan :

En date du 26 avril 2023, le Conseil Synodal a validé un prélèvement de CHF 490'637 à la réserve pour événements spéciaux afin de couvrir en partie la perte 2022. Ceci se reflète dans les comptes 2023 par un revenu présenté dans la rubrique "Dissolution de la Réserve événements spéciaux - perte 2022".

En date du 24 avril 2024, le Conseil Synodal a validé un prélèvement de CHF 1'248'320 à la réserve pour événements spéciaux afin de couvrir en partie la perte 2023. Ceci se reflète dans les comptes 2023 par un revenu présenté dans la rubrique "Dissolution de la Réserve événements spéciaux - perte 2023".

ANNEXE AU BILAN

| | Etat au 31.12.2023 | Etat au 31.12.2022 |
|---|---------------------|----------------------|
| <u>Débiteurs</u> | | |
| Débiteur Etat de Neuchâtel (solde CE) | 0.00 | 0.00 |
| Débiteurs divers (y.c. impôt anticipé) | 628'736.23 | 671'801.56 |
| Assurances sociales | 2'759.05 | 133'107.05 |
| Débiteurs immobiliers | 227'115.11 | 653'291.91 |
| Prêts pour voitures | 25'700.00 | 25'000.00 |
| Prêts aux paroisses | 20'000.00 | 30'000.00 |
| Provision pour débiteurs douteux | -41'000.00 | -41'000.00 |
| | 863'310.39 | 1'472'200.52 |
| <u>Créanciers</u> | | |
| Assurances sociales | 33'258.50 | 136'898.35 |
| Créanciers divers | 617'173.70 | 296'804.36 |
| | 650'432.20 | 433'702.71 |
| <u>Emprunts hypothécaires</u> | | |
| Emprunt global | 3'000'000.00 | 3'000'000.00 |
| Jardin de la Cure, Pesieux | 1'617'500.00 | 1'640'000.00 |
| Champréveyres, Neuchâtel | 3'600'000.00 | 3'600'000.00 |
| Grand'Rue 9, Le Locle | 525'000.00 | 562'500.00 |
| | 8'742'500.00 | 8'802'500.00 |
| <u>Fonds affectés</u> | | |
| Aumônerie fédérale requérants d'asile | 16'420.00 | 16'420.00 |
| Promotion du bénévolat | 20'000.00 | 20'000.00 |
| Provision pour Accompagnement contributeurs | 113'000.00 | 113'000.00 |
| Fonds autres nouveaux projets divers | 2'316'172.52 | 2'363'567.22 |
| Fonds Brandt | 62'421.00 | 62'421.00 |
| Fonds de Garantie | 900'127.26 | 923'323.11 |
| | 3'428'140.78 | 3'498'731.33 |
| <u>Provisions</u> | | |
| Prévoyance.ne – Provision pour financement du découvert résiduel | 6'678'158.00 | 6'678'158.00 |
| | 6'678'158.00 | 6'678'158.00 |
| <u>Réserves affectées</u> | | |
| Réserve sur risques de cours | 1'115'333.71 | 934'030.00 |
| Aide au Tiers-Monde | 48'231.67 | 44'113.51 |
| Réserve dissolution paroisse de langue allemande | 49'795.53 | 99'197.78 |
| Formation pastorale et diaconale (<i>anciennement Fonds vocations tardives</i>) | 251'128.60 | 251'128.60 |
| Publication et matériel | 94'182.83 | 94'182.83 |
| Réserve Publication VP | 44'025.45 | 44'025.45 |
| Processus RH | 114'888.35 | 114'888.35 |
| EREN 2023 | 221'773.10 | 221'773.10 |
| Informatique et fichier centralisé | 493'234.10 | 500'000.00 |
| Mise en place de la politique immobilière | 62'215.10 | 180'000.00 |
| Réserve événements spéciaux | 7'315'974.14 | 9'048'782.80 |
| | 9'810'782.58 | 11'532'122.42 |

NOTES À L'APPUI DU BILAN

REMARQUES GÉNÉRALES

Concernant les actifs, les liquidités (disponibles, épargne et titres), le transfert du compte épargne Héritage en portefeuille titres explique le déplacement des valeurs.

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 "**Débiteurs**" correspond aux montants dû à l'EREN au 31.12.2023. Il comprend les factures émises par l'EREN (CHF 583'443.-), de décomptes de charges sociales en faveur de l'EREN (CHF 2'800.-) et des décomptes de dus par les gérances sur les loyers (CHF 227'000.-).

