

## Caritas Neuchâtel

Neuchâtel

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

### EXERCICE 2022

	<u>Pages</u>
Mandat et rapport	1
Bilan au 31 décembre 2022	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 2022, 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 261'512 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 2022, ce compte de liaison a été ventilé dans différentes rubriques de votre bilan. Seuls les soldes finaux au 31 décembre 2022 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

O. Hostettler  
Expert-réviseur agréé  
Responsable de la révision

V. Utreras Sanchez  
Experte-réviseur agréée

Annexe : Comptes annuels

Neuchâtel, le 5 avril 2023  
OH/VUS/cmu - 1

## BILAN AU 31 DECEMBRE 2022

	Comptes 2022 (en CHF)		Comptes 2021 (pour comparaison)		Annexe aux comptes
<b>ACTIF</b>					
<b>ACTIFS CIRCULANTS</b>	<b>5'459'209</b>	97%	<b>4'681'596</b>	96%	
Trésorerie	3'012'401	53%	1'951'780	40%	
Titres	1'000	0%	1'000	0%	
Créances résultant de ventes et prestations	1'332'965	24%	2'145'585	44%	5.1.1
Autres créances à court terme	157'027	3%	103'494	2%	5.1.2
Stocks	48'823	1%	40'356	1%	5.1.3
Actifs de régularisation	906'993	16%	439'382	9%	5.1.4
<b>ACTIFS IMMOBILISES</b>	<b>172'125</b>	3%	<b>187'636</b>	4%	
Immobilisations financières	50'927	1%	50'928	1%	5.1.5
Immobilisations corporelles	121'198	2%	136'708	3%	5.1.6
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>5'631'334</b>	100%	<b>4'869'232</b>	100%	
<b>PASSIF</b>					
<b>CAPITAUX ETRANGERS A COURT TERME</b>	<b>689'264</b>	12%	<b>614'987</b>	13%	
Dettes résultant d'achats et prestations de service	331'978	6%	261'454	5%	
Autres dettes à court terme	183'928	3%	135'306	3%	5.2.1
Passifs de régularisation	173'358	3%	218'226	4%	5.2.2
<b>FONDS ETRANGERS A LONG TERME</b>	<b>2'180'000</b>	39%	<b>2'180'000</b>	45%	
Dettes à long terme	2'180'000	39%	2'180'000	45%	5.2.3
<b>CAPITAL DES FONDS</b>	<b>148'471</b>	3%	<b>170'847</b>	4%	
Fonds affectés aux immobilisations	38'280	1%	36'731	1%	
Fonds affectés aux projets	110'190	2%	134'117	3%	
<b>CAPITAL DE L'ORGANISATION</b>	<b>2'613'600</b>	46%	<b>1'903'398</b>	39%	5.2.4
Capital libre	1'284'136		955'549		
Résultat de l'exercice	710'202		328'587		
Capital de base	619'262		619'262		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>5'631'334</b>	100%	<b>4'869'232</b>	100%	

## COMPTE D'EXPLOITATION PAR NATURE

	Comptes 2022		Comptes 2021		Annexe aux comptes
	(en CHF)		(pour comparaison)		
<b>Contribution du secteur public</b>	<b>2'654'090</b>	38%	<b>2'615'329</b>	41%	5.3.1
<b>Dons et contributions</b>	<b>910'101</b>	13%	<b>320'454</b>	5%	5.3.2
Dont donations affectées	144'335		169'568		
Dont donations libres	765'766		150'886		
<b>Collectes et actions</b>	<b>371'282</b>	5%	<b>431'370</b>	7%	5.3.3
<b>Produits des prestations et autres recettes</b>	<b>3'124'195</b>	44%	<b>2'991'135</b>	47%	5.3.4
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>7'059'668</b>	100%	<b>6'358'287</b>	100%	
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>5'720'152</b>	90%	<b>5'458'283</b>	90%	5.3.5
Loyers et charges associées	381'613		367'400		
Informatique	100'639		95'891		
Assurances et frais administratifs	83'600		75'414		
Frais actions, publications et publicité	75'087		70'842		
Charges directes	121'935		113'499		
Matériel, entretien et véhicules	117'162		103'361		
Achats march. Epiceries, la Toque Rouge, EdS	1'586'423		1'434'138		
Participation à la coopérative	25'000		25'000		
Autres charges	10'493		19'135		
Frais de personnel	3'091'449		3'038'630		
Frais de collectes	126'752		114'974		
<b>Charges de direction, finances, administration</b>	<b>564'986</b>	9%	<b>567'042</b>	9%	5.3.6
Loyers et charges associées	12'227		11'900		
Informatique	14'718		15'103		
Assurances et frais administratifs	9'130		13'264		
Charges directes	1'138		5'730		
Autres charges	34		-		
Frais de personnel	527'739		521'045		
<b>Amortissement</b>	<b>77'115</b>	1%	<b>72'329</b>	1%	
<b>VARIATION DES PROVISIONS</b>	<b>-9'673</b>		<b>3'852</b>		
Dissolution	-		3'852		
Dotation	9'673		-		
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>6'362'254</b>	100%	<b>6'097'654</b>	100%	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>687'741</b>		<b>264'486</b>		
<b>Résultat financier</b>	<b>84</b>		<b>28</b>		
Revenus des capitaux	84		28		
<b>Résultat avant variation du capital des fonds</b>	<b>687'825</b>		<b>264'513</b>		
<b>Résultat du capital des fonds</b>	<b>22'377</b>		<b>64'073</b>		
Utilisation	61'310		88'573		
Attribution	-38'933		-24'500		
<b>Résultat avant variation du capital de l'organisation</b>	<b>710'202</b>		<b>328'587</b>		
<b>Résultat du capital libre</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		
<b>RESULTAT ANNUEL</b>	<b>710'202</b>		<b>328'587</b>		

