

**RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION
ET LES COMPTES ANNUELS**

sur l'exercice 2010

Au Comité du

Centre Social Protestant

Neuchâtel

CONTENU DU RAPPORT

	<u>Pages</u>
Mandat et rapport	1
Bilan au 31 décembre 2010	4
Compte d'exploitation par fonction	6
Annexe selon l'art. 663b CO au 31 décembre 2010	8
Commentaires sur les comptes arrêtés au 31 décembre 2010	13

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels
à l'attention du Comité du
Centre Social Protestant

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité d'organe de révision, nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joints (bilan, compte d'exploitation et annexe) du **Centre Social Protestant** pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2010. Selon la Swiss GAAP RPC 21, les indications du rapport de performance ne sont pas soumises à l'obligation de contrôle ordinaire de l'organe de révision.

Responsabilité du Comité

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales et aux statuts, incombe au Comité. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Comité est responsable du choix et de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément à la loi suisse et aux Normes d'audit suisses (NAS). Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2010 sont conformes à la loi suisse et aux statuts, sous réserve des remarques suivantes :

Sacso compte de liaison :

Le compte de liaison Sacso s'élevant à CHF 669'376.51 correspond au bilan de la comptabilité auxiliaire Sacso, dont nous tenons à préciser n'avoir effectué aucun contrôle. En effet, cette comptabilité auxiliaire ne fait pas partie du mandat que vous nous avez confirmé en date du 18 septembre 2009.

	Actif	Passif	
Banques	211'339.30	360'000.00	Avance de l'état
Débiteurs	167'825.85		
C/c CSP	192'651.00		
Ajustement	810.01		
Actifs transitoires	<u>456'750.35</u>	<u>669'376.51</u>	Compte de liaison Sacso
	<u>1'029'376.51</u>	<u>1'029'376.51</u>	

Concordances EREN et fonds de soutien :

Pour des raisons indépendantes de la volonté du secrétaire administratif, les concordances des comptes ci-dessous ne nous ont pas été soumises :

Fonds de soutien	solde actif	CHF	201'980.45
EREN c/c	solde actif	CHF	139'627.50

Nous prions donc le Comité de demander ces attestations au 31 décembre 2010 et de nous les soumettre.

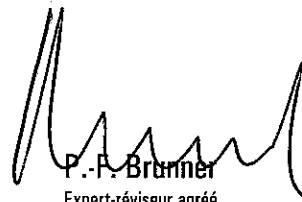
Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO et art. 11 LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.


Conformément à l'art. 728a al. 1 chiff. 3 CO et à la Norme d'audit suisse 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne en cours d'élaboration relatif à l'établissement et la présentation des comptes annuels, défini selon les prescriptions du Comité. Notons qu'au 31 décembre 2010, cinq processus sur sept ont été finalisés.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

BRUNNER & ASSOCIES SA
Société fiduciaire



P.-F. Brunner
Expert-réviseur agréé
Responsable de la révision



J.-D. Christen
Expert-réviseur agréé

Annexe : Comptes annuels

Neuchâtel, le 10 mai 2011
PFB/JDC/vp – 15 + 1 (digital)

BILAN AU 31 DECEMBRE 2010

ACTIF

	<u>31 décembre 2010</u>		<u>31 décembre 2009</u>	
			(pour comparaison)	
Disponible	1'291'533.14	<i>37%</i>	867'436.65	<i>28%</i>
Caisses	7'541.90		13'400.10	
Postes	389'037.24		270'081.29	
Banques	894'954.00		583'955.26	
 Réalisable	 1'150'616.61	 <i>32%</i>	 1'533'340.46	 <i>51%</i>
Comptes de liaison	715'687.56		853'682.31	
Prêts	20'631.90		23'874.55	
Débiteurs divers	84'462.90		406'587.05	
Titres	181'704.45		235'502.55	
EREN c/c	139'627.50		0.00	
Stocks	7'382.00		11'460.00	
Actifs transitoires	1'120.30		2'234.00	
 Immobilisations	 1'109'661.37	 <i>31%</i>	 650'003.00	 <i>21%</i>
Corporelles:				
- Aménagement et installations	1.00		1.00	
- Véhicules	2.00		2.00	
- Immeuble	650'000.00		650'000.00	
Financière:				
- Fortune Fonds internes	459'658.37		0.00	
	<hr/> 3'551'811.12	<i>100%</i>	<hr/> 3'050'780.11	<i>100%</i>
	<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>	

