

Caritas Neuchâtel

Neuchâtel

Rapport de l'organe de révision
à l'Assemblée générale des délégués

EXERCICE 2023

	<u>Pages</u>
Mandat et rapport	1
Bilan au 31 décembre 2023	4
Compte d'exploitation par nature	5
Compte d'exploitation par fonction	6
Tableau du flux de trésorerie	10
Tableau sur la variation du capital	11
Annexe aux comptes annuels	12

Rapport de l'auditeur au comité sur les comptes annuels de
Caritas Neuchâtel
Neuchâtel

Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **Caritas Neuchâtel** (l'association), comprenant le bilan au 31 décembre 2023, le compte de résultat et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date ainsi que l'annexe y compris un résumé des principales méthodes comptables.

Selon notre appréciation, les comptes annuels ci-joints sont conformes aux Swiss GAAP RPC, à la loi suisse et aux statuts.

Fondement de l'opinion d'audit

Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes suisses d'audit des états financiers (NA-CH). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces dispositions et de ces normes sont plus amplement décrites dans la section «Responsabilités de l'organe de révision relatives à l'audit des comptes annuels» de notre rapport. Nous sommes indépendants de l'association, 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.

Paragraphe d'observation

Nous attirons l'attention sur le compte de liaison Sacso s'élevant à CHF 263'975 dont le détail est présenté dans l'annexe aux comptes. Ce solde correspond au bilan de la comptabilité auxiliaire KISS (anciennement Sacso), dont nous tenons à préciser n'avoir effectué aucun contrôle au niveau des prestations versées à vos clients. En effet, la révision de cette comptabilité auxiliaire ne fait pas partie du mandat que vous nous avez confirmé en date du 16 avril 2020. Notons qu'au 31 décembre 2023, ce compte de liaison a été ventilé dans différentes rubriques de votre bilan. Seuls les soldes finaux au 31 décembre 2023 ont été vérifiés sur la base du bilan et des annexes de la comptabilité KISS.

Autres informations

La responsabilité des autres informations incombe au Comité de direction. Les autres informations comprennent les informations présentées dans le rapport de gestion, à l'exception des comptes annuels et de notre rapport correspondant.

Notre opinion sur les comptes annuels ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune conclusion d'audit sous quelque forme que ce soit sur ces informations.

Dans le cadre de notre audit des états financiers, notre responsabilité consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier si elles présentent des incohérences significatives par rapport aux comptes annuels ou aux connaissances que nous avons acquises au cours de notre audit ou si elles semblent par ailleurs comporter des anomalies significatives.

Si, sur la base des travaux que nous avons effectués, nous arrivons à la conclusion que les autres informations présentent une anomalie significative, nous sommes tenus de le déclarer. Nous n'avons aucune remarque à formuler à cet égard.

Responsabilités du Comité de direction relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, le Comité de direction est responsable d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre l'exploitation de l'entreprise. Il a en outre la responsabilité de présenter, le cas échéant, les éléments en rapport avec la capacité de l'association à poursuivre ses activités et d'établir le bilan sur la base de la continuité de l'exploitation, sauf si le Comité de direction a l'intention de liquider l'association 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. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, mais ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément à la loi suisse et aux NA-CH permettra de toujours détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la loi suisse et aux NA-CH, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique. En outre:

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en oeuvre 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'association ;

- 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 Comité de direction 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'association 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'association à cesser son exploitation.

Nous communiquons au Comité de direction ou à sa commission compétente, notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne, relevée au cours de notre audit.

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

En outre, nous attestons que la proposition relative à l'emploi du bénéfice au bilan est conforme à la loi suisse et aux statuts, et recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