## COMPTES D'EXPLOITATION PAR FONCTION - 1/4

<b>1. Migration</b>	<b>Comptes 2022</b> (en CHF)	<b>Comptes 2021</b> (pour comparaison)	Annexe aux comptes
<b>Aide sociale des réfugiés</b>	<b>-62'162</b>	<b>348'422</b>	
Rémunérations, contributions & dons	902'500	924'565	
Charges directes du secteur	-878'093	-519'997	
Frais communs répartis	-88'734	-56'146	5.4.1
+ /Utilisation - /Attribution aux fonds	2'165	-	
<b>Bureau de consultation juridique</b>	<b>-8'094</b>	<b>-12'147</b>	
Charges directes du secteur	-7'351	-10'964	
Frais communs répartis	-743	-1'184	5.4.1
<b>Mesures d'intégration</b>	<b>-3'803</b>	<b>-21'229</b>	
Revenus	160'649	709'109	
Charges directes du secteur	-149'358	-659'165	
Frais communs répartis	-15'093	-71'173	5.4.1
<b>Administration/réception</b>	<b>-62'375</b>	<b>-355'986</b>	
Charges directes du secteur	-56'651	-321'294	
Frais communs répartis	-5'725	-34'691	5.4.1
<b>Conseil en insertion professionnelle</b>	<b>18'601</b>	-	
Revenus	331'000	-	
Charges directes du secteur	-283'728	-	
Frais communs répartis	-28'672	-	5.4.1
<b>ESPACE Enfants</b>	<b>-5'573</b>	-	
Revenus	300'240	-	
Charges directes du secteur	-277'746	-	
Frais communs répartis	-28'067	-	5.4.1
<b>Résultat avant provision &amp; fonds</b>	<b>-125'572</b>	<b>-40'940</b>	
+ /Utilisation - /Attribution aux fonds	2'165	-	
<b>Résultat Migration</b>	<b>-123'407</b>	<b>-40'940</b>	