BILAN AU 31 DECEMBRE 2010

PASSIF

	<u>31 décembre 2010</u>		<u>31 décembre 2009</u>	
			(pour comparaison)	
Dettes à court et moyen termes	293'169.59	<i>8%</i>	137'556.34	<i>5%</i>
Créanciers	48'764.10		57'136.80	
Clients momentanément créanciers	228'111.69		66'822.79	
Passifs transitoires	16'293.80		13'596.75	
Dettes à long terme	425'000.00	<i>12%</i>	770'393.80	<i>25%</i>
Canton, avance permanente	425'000.00		425'000.00	
EREN c/c	0.00		345'393.80	
Provisions	1'493'637.66	<i>42%</i>	1'374'176.81	<i>45%</i>
D'exploitation	297'210.63		297'587.28	
Service interne	1'196'427.03		1'076'589.53	
Capital des fonds	503'075.72	<i>14%</i>	41'922.05	<i>1%</i>
Fonds affectés	41'593.90		41'922.05	
Fonds internes	461'481.82		0.00	
Fonds propres	836'928.15	<i>24%</i>	726'731.11	<i>24%</i>
Capital	650'000.00		650'000.00	
Réserve libre	100'000.00		100'000.00	
Fonds de soutien	450'000.00		0.00	
Résultat au bilan	-23'268.89		-23'268.89	
Résultat de l'exercice	-339'802.96		0.00	
	<hr/> 3'551'811.12 <hr/>	<i>100%</i>	<hr/> 3'050'780.11 <hr/>	<i>100%</i>

CSP - TABLEAU DE VENTILATION AU 31.12.2010 (sans apport Fonds soutien)

	Administration et direction	Polyvalent	Réfugiés / requérants d'asile	Juridique	Consultations conjugales	Ramassage et boutiques	Immeuble Puits 1	Accueil collectif	Echelle	Prévention des jeunes	Groupe de parole
Produits imputables directement	0.00	249'819.95	423'410.00	7'510.00	89'592.80	500'584.65	63'390.75	0.00	179'799.55	7'890.00	1'280.00
Charges imputables directement	-729'002.30	-529'269.80	-401'057.75	-102'972.50	-83'494.90	-526'726.55	-30'890.75	-55'979.05	-185'724.65	-38'476.90	-15'647.40
Sous-Total	-729'002.30	-279'449.85	22'352.25	-95'462.50	6'097.90	-26'141.90	32'500.00	-55'979.05	-5'925.10	-30'586.90	-14'367.40
Produits ventilables directement											
- Subventions	55'800.00	96'600.00	72'400.00	9'000.00		41'400.00					0.00
- Indemn. prestations	29'468.30	22'355.30	17'274.55	4'064.60	3'048.45	22'355.30		2'032.30		1'016.10	0.00
Charges ventilables directement											
- Charges de personnel	-5'585.85	-4'237.55	-3'274.45	-770.45	-577.85	-4'237.55		-385.25		-192.65	0.00
- Charges des locaux	-9'659.95	-7'328.25	-5'662.75	-1'332.40	-999.30	-7'328.25		-666.20		-333.10	0.00
Immeuble Neuchâtel											
- Charges des locaux Immeuble Chaux-de-Fds.	-6'241.60	-4'735.00	-3'658.85	-860.90	-645.70	-4'735.00		-430.45		-215.25	0.00
- Charges générales	-34'781.90	-26'386.35	-20'389.45	-4'797.50	-3'598.15	-26'386.35		-2'398.75		-1'199.40	0.00
Sous-total	-700'003.30	-203'181.70	79'041.30	-90'159.15	3'325.35	-5'073.75	32'500.00	-57'827.40	-5'925.10	-31'511.20	-14'367.40
- Produits et charges généraux	195'393.09	148'229.25	114'540.80	26'950.80	20'213.10	148'229.25		13'475.40		6'737.70	0.00
Sous-total	-504'610.21	-54'952.45	193'582.10	-63'208.35	23'538.45	143'155.50	32'500.00	-44'352.00	-5'925.10	-24'773.50	-14'367.40
Ventilation Secteur Administration et Direction	504'610.21	-151'383.05	-121'106.45	-30'276.60	-20'184.40	-156'429.21		-15'138.30		-10'092.20	0.00
Sous-total	0.00	-206'335.50	72'475.65	-93'484.95	3'354.05	-13'273.71	32'500.00	-59'490.30	-5'925.10	-34'865.70	-14'367.40
Dissolution provisions											0.00
Résultat par secteur		-206'335.50	72'475.65	-93'484.95	3'354.05	-13'273.71	32'500.00	-59'490.30	-5'925.10	-34'865.70	-14'367.40
ML/03.05.11					Page 1						Ventilation-201003.05.11