BRUNNER ET ASSOCIES SA
Société fiduciaire

P. Kolonovics
Expert-réviseur agréé
Responsable de la révision

R. Leuba
Expert-réviseur agréé

Annexe : Comptes annuels

Neuchâtel, le 24 avril 2024
PK/RL/gf - 1

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

	Comptes 2023 (en CHF)		Comptes 2022 (pour comparaison)		Annexe aux comptes
ACTIF					
ACTIFS CIRCULANTS	5'834'861	98%	5'459'209	97%	
Trésorerie	3'064'611	51%	3'012'401	53%	
Titres	1'000	0%	1'000	0%	
Créances résultant de ventes et prestations	2'081'951	35%	1'332'965	24%	5.1.1
Autres créances à court terme	147'244	2%	157'027	3%	5.1.2
Stocks	64'717	1%	48'823	1%	5.1.3
Actifs de régularisation	475'338	8%	906'993	16%	5.1.4
ACTIFS IMMOBILISES	120'539	2%	172'125	3%	
Immobilisations financières	50'997	1%	50'927	1%	5.1.5
Immobilisations corporelles	69'542	1%	121'198	2%	5.1.6
TOTAL DE L'ACTIF	5'955'400	100%	5'631'334	100%	
PASSIF					
CAPITAUX ETRANGERS A COURT TERME	686'097	11%	689'264	12%	
Dettes résultant d'achats et prestations de service	207'937	3%	331'978	6%	
Autres dettes à court terme	231'454	4%	183'928	3%	5.2.1
Passifs de régularisation	246'706	4%	173'358	3%	5.2.2
FONDS ETRANGERS A LONG TERME	2'660'000	45%	2'180'000	39%	
Dettes à long terme	2'660'000	45%	2'180'000	39%	5.2.3
CAPITAL DES FONDS	82'733	1%	148'471	3%	
Fonds affectés aux immobilisations	13'013	0%	38'280	1%	
Fonds affectés aux projets	69'720	1%	110'190	2%	
CAPITAL DE L'ORGANISATION	2'526'570	42%	2'613'600	46%	5.2.4
Capital libre	1'994'338		1'284'136		
Résultat de l'exercice	-87'030		710'202		
Capital de base	619'262		619'262		
TOTAL DU PASSIF	5'955'400	100%	5'631'334	100%	

COMPTE D'EXPLOITATION PAR NATURE

	Comptes 2023 (en CHF)		Comptes 2022 (pour comparaison)		Annexe aux comptes
Contribution du secteur public	2'969'696	44%	2'654'090	38%	5.3.1
Dons et contributions	170'395	2%	910'101	13%	5.3.2
Collectes et actions	393'914	6%	371'282	5%	5.3.3
Produits des prestations et autres recettes	3'292'015	48%	3'124'195	44%	5.3.4
TOTAL DES PRODUITS	6'826'020	100%	7'059'668	100%	
Charges d'exploitation	6'239'391	90%	5'720'152	90%	5.3.5
Charges de direction, finances, administration	649'670	9%	564'986	9%	5.3.6
Amortissement	73'400	1%	77'115	1%	
VARIATION DES PROVISIONS	8'517		-9'673		
Dissolution	8'517		-		
Dotation	-		9'673		
TOTAL DES CHARGES	6'962'461	100%	6'362'254	100%	
RESULTAT D'EXPLOITATION	-127'925		687'741		
Résultat financier	551		84		
Revenus des capitaux	551		84		
Résultat avant variation du capital des fonds	-127'374		687'825		
Résultat du capital des fonds	40'344		22'377		
Utilisation	92'638		61'310		
Attribution	-52'294		-38'933		
Résultat avant variation du capital de l'organisation	-87'030		710'202		
Résultat du capital libre	-		-		
RESULTAT ANNUEL	-87'030		710'202		