## COMPTES D'EXPLOITATION PAR FONCTION - 2/4

<b>2. Entreprise sociale d'insertion</b>	<b>Comptes 2022</b> (en CHF)	<b>Comptes 2021</b> (pour comparaison)	Annexe aux comptes
<b>Insertion</b>	<b>-8'020</b>	<b>-23'087</b>	
Charges directes du secteur	-7'284	-20'838	
Frais communs répartis	-736	-2'250	5.4.1
<b>Epicerie Chaux-de-Fonds</b>	<b>-52'440</b>	<b>-22'685</b>	
Produits des ventes	579'118	539'171	
Achats de marchandises	-463'046	-429'687	
<b>Marge brute</b>	<b>116'072</b> 20%	<b>109'484</b> 20%	
Rémunérations, contributions & dons	87'617	106'607	
Contribution Philip Morris International	15'000	12'824	
Frais de fonctionnement	-216'042	-201'392	
Frais communs répartis	-68'624	-68'140	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	13'537	17'932	
<b>Epicerie Neuchâtel</b>	<b>-83'139</b>	<b>-19'408</b>	
Produits des ventes	550'332	514'532	
Achats de marchandises	-449'633	-397'533	
<b>Marge brute</b>	<b>100'699</b> 18%	<b>116'999</b> 23%	
Rémunérations & dons	116'097	106'607	
Contribution Philip Morris International	15'000	12'824	
Frais de fonctionnement	-248'376	-192'165	
Frais communs répartis	-70'536	-63'672	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	3'977	-	
<b>Espace des Solidarités</b>	<b>-24'332</b>	<b>5'930</b>	
Produits repas	43'454	20'820	
Achats de marchandises	-92'313	-39'987	
<b>Marge brute</b>	<b>-48'859</b> -112%	<b>-19'167</b> -92%	
Rémunérations, contributions & dons	81'698	91'155	
Contribution Philip Morris International	15'000	-	
Charges directes du secteur	-57'075	-55'724	
Frais communs répartis	-15'096	-10'334	5.4.1
<b>La Toque Rouge</b>	<b>-3'022</b>	<b>-67'673</b>	
Produits repas	1'554'275	1'503'707	
Achats de marchandises	-579'702	-565'350	
<b>Marge brute</b>	<b>974'573</b> 63%	<b>938'357</b> 62%	
Rémunérations, contributions & dons	265'350	250'374	
Contribution Philip Morris International	-	12'824	
Charges directes du secteur	-1'076'759	-1'104'623	
Frais communs répartis	-168'368	-180'313	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	11'855	11'856	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-9'673	3'852	
<b>Le vestiaire</b>	<b>128'330</b>	<b>98'602</b>	
Produits des ventes	295'503	239'424	
Rémunérations & dons et autres recettes	9	7'211	
Frais de fonctionnement	-151'839	-142'393	
Frais communs répartis	-15'344	-15'375	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	-	9'734	
<b>Résultat avant provision &amp; fonds</b>	<b>-62'320</b>	<b>-71'695</b>	
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	29'369	39'522	
+/Dissolution -/Dotation de provisions	-9'673	3'852	
<b>Résultat Entreprise sociale d'Insertion</b>	<b>-42'624</b>	<b>-28'320</b>	



## COMPTE D'EXPLOITATION PAR FONCTION 3/4

<b>3. Action sociale</b>	<b>Comptes 2022</b> (en CHF)	<b>Comptes 2021</b> (pour comparaison)	Annexe aux comptes
<b>Espace des Montagnes</b>	<b>-43'335</b>	<b>-32'820</b>	
Rémunérations, contributions & dons	150'494	157'652	
Charges directes du secteur	-176'039	-171'910	
Frais communs répartis	-17'789	-18'562	5.4.1
<b>Dettes</b>	<b>-136'001</b>	<b>-111'731</b>	
Rémunérations, contributions & dons	125'760	184'460	
Charges directes du secteur	-249'544	-254'326	
Frais communs répartis	-25'217	-28'864	5.4.1
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	13'000	-13'000	
<b>Accompagnement fin de vie</b>	<b>-37'010</b>	<b>-17'970</b>	
Rémunérations, contributions & dons	102'825	118'735	
Charges directes du secteur	-127'001	-123'383	
Frais communs répartis	-12'834	-13'322	5.4.1
<b>CarteCulture</b>	<b>-4'206</b>	<b>-948</b>	
Rémunérations, contributions & dons	32'920	30'000	
Charges directes du secteur	-33'719	-27'933	
Frais communs répartis	-3'407	-3'016	5.4.1
<b>Résultat avant provision &amp; fonds</b>	<b>-233'553</b>	<b>-150'469</b>	
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	13'000	-13'000	
<b>Résultat Action sociale</b>	<b>-220'553</b>	<b>-163'469</b>	

<b>4. Direction, finance et administration</b>	<b>Comptes 2022</b> (en CHF)	<b>Comptes 2021</b> (pour comparaison)	Annexe aux comptes
<b>Direction, finances &amp; administration</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
Charges administratives	-528'911	-526'775	
Frais communs répartis	-36'075	-40'267	5.4.1
Redistribution de la charge DFA	564'986	567'042	5.4.2
<b>Résultat Direction, finance et administration</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