CSP - TABLEAU DE VENTILATION AU 31.12.2010 (sans apport Fonds soutien)

Résultat par secteur	-206'335.50	72'475.65	-93'484.95	3'354.05	-13'273.71	32'500.00	-59'490.30	-5'925.10	-34'865.70	-14'367.40	-319'412.96
Dissolution provisions							59'490.30		34'865.70	14'367.40	108'723.40
Frais administratifs immeuble Puits 1 (forfait)							0.00		0.00	0.00	3'000.00
Provision pour préjudice pécunier											-207'689.56
Parte de l'exercice											-132'113.40
											-339'802.96

CSP Neuchâtel - Annexe aux comptes 2010

1. Cadre

Nom:

Le Centre Social Protestant (CSP) du canton de Neuchâtel est un service de l'EREN et, en tant que tel, n'a pas de personnalité juridique.

Buts:

Le CSP agit par l'aide individuelle et collective, sans distinction d'origine ni de confession, ainsi que par l'action sociale, en posant un regard prospectif sur la société pour repérer l'émergence de nouveaux problèmes et en recherchant des solutions adaptées aux besoins, notamment en proposant des réformes et en créant les institutions adéquates.

2. Principes généraux de présentation des comptes

La tenue et la présentation des comptes répondent aux règles établies par la loi en la matière.

Nouvelle comptabilité analytique

Une nouvelle comptabilité analytique, par secteur, a été mise en place au 01.01.2010. Les charges et produits non imputables directement à chaque secteur ont été répartis selon un critère basé sur les taux d'occupation de chaque collaboratrice et collaborateur.

3. Rémunération de l'organe dirigeant

Le comité du CSP, composé de personnes bénévoles de milieux divers, ne touche aucune rémunération.

4. Organisation proche

Le secteur d'occupation/emploi de "La Joliette" fait partie intégrante du CSP mais a une comptabilité séparée.

5. Règles d'établissement du bilan

Titres valeur boursière
Créances valeur nominale

6. Explications relatives au bilan

ACTIF

Titres

Portefeuille de titres	2010	2009
Obligations de caisse	165'000.00	165'000.00
Titres en monnaies étr.	12'590.70	66'455.20
Prêt SCOD . OIKOKREDIT	4'113.75	4'047.35
Total	181'704.45	235'502.55

Les obligations de caisse sont uniquement des bons de caisse de la BCN.
 Une obligation de EUR 35'000.00 a été remboursée en 2010. Le solde représente une obligation de EUR 10'000.00 échéant le 04.07.2011.
 Le prêt SCOD consiste en un montant de EUR 2'605.71.