COMPTE D'EXPLOITATION PAR FONCTION - 1/4

1. Migration	Comptes 2023 (en CHF)	Comptes 2022 (pour comparaison)	Annexe aux comptes
Aide sociale des réfugiés	-82'053	-62'162	
Rémunérations, contributions & dons	977'900	902'500	
Charges directes du secteur	-968'948	-878'093	
Frais communs répartis	-102'570	-88'734	5.4.1
+ /Utilisation - /Attribution aux fonds	2'165	2'165	
+ /Dissolution - /Dotation de provisions	9'400	-	
Bureau de consultation juridique	-24'427	-8'094	
Revenus	27'200	-	
Charges directes du secteur	-46'676	-7'351	
Frais communs répartis	-4'951	-743	5.4.1
+ /Utilisation - /Attribution aux fonds	-	-	
+ /Dissolution - /Dotation de provisions	-	-	
Mesures d'intégration	-39'585	-3'803	
Revenus	341'211	160'649	
Charges directes du secteur	-349'565	-149'358	
Frais communs répartis	-37'081	-15'093	5.4.1
+ /Utilisation - /Attribution aux fonds	5'850	-	
+ /Dissolution - /Dotation de provisions	-	-	
Administration/réception	-	-62'375	
Charges directes du secteur	-	-56'651	
Frais communs répartis	-	-5'725	5.4.1
+ /Utilisation - /Attribution aux fonds	-	-	
+ /Dissolution - /Dotation de provisions	-	-	
Conseil en insertion professionnelle	-1'813	18'601	
Revenus	326'900	331'000	
Charges directes du secteur	-305'526	-283'728	
Frais communs répartis	-32'410	-28'672	5.4.1
+ /Utilisation - /Attribution aux fonds	9'222	-	
+ /Dissolution - /Dotation de provisions	-	-	
ESPACE Enfants	-22'108	-5'573	
Revenus	320'900	300'240	
Charges directes du secteur	-310'112	-277'746	
Frais communs répartis	-32'896	-28'067	5.4.1
+ /Utilisation - /Attribution aux fonds	-	-	
+ /Dissolution - /Dotation de provisions	-	-	
Résultat avant provision & fonds	-187'401	-125'572	
+ /Utilisation - /Attribution aux fonds	8'015	2'165	
+ /Dissolution - /Dotation de provisions	9'400	-	
Résultat Migration	-169'986	-123'407	

COMPTE D'EXPLOITATION PAR FONCTION - 2/4

2. Entreprise sociale d'insertion	Comptes 2023 (en CHF)	Comptes 2022 (pour comparaison)	Annexe aux comptes
Insertion	-8'741	-8'020	
Charges directes du secteur	-7'903	-7'284	
Frais communs répartis	-838	-736	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	-	-	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-	-	
Epicerie Chaux-de-Fonds	-21'830	-52'440	
Produits des ventes	615'292	579'118	
Achats de marchandises	-485'306	-463'046	
Marge brute	129'987 21%	116'072 20%	
Rémunérations, contributions & dons	88'432	87'617	
Contribution Philip Morris International	12'632	15'000	
Frais de fonctionnement	-204'464	-216'042	
Frais communs répartis	-73'169	-68'624	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	24'752	13'537	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-	-	
Epicerie Neuchâtel	-40'258	-83'139	
Produits des ventes	572'635	550'332	
Achats de marchandises	-451'266	-449'633	
Marge brute	121'369 21%	100'699 18%	
Rémunérations & dons	85'932	116'097	
Contribution Philip Morris International	12'632	15'000	
Frais de fonctionnement	-221'528	-248'376	
Frais communs répartis	-71'369	-70'536	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	32'706	3'977	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-	-	
Espace des Solidarités	-67'658	-24'332	
Produits repas	50'656	43'454	
Achats de marchandises	-105'908	-92'313	
Marge brute	-55'251 -109%	-48'859 -112%	
Rémunérations, contributions & dons	79'262	81'698	
Contribution Philip Morris International	12'632	15'000	
Charges directes du secteur	-84'141	-57'075	
Frais communs répartis	-20'160	-15'096	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	-	-	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-	-	
La Toque Rouge	-53'541	-3'022	
Produits repas	1'629'403	1'554'275	
Achats de marchandises	-654'054	-579'702	
Marge brute	975'349 60%	974'573 63%	
Rémunérations, contributions & dons	233'447	265'350	
Contribution Philip Morris International	-	0	
Charges directes du secteur	-1'083'020	-1'076'759	
Frais communs répartis	-184'359	-168'368	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	5'926	11'855	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-884	-9'673	
Le vestiaire	130'709	128'330	
Produits des ventes	317'829	295'503	
Rémunérations & dons et autres recettes	-	9	
Frais de fonctionnement	-169'175	-151'839	
Frais communs répartis	-17'946	-15'344	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	-	0	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-	-	
Résultat avant provision & fonds	-123'819	-62'320	
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	63'384	29'369	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-884	-9'673	
Résultat Entreprise sociale d'Insertion	-61'318	-42'624	