## COMPTE D'EXPLOITATION PAR FONCTION 4/4

<b>5. Non-attribués aux secteurs</b>	<b>Comptes 2022</b> (en CHF)	<b>Comptes 2021</b> (pour comparaison)	Annexe aux comptes
<b>Autres contributions et frais</b>	<b>1'085'774</b>	<b>529'740</b>	
Collectes, actions, dons, contributions	1'334'827	762'186	
Dépenses aide indiv. / fds divers/J.de Bosset	-52'901	-53'395	
Autres frais d'actions, publications	-69'400	-64'078	
Frais de collectes	-126'752	-114'974	
<b>Autres revenus</b>	<b>84</b>	<b>28</b>	
Revenus des capitaux	84	28	
<b>Variation des fonds libres et provisions</b>	<b>10'926</b>	<b>31'548</b>	
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	10'926	31'548	
<b>Résultat avant provision &amp; fonds</b>	<b>1'085'858</b>	<b>529'768</b>	
+/Utilisation -/Attribution aux fonds	10'926	31'548	
<b>Résultat Non-attribués aux secteurs</b>	<b>1'096'785</b>	<b>561'317</b>	

<b>6. Résultat global de l'association</b>	<b>Comptes 2022</b> (en CHF)	<b>Comptes 2021</b> (pour comparaison)	Annexe aux comptes
<b>Résultat global de l'association avant provisions &amp; fonds</b>			
Migration	-125'572	-40'940	
Action sociale	-233'553	-150'469	
Entreprise sociale d'insertion	-62'320	-71'695	
Non-attribué aux secteurs	1'085'858	529'768	
<b>Résultat avant provisions &amp; fonds</b>	<b>664'414</b>	<b>266'664</b>	
<b>+/Utilisation -/Attribution aux fonds</b>	<b>55'460</b>	<b>58'070</b>	
dont réparties dans les secteurs	44'534	26'522	
<b>+/Dissolution -/Dotation de provisions</b>	<b>-9'673</b>	<b>3'852</b>	
dont réparties dans les secteurs	-9'673	3'852	
<b>Résultat global de l'association</b>	<b>710'202</b>	<b>328'587</b>	

## TABLEAU DU FLUX DE TRESORERIE

	<b>Comptes 2022</b>	<b>Exercice 2021</b>
	(en CHF)	(pour comparaison)
<b>Résultat annuel avant variation du capital de l'organisation</b>	<b>710'202</b>	<b>328'587</b>
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
Variation du capital des fonds	-22'377	-62'273
Diminution / augmentation des provisions	9'673	-3'852
Amortissements sur des immobilisations corporelles	77'115	72'329
<b>Capacité d'autofinancement</b>	<b>774'613</b>	<b>334'790</b>
Variations de l'actif circulant et de l'exigible à court et moyen termes :		
Diminution / augmentation des créances résultant des ventes et prestations	802'946	-118'814
Diminution / augmentation des autres créances	-53'533	10'151
Diminution / augmentation des actifs transitoires	-467'612	-1'670
Diminution / augmentation des stocks	-8'467	17'510
Diminution / augmentation des capitaux étrangers à court terme	74'277	56'236
<b>Flux de fonds provenant de l'activité d'exploitation</b>	<b>1'122'225</b>	<b>298'204</b>
Investissements/désinvestissement en immobilisations corporelles	-61'604	-123'431
Investissements/désinvestissement en immobilisations financières	0.90	-3'748
<b>Flux de fonds provenant de l'activité d'invest.</b>	<b>-61'603</b>	<b>-127'180</b>
Augmentation/(diminution) des dettes financières à long terme	-	-150'000
Augmentation/(diminution) Crédit COVID19 cautionné	-	-300'000
<b>Flux de fonds provenant de l'activité de financement</b>	<b>-</b>	<b>-450'000</b>
<b>Variation des disponibilités</b>	<b>1'060'621</b>	<b>-278'976</b>
<b>Etat initial des liquidités (1er janvier)</b>	<b>1'951'780</b>	<b>2'230'757</b>
<b>Variation des liquidités</b>	<b>1'060'621</b>	<b>-278'977</b>
<b>Etat final des liquidités (au 31 décembre)</b>	<b>3'012'401</b>	<b>1'951'780</b>

## TABLEAU SUR LA VARIATION DU CAPITAL

Exercice 2022 (en CHF)							
	Etat au 1.1.22	Allocation	Transferts internes	Utilisation	Allocation résultat financier	Total variation	Etat au 31.12.22
<b>Capital des fonds</b>							
<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	-
<b>Total capital des fonds</b>	<b>170'847</b>	<b>38'933</b>	<b>-</b>	<b>-61'310</b>	<b>-</b>	<b>-22'377</b>	<b>148'471</b>
<b>Capital de l'organisation</b>							
Capital de base	619'262	-	-	-	-	-	619'262
Capital libre	1'284'136	-	-	-	710'202	-	1'994'337
<b>Total capital de l'organisation</b>	<b>1'903'398</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>710'202</b>	<b>-</b>	<b>2'613'600</b>