<u>Revenus des titres</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Intérêts s/obligations CHF/EUR	4'725.95	7'568.90

La différence provient d'une baisse des taux d'intérêts sur les titres renouvelés, ainsi que de la dépréciation de l'EURO par rapport au franc suisse.

Une provision pour risque de change de **CHF 18'469.36** a été constituée sur l'ensemble des comptes et valeurs en EURO.

Fonds de soutien c/c

- gestion et comptabilité tenue par l'EREN

Mouvement 2010

01.01.2010 Solde initial	CHF 174'880.45
30.12.2010 Intérêts 2010	+ CHF 27'100.00
	<u>CHF 201'980.45</u>

Compte de liaison SACSO

se compose des éléments suivants figurant dans une comptabilité propre au secteur réfugiés/requérants d'asile:

Actif

2 comptes courants BCN	CHF 211'339.30
Décomptes Etat NE + OSAS 4 ^{ème} trim 2010	CHF 457'560.36
Entretiens janvier 2011 versés en déc. 2010	CHF 148'921.85
Compte de liaison GIDAS	CHF 192'651.00
Garanties de loyer avancées par le CSP	CHF 18'904.00
	<u>CHF 1'029'376.51</u>

Passif

Avance trésorerie de l'Etat	CHF 360'000.00
Compte de liaison	CHF 669'376.51
	<u>CHF 1'029'376.51</u>

Immeuble Puits 1, La Chaux-de-Fonds val. ass. incendie CHF 2'728'960.00

Loyers immeuble Puits 1	2010	Différences	2009
Loyers boutiques	18'000.00	0.00	18'000.00
Loyers locataires	36'600.00	0.00	36'600.00
Charges locataires	8'790.75	32.40	8'758.35
Totaux	63'390.75	32.40	63'358.35

Fortune Fonds internes

	31.12.2009	Mouvement	31.12.2010
Fonds Alice Christian	42'398.25	888.95	43'287.20
Fonds veuves et orphelins	127'680.74	2'486.10	130'166.84
Fonds des incurables	92'335.45	-0.90	92'334.55
Fonds particulier	45'018.90	-5'454.35	39'564.55
Fonds Amies de la Jeune fille	28'718.69	493.60	29'212.29
Fonds de désendettement	5'453.70	21.45	5'475.15
Fonds des réfugiés	129'078.19	2'539.60	131'617.79
Sous-totaux	470'683.92	974.45	471'658.37
Provision pour risques de change (EUR)	0.00	-12'000.00	-12'000.00
Totaux	470'683.92	-11'025.55	459'658.37

Constitution de la fortune

BCN c/c CHF 84'420.27
 BCN c/c CHF 103'712.50 / EUR 72'774.45
 Obl. BCN CHF 270'000.00
 Obl. BCN CHF 13'525.60 / EUR 3'000.00

Le mouvement est constitué du rendement et frais sur titres, ainsi que de frais assumés par les Fonds.

PASSIF**Créanciers****-CHF 74'569.60**

Figure sous cette rubrique, le solde du c/c de l'EREN, CHF 139'627,50, en faveur du CSP et représentant une différence sur paiement de salaires 2010 qui sera déduite sur le paiement de salaires en 2011.

Comptes d'avances

Avance permanente du Service de l'action sociale NE.