COMPTE D'EXPLOITATION PAR FONCTION 3/4

3. Action sociale	Comptes 2023 (en CHF)	Comptes 2022 (pour comparaison)	Annexe aux comptes
Espace des Montagnes	-52'996	-43'335	
Rémunérations, contributions & dons	151'166	150'494	
Charges directes du secteur	-184'582	-176'039	
Frais communs répartis	-19'580	-17'789	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	-	-	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-	-	
Dettes	-150'389	-136'001	
Rémunérations, contributions & dons	146'726	125'760	
Charges directes du secteur	-268'620	-249'544	
Frais communs répartis	-28'495	-25'217	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	-	13'000	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-	-	
Accompagnement fin de vie	-28'667	-37'010	
Rémunérations, contributions & dons	112'050	102'825	
Charges directes du secteur	-127'222	-127'001	
Frais communs répartis	-13'495	-12'834	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	-	-	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-	-	
CarteCulture	-4'788	-4'206	
Rémunérations, contributions & dons	36'200	32'920	
Charges directes du secteur	-37'057	-33'719	
Frais communs répartis	-3'931	-3'407	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	-	-	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-	-	
Résultat avant provision & fonds	-236'840	-233'553	
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	-	13'000	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-	-	
Résultat Action sociale	-236'840	-220'553	

4. Direction, finance et administration	Comptes 2023 (en CHF)	Comptes 2022 (pour comparaison)	Annexe aux comptes
Direction, finances & administration	-	-	
Charges administratives	-607'608	-528'911	
Revenus	6'420	-	
Frais communs répartis	-42'062	-36'075	5.4.1
Redistribution de la charge DFA	643'250	564'986	5.4.1
Résultat Direction, finance et administration	-	-	

COMPTE D'EXPLOITATION PAR FONCTION 4/4

5. Non-attribués aux secteurs	Comptes 2023 (en CHF)	Comptes 2022 (pour comparaison)	Annexe aux comptes
Autres contributions et frais	395'446	1'085'774	
Collectes, actions, dons, contributions	668'560	1'334'827	
Dépenses aide indiv. / fds divers / J.de Bosset	-49'158	-52'901	
Autres frais d'actions, publications	-64'198	-69'400	
Frais de collectes	-159'758	-126'752	
Autres revenus	551	84	
Revenus des capitaux	551	84	
Variation des fonds libres et provisions	-14'884	10'926	
+ /Utilisation - /Attribution aux fonds	-14'884	10'926	
+ /Dissolution - /Dotation de provisions		-	
Résultat avant provision & fonds	395'997	1'085'858	
+ /Utilisation - /Attribution aux fonds	-14'884	10'926	
+ /Dissolution - /Dotation de provisions	0	-	
Résultat Non-attribués aux secteurs	381'114	1'096'785	

6. Résultat global de l'association	Comptes 2023 (en CHF)	Comptes 2022 (pour comparaison)	Annexe aux comptes
Résultat global de l'association avant provisions & fonds			
Migration	-187'401	-125'572	
Action sociale	-236'840	-233'553	
Entreprise sociale d'insertion	-123'819	-62'320	
Non-attribué aux secteurs	395'997	1'085'858	
Résultat avant provisions & fonds	-152'063	664'414	
+ /Utilisation - /Attribution aux fonds	56'515	55'460	
dont réparties dans les secteurs	71'399	44'534	
+ /Dissolution - /Dotation de provisions	8'517	-9'673	
dont réparties dans les secteurs	8'517	-9'673	
Résultat global de l'association	-87'030	710'202	

TABLEAU DU FLUX DE TRESORERIE

	Comptes 2023	Exercice 2022
	(en CHF)	(pour comparaison)
Résultat annuel avant variation du capital de l'organisation	-87'030	710'202
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
Variation du capital des fonds	-65'738	-22'377
Diminution / augmentation des provisions	-8'517	9'673
Amortissements sur des immobilisations corporelles	73'400	77'115
Capacité d'autofinancement	-87'884	774'613
Variations de l'actif circulant et de l'exigible à court et moyen termes :		
Diminution / augmentation des créances résultant des ventes et prestations	-740'469	802'946
Diminution / augmentation des autres créances	9'783	-53'533
Diminution / augmentation des actifs transitoires	431'655	-467'612
Diminution / augmentation des stocks	-15'894	-8'467
Diminution / augmentation des capitaux étrangers à court terme	-3'167	74'277
Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation	-405'976	1'122'225
Investissements/désinvestissement en immobilisations corporelles	-21'744	-61'604
Investissements/désinvestissement en immobilisations financières	-70	0.9
Diminution / augmentation des titres	-	-
Flux de fonds provenant de l'activité d'invest.	-21'814	-61'603
Augmentation / diminution des dettes financières à long terme	480'000	-
Flux de fonds provenant de l'activité de financement	480'000	-
Variation des disponibilités	52'211	1'060'621
Etat initial des liquidités (1er janvier)	3'012'401	1'951'780
Variation des liquidités	52'211	1'060'621
Etat final des liquidités (au 31 décembre)	3'064'611	3'012'401