Provisions et Réserves

Caisse de pension de la fonction publique du canton de Neuchâtel (ex-Prévoyance.ne) – Provision pour financement du découvert résiduel :

La Caisse centrale de l'EREN a décidé de conserver cette provision, car l'objectif final est de garantir un taux de couverture de 100%.

Réserve sur risques de cours :

En 2023, une attribution de CHF 181'000.- à la réserve a été faite en raison de l'augmentation des valeurs des titres.

Réserve évènements 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 évènements externes imprévisibles qui viendraient affecter exceptionnellement et ponctuellement le résultat. Les dons et legs extraordinaires de plus de CHF 20'000.- y sont partiellement attribués, tout comme les bénéfices comptables supérieurs à CHF 100'000.- liés aux ventes immobilières.

En date du 26 avril 2023, le Conseil Synodal a validé un prélèvement de CHF 490'637 à la réserve pour évènements spéciaux afin de couvrir en partie la perte 2022. Ceci se reflète dans les comptes 2023 par un revenu présenté dans la rubrique "Dissolution de la Réserve évènements spéciaux - perte 2022".

En date du 24 avril 2024, le Conseil Synodal a validé un prélèvement de CHF 1'248'320 à la réserve pour évènements spéciaux afin de couvrir en partie la perte 2023. Ceci se reflète dans les comptes 2023 par un revenu présenté dans la rubrique "Dissolution de la Réserve évènements spéciaux - perte 2023".

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 révisé les comptes financiers (bilan et compte de résultats qui comprend les charges et les produits). Le présent document est basé sur la comptabilité analytique, qui répartit les comptes financiers entre les différents centres de coût.

La réconciliation des deux modes de comptabilité se vérifie par les extractions comptables. Ces documents sont à disposition auprès du secrétariat général.

En annexe au présent document figure la lettre du rapport d'audit 2023 de KPMG.

2. TERRE NOUVELLE

2.1 Cible et dons

La participation des paroisses et paroissiens neuchâtelois aux œuvres de mission et d'entraide se présente comme suite pour 2022, avec les résultats 2020 pour mémoire :

| | <u>Dons 2023</u> | <u>Dons 2022</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| DM | 111'604.08 | 82'523.75 |
| EPER | 196'908.68 | 149'366.65 |
| AJS (*) | 156.20 | 4'931.65 |
| Résultat global | 308'668.96 | 236'822.05 |

| | <u>Résultat 2023</u> | <u>Résultat 2022</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Cibles paroissiales | 308'668.96 | 236'822.05 |
| Contribution statutaire à l'EPER | 19'985.00 | 20'915.00 |
| Contribution DM échange et mission | 15'000.00 | 15'000.00 |
| Collecte en faveur des réfugiés pour l'EPER | 5'894.41 | 4'228.41 |
| Total | 349'548.37 | 276'965.46 |

(*) depuis 2018, la collecte des paroisses en faveur du Jeûne Fédéral est intégré dans les cibles paroissiales.

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

2.2 Réserve 1% Aide au Tiers-Monde

| | <u>Charges</u> | <u>Produits</u> |
|--|------------------|------------------|
| Etat au 1er janvier 2023 | | 44'113.51 |
| Attribution annuelle à la Réserve | | 53'800.00 |
| Contribution statutaire due à l'EPER | 19'985.00 | |
| FEPS / Contribution DM et Mission 21 | 15'000.00 | |
| Complément à la collecte pour les réfugiés de l'EPER | 2'551.59 | |
| Participation à l'EERS pour l'aumônerie des requérants d'asile dans les centres d'accueil (CERA) | 3'835.00 | |
| Projet "Les nommer par leur nom" | 1'022.15 | |
| Frais de matériel, CCP et gestion | 7'288.10 | |
| Total | 49'681.84 | 97'913.51 |
| Solde au 31 décembre 2023 | 48'231.67 | |

Sur le solde au 31.12.2023, CHF 10'000.– sont réservés pour l'aide urgente aux réfugiés dans le canton, selon décision du Synode de juin 2015.