Exercice 2021 (pour comparaison)							
	Etat au 1.1.21	Allocation	Transferts internes	Utilisation	Allocation résultat financier	Total variation	Etat au 31.12.21
<b>Capital des fonds</b>							
<i>Fonds affectés aux immobilisations</i>							
Fonds mobilier Migration	6'495	-	-	-1'083	-	-1'083	5'413
Fonds nouvel emplacement vestiaire	9'734	-	-	-9'734	-	-9'734	-
Fonds rénovation épicerie Chaux-de-Fonds	31'469	-	-	-17'932	-	-17'932	13'537
Fonds Menu Mobil	29'637	-	-	-11'856	-	-11'856	17'781
Fonds matériel informatique	4'920	-	-	-4'920	-	-4'920	-
<i>Fonds affectés aux projets</i>							
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"	9'935	-	-	-500	-	-500	9'435
Fonds Lions Club la Tène	12'805	-	-	-1'436	-	-1'436	11'368
Fonds Corona Chaîne du Bonheur	25'645	-	2'252	-27'897	-	-25'645	0
Fonds soutien secteur Dettes	-	13'000	-	-	-	13'000	13'000
Fonds Covid	32'674	3'500	-2'252	-6'159	-	-4'911	27'763
Fonds Julie de Bosset	-	8'000	1'800	-7'055	-	2'745	2'745
<b>Total capital des fonds</b>	<b>233'120</b>	<b>24'500</b>	<b>1'800</b>	<b>-88'573</b>	<b>-</b>	<b>-62'273</b>	<b>170'847</b>
<b>Capital de l'organisation</b>							
Capital de base	619'262	-	-	-	-	-	619'262
Capital libre	955'548	-	-	-	328'587	328'587	1'284'136
<b>Total capital de l'organisation</b>	<b>1'574'810</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>328'587</b>	<b>328'587</b>	<b>1'903'398</b>

**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 ZEW (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**

	31.12.2022	31.12.2021
<b>5.1 Actifs</b>		
<b>5.1.1 Créances résultant de ventes et prestations</b>	<b>1'332'965</b>	<b>2'145'585</b>
Débiteurs canton	1'164'219	1'853'309
Débiteurs réfugiés et dettes	36'235	24'482
Débiteurs collectifs	170'773	296'383
Provision pour créances douteuses	-38'263	-28'590
<b>5.1.2 Autres créances à court terme</b>	<b>157'027</b>	<b>103'494</b>
Impôt anticipé	74	74
Créances sociales	58'644	18
Débiteurs ASI - OSAS	81'938	65'303
Débiteurs ASI - ODAS	16'372	38'100
Pour les débiteurs "aide sociale perçue indûment" un service contentieux opère pour respecter au mieux l'engagement de Caritas Neuchâtel envers l'OSAS et l'ODAS.		
<b>5.1.3 Stocks</b>	<b>48'823</b>	<b>40'356</b>
Les stocks des marchandises des épiceries et de la Toque Rouge sont évalués au prix d'achat.		
<b>5.1.4 Actifs de régularisation</b>	<b>906'993</b>	<b>439'382</b>
Rémunération de la gestion des dossiers d'aide sociale des réfugiés	449'472	8'000
Autres rémunérations des mandats	163'438	198'840
Dons et contributions	80'703	63'246
Assurances	53'670	92'339
Autres charges payées d'avance	35'090	34'814
Produits à recevoir	69'681	68
Ristourne sur les ventes de marchandises 2022	27'878	23'394
Allocations familiales	12'110	440
Indemnités maladie	8'410	11'373
Bons épicerie	3'505	534
Mouvements de fonds	3'037	6'333
<b>5.1.5 Immobilisations financières</b>	<b>50'927</b>	<b>50'928</b>
Garantie de loyer - Epicerie NE	12'074	12'074
Garantie de loyer - EdM	5'101	5'101
Garantie de loyer - Vestiaire	30'005	30'005
Garantie de loyer - Léopold-Robert 64	3'747	3'748
<b>5.1.6 Immobilisations corporelles</b>	<b>121'198</b>	<b>136'708</b>
Matériel de cuisine	76'200	100'300
Matériel informatique	12'890	13'500
Mobilier	3'800	6'300
Investissement Epicerie CF, NE, Vestiaire	23'702	8'902
Véhicules	4'606	7'706