TABLEAU SUR LA VARIATION DU CAPITAL

Exercice 2023 (en CHF)							
	Etat au 1.1.23	Allocation	Transferts internes	Utilisation	Allocation résultat financier	Total variation	Etat au 31.12.23
Capital des fonds							
<i>Fonds affectés aux immobilisations</i>							
Fonds mobilier Migration	3'248	-	-	-2'165	-	-2'165	1'083
Fonds rénov. EPCF - invest. EPNE	19'884	-	-	-7'954	-	-7'954	11'930
Fonds Menu Mobil	5'926	-	-	-5'926	-	-5'926	-
Fonds CISP aménagement VCH6	9'222	-	-	-9'222	-	-9'222	-
<i>Fonds affectés aux projets</i>							
Fonds Ukraine	5'850	-	-	-5'850	-	-5'850	-
Fonds NEM	2'902	-	-	-	-	-	2'902
Fonds Épicerie	49'504	-	-	-49'504	-	-49'504	-
Fonds Autre Bain Public	-	26'900	-	-	-	26'900	26'900
Fonds accompagnement fin de vie	13'500	-	-	-	-	-	13'500
Fonds proches aidants	3'900	-	-	-	-	-	3'900
Fonds "Habitants district du Locle"	8'540	-	-	-761	-	-761	7'779
Fonds Lions Club la Tène	10'860	-	-	-180	-	-180	10'680
Fonds soutien secteur Dettes	-	-	-	-	-	-	-
Fonds Pauvreté	15'135	-	-	-11'076	-	-11'076	4'059
Total capital des fonds	148'471	26'900	-	-92'638	-	-65'738	82'733
Capital de l'organisation							
Capital de base	619'262	-	-	-	-	-	619'262
Capital libre	1'994'337	-	-	-	-87'030	-	1'907'308
Total capital de l'organisation	2'613'600	-	-	-	-87'030	-	2'526'570

Exercice 2022 (pour comparaison)							
	Etat au 1.1.22	Allocation	Transferts internes	Utilisation	Allocation résultat financier	Total variation	Etat au 31.12.22
Capital des fonds							
<i>Fonds affectés aux immobilisations</i>							
Fonds mobilier Migration	5'413	-	-	-2'165	-	-2'165	3'248
Fonds rénov. EPCF - invest. EPNE	13'537	23'861	-	-17'514	-	6'347	19'884
Fonds Menu Mobil	17'781	-	-	-11'855	-	-11'855	5'926
Fonds CISP aménagement VCH6	-	9'222	-	-	-	9'222	9'222
<i>Fonds affectés aux projets</i>							
Fonds Ukraine	-	5'850	-	-	-	5'850	5'850
Fonds NEM	2'902	-	-	-	-	-	2'902
Fonds Épicerie	49'504	-	-	-	-	-	49'504
Fonds accompagnement fin de vie	13'500	-	-	-	-	-	13'500
Fonds proches aidants	3'900	-	-	-	-	-	3'900
Fonds "Habitants district du Locle"	9'435	-	-	-895	-	-895	8'540
Fonds Lions Club la Tène	11'369	-	-	-509	-	-509	10'860
Fonds soutien secteur Dettes	13'000	-	-	-13'000	-	-13'000	-
Fonds Covid	27'763	-	-	-12'628	-	-12'628	15'135
Fonds Julie de Bosset	2'745	-	-	-2'745	-	-2'745	-
Total capital des fonds	170'847	38'933	-	-61'310	-	-22'377	148'471
Capital de l'organisation							
Capital de base	619'262	-	-	-	-	-	619'262
Capital libre	1'284'136	-	-	-	710'202	-	1'994'337
Total capital de l'organisation	1'903'398	-	-	-	710'202	-	2'613'600

1. Cadre juridique**Nom:**

Sous la dénomination "Caritas Neuchâtel", il est constitué une association d'utilité publique régie par les articles 60 et suivants du code civil suisse et par ses statuts du 29 avril 2009.