3. Fonds Nagel

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

| | <u>Charges</u> | <u>Produits</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Etat au 1er janvier 2023 | | 239'550.32 |
| Subsides octroyés | 0.00 | |
| Bourses octroyées | 0.00 | |
| Frais divers | 0.00 | |
| Revenus des titres et intérêts | | 12'420.12 |
| Plus-values sur titres | | 0.00 |
| Frais bancaires & droits de garde et de gestion | 4'275.82 | |
| Total | 4'275.82 | 251'970.44 |
| Solde au 31 décembre 2023 | 247'694.62 | |

En 2023, le fonds n'a pas été sollicité.

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'Église.

Le Fonds a évolué de la manière suivante :

| | <u>Charges</u> | <u>Produits</u> |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------|
| Etat au 1er janvier 2023 | | 1'738'603.90 |
| Intérêts payés aux créanciers | 23'899.05 | |
| Frais généraux | 3'431.13 | |
| Intérêts payés par les emprunteurs | | 13'424.05 |
| Revenus des titres et intérêts | | 922.08 |
| Moins-values sur titres | 0.00 | |
| Total | <u>27'330.18</u> | <u>1'752'950.03</u> |
| Solde au 31 décembre 2023 | <u>1'725'619.85</u> | |

Le montant total prêté au Fond Immobilier se monte à CHF 1'264'500.—.

En 2023, le Fonds Immobilier comptabilise 3 prêts en cours. Au 31.12.2023, le total de ces prêts se monte à CHF 753'650.—.

5. Fonds de Garantie

La Fondation "Fonds de Garantie de l'Église Réformée Évangélique du Canton de Neuchâtel" a été dissoute en 2019. Le solde de ses actifs a été transféré à la Caisse centrale de l'EREN avec 3 affectations spécifiques et est désormais géré à l'interne, en tant que fonds affecté.

En 2023, ce fonds a évolué de la manière suivante :

| | <u>Compensation du renchérissement</u> | <u>Rachat pour actifs</u> | <u>Ponts AVS, retraites anticipées et div.</u> | <u>Total du Fonds affecté</u> |
|----------------------------------|--|---------------------------|--|-----------------------------------|
| Etat au 1er janvier 2023 | 320'889.90 | 400'000.00 | 202'433.21 | 923'323.11 |
| Rentes complémentaires | -23'195.85 | | | 900'127.26 |
| Pont AVS | | | 0.00 | 900'127.26 |
| Frais divers | 0.00 | | | 900'127.26 |
| Solde au 31 décembre 2023 | <u>297'694.05</u> | <u>400'000.00</u> | <u>202'433.21</u> | <u>900'127.26</u> |

6. RENSEIGNEMENTS STATISTIQUES

| RENSEIGNEMENTS STATISTIQUES 2023 | | | | | | | | | | |
|---|---------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------|-------------------|--------------------------|---|--------------------|----------------|
| | 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 de l'année fiscale (*) validité des données au 15.01.2024 | Journée d'offrande | Réformation |
| Neuchâtel | 6'583 | 7 | 35 | 14 | 3 | 42 | 69'558.52 | 572'831.00 | 817.00 | |
| Entre-deux-Lacs | 5'752 | 11 | 57 | 30 | 2 | 30 | 45'053.50 | 369'329.00 | 1'801.10 | 3'304.77 |
| La Côte | 2'320 | 4 | 66 | 24 | 2 | 16 | 21'968.14 | 247'344.00 | 700.00 | |
| La BARC | 2'894 | 6 | 61 | 9 | 0 | 19 | 22'834.52 | 238'333.00 | 827.50 | |
| Joran | 5'486 | 11 | 75 | 13 | 0 | 44 | 31'499.15 | 385'053.00 | 544.00 | |
| Val-de-Travers | 4'657 | 6 | 81 | 10 | 1 | 59 | 23'140.86 | 179'980.00 | 263.00 | |
| Val-de-Ruz | 5'068 | 9 | 51 | 17 | 2 | 41 | 27'612.68 | 288'664.00 | 402.00 | |
| Les Hautes Joux | 4'144 | 4 | 29 | 4 | 0 | 39 | 13'511.64 | 166'740.00 | 854.50 | |
| La Chaux-de-Fonds | 8'480 | 2 | 3 | 0 | 3 | 70 | 36'061.90 | 367'281.00 | 671.00 | |
| Divers | | | | | | | 23'488.43 | 45'239.00 | - | - |
| TOTAL 2023 | 45'384 | 60 | 458 | 121 | 13 | 360 | 314'729.34 | 2'860'794.00 | 6'880.10 | 3304.77 |
| TOTAL 2022 | 46'888 | 97 | 496 | 164 | 22 | 368 | 239'550.40 | 3'043'639.00 | 6'887.09 | 5'986.10 |
| TOTAL 2021 | 47'999 | 52 | 538 | 215 | 16 | 372 | 316'288.42 | 3'305'221.00 | 12'943.20 | 6'609.54 |
| TOTAL 2020 | 49'278 | 37 | 677 | 240 | 22 | 489 | 403'054.15 | 3'488'107.00 | 7'073.05 | 3'464.00 |
| TOTAL 2019 | 50'379 | 92 | 721 | 281 | 31 | 469 | 324'976.88 | 3'657'561.00 | 8'315.40 | 5'583.15 |
| TOTAL 2018 | 51'378 | 106 | 862 | 320 | 31 | 527 | 334'295.79 | 3'786'467.00 | 5'973.40 | 5'514.35 |