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**

<b>5.2.1 Autres dettes à court terme</b>	<b>183'928</b>	<b>135'306</b>
Prêts et avances	43'346	28'109
Créanciers ASI - OSAS	58'644	65'303
Créanciers ASI - ODAS	81'938	38'100
Créanciers sociaux	-	3'794
<b>5.2.2 Passifs de régularisation</b>	<b>173'357</b>	<b>218'226</b>
Heures supplémentaires /vacances	80'000	73'740
Avances reçues	21'795	10'200
Gratification exceptionnelle	-	70'000
Fer cian décembre	41'140	30'231
Frais fiduciaire	13'000	13'000
Eau et électricité	8'700	-
Prestations postales	6'286	-
Ecolages	-	2'200
Autres transitoires y compris mouvements de fonds	2'436	18'855

## ANNEXE AUX COMPTES - 2/2

	31.12.2022	31.12.2021
<b>5.2.3 Soldes en vers l'Etat</b>		
Total des avances de trésorerie de l'Etat	2'180'000	2'180'000
Total des actifs circulants dédiés	2'441'512	2'445'791
Solde des avances de trésorerie disponibles	<b>261'512</b>	<b>265'791</b>

**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**

	31.12.2022	31.12.2021
<b>5.3.1 Contributions du secteur public</b>	<b>2'654'090</b>	<b>2'615'329</b>
Rémunération publique	2'604'090	2'560'329
Fédération Catholique Romaine Neuchâteloise	50'000	55'000
<b>5.3.2 Dons et contributions</b>	<b>910'101</b>	<b>320'454</b>
Dons, legs	745'778	101'925
Paroisses et communes	1'450	5'074
Contributions	162'873	213'454

Le niveau exceptionnel des dons s'explique par les deux legs reçus en 2022, respectivement d'un montant de CHF 625'250.- et CHF 41'417.95, représentant 89% du total des dons.

<b>5.3.3 Collectes et actions</b>	<b>371'282</b>	<b>431'370</b>
Collectes	299'853	372'443
Journée de Caritas	3'055	2'295
Repas de soutien	19'726	20'508
Actions diverses - Mag, Vin	48'648	36'124
<b>5.3.4 Produits des prestations et autres recettes</b>	<b>3'124'195</b>	<b>2'991'135</b>
Fonds divers (dont J. de Bosset)	12'800	12'250
AFV - dont formation	40'044	33'384
HES - stagiaire	-	3'825
EdS - location / conciergerie	18'358	28'281
EdM - repas	1'126	2'604
Corona	16'245	3'500
Recettes diverses liées aux activités	9'636	37'407
Recettes diverses hors exploitation	-	53'500
Produits des ventes épicerie, vestiaire	1'428'214	1'291'857
Produits des ventes de repas LTR, EdS	1'597'773	1'524'527
<b>5.3.5 Charges d'exploitation</b>	<b>5'720'152</b>	<b>5'458'283</b>
Loyers et charges associées	381'613	367'400
Informatique	100'639	95'891
Assurances et frais administratifs	83'600	75'414
Frais actions, publications et publicité	75'087	70'842
Charges directes	121'935	113'499
Matériel, entretien et véhicules	117'162	103'361
Achats march. Épicerie, LTR, EdS	1'586'423	1'434'138
Participation à la coopérative	25'000	25'000
Autres charges	10'493	19'135
Frais de personnel	3'091'449	3'038'630
Frais de collectes	126'752	114'974

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.

<b>5.3.6 Charges de direction, finances et administration</b>	<b>564'986</b>	8.9%	<b>567'042</b>	9.3%
Loyers et charges associées	12'227		11'900	
Informatique	14'718		15'103	
Assurances et frais administratifs	9'130		13'264	
Charges directes, dont participation Canton Zéro Chômeur	1'138		5'730	
Autres charges	34		-	
Frais de personnel	527'739		521'045	

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

Total des charges	6'371'927		6'097'654	
<b>Total des dépenses</b>	<b>15'933'121</b>	3.5%	<b>16'843'798</b>	3.4%
Total des flux de fonds - débours	9'561'195		10'746'144	

**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.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>Total des flux de fonds</b>	<b>9'561'195</b>	<b>10'746'144</b>
Réfugiés	9'429'807	10'598'998
Dettes	131'387	147'146

**7. Activités bénévoles**

En 2022, 184 personnes ont effectué du bénévolat pour Caritas Neuchâtel correspondant à 9'001 heures de travail (vs. 8'229 en 2021).