Buts de l'association:

Caritas Neuchâtel s'engage depuis plus de 70 ans à promouvoir une société équitable, tolérante et solidaire. Sa mission consiste à accueillir, accompagner et défendre les personnes et les familles qui vivent des difficultés sociales.

2. Principes généraux de présentation des comptes

La présentation des comptes est conforme aux recommandations relatives à la présentation des comptes SWISS GAAP RPC 21, au Code suisse des obligations, aux dispositions du ZEWO (bureau central des œuvres de bienfaisance) ainsi qu'aux statuts de l'association.

3. Rémunération de l'organe dirigeant

Le comité de Caritas Neuchâtel exerce sa fonction à titre bénévole. Aucune rémunération n'a été versée.

4. Règles d'établissement du bilan et postes

Les titres sont enregistrés à la valeur boursière, les créances et les installations à leur valeur nominale.

5. Explications relatives au bilan et au compte d'exploitation**Bilan**

5.1 Actifs	31.12.2023	31.12.2022
5.1.1 Créances résultant de ventes et prestations	2'081'951	1'332'965
Débiteurs canton	1'838'632	1'164'219
Débiteurs réfugiés et dettes	27'519	36'235
Débiteurs collectifs	245'545	170'773
Provision pour créances douteuses	-29'746	-38'263
5.1.2 Autres créances à court terme	147'244	157'027
Impôt anticipé	168	74
Débiteurs ASI - OSAS	59'907	58'644
Débiteurs ASI - ODAS	87'170	81'938
Créances sociales	-	16'372
5.1.3 Stocks	64'717	48'823
Les stocks des marchandises des épicerie et de la Toque Rouge sont évalués au prix d'achat.		
5.1.4 Actifs de régularisation	475'138	906'993
Rémunération de la gestion des dossiers d'aide sociale des réfugiés	-	449'472
Autres rémunérations des mandats	204'004	163'438
Dons et contributions	63'757	80'703
Assurances	117'284	53'670
Loyers et charges	26'684	24'098
Autres charges payées d'avance	14'166	10'992
Produits à recevoir	3'805	69'681
Ristourne sur les ventes de marchandises 2023	20'731	27'878
Allocations familiales	14'670	12'110
Indemnités maladie	-	8'410
Bons épicerie	3'051	3'505
Mouvements de fonds	6'986	3'037
5.1.5 Immobilisations financières	50'997	50'927
Garantie de loyer - Epicerie NE	12'077	12'074
Garantie de loyer - EdM	5'109	5'101
Garantie de loyer - Vestiaire	30'058	30'005
Garantie de loyer - Léopold-Robert 64	3'753	3'747
5.1.6 Immobilisations corporelles	69'542	121'198
Matériel de cuisine	40'700	76'200
Matériel informatique	10'740	12'890
Mobilier	2'300	3'800
Investissement Epicerie CF, NE, Vestiaire	14'252	23'702
Véhicules	1'550	4'606

Tous les postes d'immobilisations ont été amortis à un taux linéaire sur 3 ans, en 4 exercices comptables, soit : 50% la 1ère année, 100% les 2ème et 3ème années, et 50% la 4ème année.

5.2 Passifs

	31.12.2023	31.12.2022
5.2.1 Autres dettes à court terme	231'454	183'928
Prêts et avances	70'322	43'346
Créanciers ASI - OSAS	59'907	58'644
Créanciers ASI - ODAS	87'170	81'938
Créanciers sociaux	14'055	-
5.2.2 Passifs de régularisation	246'706	173'357
Heures supplémentaires /vacances	94'043	80'000
Avances reçues	53'292	21'795
Charges de projet	9'931	-
Fer cian décembre	43'392	41'140
Frais fiduciaire	14'000	13'000
Eau et électricité	-	8'700
Prestations postales	21'896	6'286
Site internet	10'152	-
Autres transitoires, y compris mouvements de fonds	-	2'436
5.2.3 Soldes en vers l'Etat		
Total des avances de trésorerie de l'Etat	2'660'000	2'180'000
Total des actifs circulants dédiés	2'923'975	2'441'512
Solde des avances de trésorerie disponibles	263'975	261'512

5.2.4 Capital de l'organisation

Le résultat de l'exercice sera attribué au capital de l'organisation.