(*) Il s'agit uniquement des contributions ecclésiastiques de 2023 des personnes physiques, encaissées en 2023.
 En page 5, les contributions ecclésiastiques concernent tous les encaissements en 2023 de toutes les années fiscales.



KPMG SA
Rue du Seyon 1
Case postale 2572
CH-2001 Neuchâtel

+41 58 249 61 30
kpmg.ch



Eglise Réformée Evangélique
du Canton de Neuchâtel,
Neuchâtel
Rapport de l'auditeur indépendant au
Conseil d'administration sur l'audit
des comptes annuels

Rapport de l'auditeur indépendant sur l'audit des comptes annuels au Conseil Synodal de Eglise Réformée Evangélique du Canton de Neuchâtel, Neuchâtel

Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de Eglise Réformée Evangélique du Canton de Neuchâtel (l'institution), comprenant le bilan au 31 décembre 2023, le compte de résultat pour l'exercice clos à cette date ainsi que l'annexe, y compris un résumé des principales méthodes comptables.

Selon notre appréciation, les comptes annuels ci-joints sont conformes aux principes comptables décrits en annexe.

Fondement de l'opinion d'audit

Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes suisses d'audit des états financiers (NA-CH). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels » de notre rapport. Nous sommes indépendants de l'institution, conformément aux exigences de la profession, et avons satisfait aux autres obligations éthiques professionnelles qui nous incombent dans le respect de ces exigences.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilités du Conseil Synodal relatives aux comptes annuels

Le Conseil Synodal est responsable de l'établissement des comptes annuels conformément aux dispositions légales. Il est en outre, responsable des contrôles internes qu'il juge nécessaires pour permettre l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, le Conseil Synodal est responsable d'évaluer la capacité de l'institution à poursuivre son exploitation. Il a en outre la responsabilité de présenter, le cas échéant, les éléments en rapport avec la capacité de l'institution à poursuivre ses activités et d'établir les comptes annuels sur la base de la continuité de l'exploitation, sauf si le Conseil Synodal a l'intention de liquider l'institution ou de cesser l'activité, ou s'il n'existe aucune autre solution alternative réaliste.

Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion d'audit. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, mais ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux NA-CH permettra de toujours détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit en conformité avec les NA-CH, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant de fraudes est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, des omissions volontaires, de fausses déclarations ou le contournement de contrôles internes.
- nous acquérons une compréhension du système de contrôle interne pertinent pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'institution.
- nous évaluons le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et le caractère raisonnable des estimations comptables ainsi que des informations y afférentes.
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par le Conseil Synodal du principe comptable de continuité d'exploitation appliqué et, sur la base des éléments probants recueillis, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'institution à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention dans notre rapport sur les informations à ce sujet fournies dans les comptes annuels ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion d'audit modifiée. Nous établissons nos conclusions sur la base des éléments probants recueillis jusqu'à la date de notre rapport. Des situations ou événements futurs peuvent cependant amener l'institution à cesser son exploitation.

Nous communiquons au Conseil Synodal, notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes relevées au cours de notre audit.

KPMG SA

Fabien Perrinjaquet
Expert-réviseur agréé

Vanessa Fahrni
Expert-réviseur agréée

Neuchâtel, le 24 avril 2024

Annexe :

- Comptes annuels constitués du bilan, du compte de résultat et annexe