Compte d'exploitation**5.3 Compte d'exploitation par nature**

	31.12.2023	31.12.2022
5.3.1 Contributions du secteur public	2'969'696	2'654'090
Rémunération publique	2'919'696	2'604'090
Fédération Catholique Romaine Neuchâteloise	50'000	50'000
5.3.2 Dons et contributions	170'395	910'101
Dons, legs	40'489	745'778
Paroisses	8'169	1'450
Contributions	121'737	162'873

En 2022, les dons ont atteint un niveau exceptionnel expliqué par deux legs, respectivement d'un montant de CHF 625'250.- et CHF 41'417.95, représentant 89% du total des dons.

5.3.3 Collectes et actions	393'914	371'282
Collectes	330'352	299'853
Journée de Caritas	3'008	3'055
Repas de soutien	19'323	19'726
Actions diverses - Mag, Vin	41'231	48'648
5.3.4 Produits des prestations et autres recettes	3'292'015	3'124'195
Fonds divers (dont J. de Bosset)	20'350	12'800
AFV - dont formation	49'600	40'044
EdS - location / conciergerie	4'941	18'358
EdM - repas	1'068	1'126
Corona / Pauvreté	19'960	16'245
Recettes diverses liées aux activités	9'654	9'636
Produits des ventes épicerie, vestiaire	1'506'378	1'428'214
Produits des ventes de repas LTR, EdS	1'680'065	1'597'773
5.3.5 Charges d'exploitation	6'239'391	5'720'152
Loyers et charges associées	404'112	381'613
Informatique	111'917	100'639
Assurances et frais administratifs	76'647	83'600
Frais actions, publications et publicité	64'953	75'087
Charges directes	197'772	121'935
Matériel, entretien et véhicules	109'285	117'162
Achats march. Épicerie, LTR, EdS	1'698'530	1'586'423
Participation à la coopérative	25'000	25'000
Autres charges	6'577	10'493
Frais de personnel	3'384'838	3'091'449
Frais de collectes	159'758	126'752

ANNEXE AUX COMPTES - 3/3

Les frais d'assurances et autres frais administratifs sont répartis entre les charges d'exploitation et les charges d'administration, finance et administration en fonction du nombre d'EPT liés à chaque rubrique.

De même, les frais de loyer sont répartis en fonction des mètres carrés occupés par les différents secteurs et les frais informatiques sont répartis en fonction du nombre de postes utilisés.

	<u>31.12.2023</u>		<u>31.12.2022</u>	
5.3.6 Charges de direction, finances et administration	649'670	9.3%	564'986	8.9%
Loyers et charges associées	13'928		12'227	
Informatique	17'849		14'718	
Assurances et frais administratifs	10'285		9'130	
Charges directes, dont participation Canton Zéro Chômeur	12'742		1'138	
Autres charges	1'707		34	
Frais de personnel	593'159		527'739	

La part consacrée aux frais de direction, finances et administration est calculée par rapport au total des charges, hors flux de fonds.

Depuis 2023, les charges liées à la réception de l'institution sont attribués aux frais de direction, finances et administration.

Total des charges	6'962'461	6'371'927
-------------------	-----------	-----------

5.4 Compte d'exploitation par fonction

5.4.1 Charges par fonction

Le détail des charges des secteurs et direction, finances et administration se trouve dans le compte d'exploitation par nature.

Les charges direction, finances et administration sont réparties dans chaque secteur en fonction du total des charges du secteur, sous la dénomination "Frais communs répartis".

6. Flux de fonds

Les flux de fonds représentent les entrées et les sorties d'aide sociale pour les réfugiés et de demandes de fonds pour le désendettement, sans impact sur le résultat. Malgré le montant significatif par rapport aux états financiers de l'institution, ils ne figurent pas dans les comptes d'exploitation pour plus de lisibilité.

Total des flux de fonds	8'370'467	9'561'195
Réfugiés	8'238'660	9'429'807
Dettes	131'807	131'387

7. Activités bénévoles

En 2023, 233 personnes ont effectué du bénévolat pour Caritas Neuchâtel correspondant à 12'497 heures de travail (vs. 9'001 en 2022).