CHF 425'000.00**Provisions d'exploitation**

	31.12.2009	Mouvement	31.12.2010
Provision débiteurs douteux	23'432.95	-376.65	23'056.30
Provision débiteurs douteux réfugiés	100'400.33	0.00	100'400.33
Provision équipement	30'406.60	0.00	30'406.60
Provision achats informatique	59'000.00	0.00	59'000.00
Provision nouveaux véhicules	40'000.00	0.00	40'000.00
Provision formation professionnelle	14'347.40	0.00	14'347.40
Provision compens. personnel	30'000.00	0.00	30'000.00
Totaux	297'587.28	-376.65	297'210.63

Provisions service interne

	31.12.2009	Mouvement	31.12.2010
Provision rénovation Puits 1	114'894.08	15'587.55	130'481.63
Provision achats coll. Juridique	3'063.00	0.00	3'063.00
Provision secteur "Réfugiés"	204'736.00	0.00	204'736.00
Réserve formation secteur "Réfugiés"	54'287.49	0.00	54'287.49
Réserve frais médicaux secteur "Réfugiés"	142'634.58	-2'449.80	140'184.78
Réserve permis "B"	187'726.56	0.00	187'726.56
Réserve permis "C" contingent	20'000.00	0.00	20'000.00
Provision Supervision	25'541.70	0.00	25'541.70
Provision B.D.A.	94'633.62	3'309.75	97'943.37
Provision prévention des jeunes	149'683.70	-34'865.70	114'818.00
Provision Groupe de parole	9'388.80	-4'367.40	5'021.40
Provision accueil collectif (LORO)	70'000.00	10'509.70	80'509.70
Provision pour risques pécuniers (détournement chèques)	0.00	132'113.40	132'113.40
Totaux	1'076'589.53	119'837.50	1'196'427.03

Capital des Fonds

Fonds affectés

	31.12.2009	Mouvement	31.12.2010
Fonds Julie de Bosset	3'971.55	416.40	4'387.95
Fonds Rougemont de Loewenberg	4'679.20	-505.20	4'174.00
Fonds d'entraide	500.60	0.00	500.60
Compte recours + rapport médicaux	36'431.35	-3'900.00	32'531.35
Totaux	45'582.70	-3'988.80	41'593.90

Fonds internes

	31.12.2009	Mouvement	31.12.2010
Fonds Alice Christian	42'398.25	888.95	43'287.20
Fonds veuves et orphelins	127'680.74	2'486.10	130'166.84
Fonds des incurables	92'335.45	-0.90	92'334.55
Fonds particulier	45'018.90	-5'454.35	39'564.55
Fonds Amies de la Jeune fille	28'718.69	493.60	29'212.29
Fonds de désendettement	7'793.05	21.45	7'814.50
Fonds des réfugiés	129'078.19	2'023.70	131'101.89
Sous-totaux	473'023.27	458.55	473'481.82
Provision pour risques de change (EUR)	0.00	-12'000.00	-12'000.00
Totaux	473'023.27	-11'541.45	461'481.82

Capital des Fonds internes (Passif)	CHF 461'481.82
Fortune des Fonds internes (Actif)	<u>CHF 459'658.37</u>
Différence	<u>CHF 1'823.45</u>

A rembourser par le CSP au Fonds de désendettement (2004)	CHF 2'339.35
A rembourser au CSP par le Fonds des réfugiés (2010)	<u>CHF 515.90</u>
Régularisation en 2011	<u>CHF 1'823.45</u>

Fonds propres**Fonds de soutien****CHF 450'000.00**

Prélèvement du 13.12.2010 pour paiement des décomptes de salaires.

Capital de l'organisation

Capital au 01.01.10

CHF 650'000.00

Réserves libres au 01.01.10

CHF 100'000.00

Profits et pertes reportés au 01.01.10

- CHF 23'268.89

CHF 726'371.11**7. Explication relative au compte de Profits et Pertes**

(selon balance des comptes au 31.12.2010)

Centres de coûts et profits

CHF 1'037'601.05

Produits et charges à ventiler

- CHF 144'100.14

Produits et charges généraux

- CHF 553'697.95

Excédent de charges**CHF 339'802.96**

avant prélèvement au Fonds de soutien (Capital)

8. Activités bénévoles

En 2010, 64 personnes bénévoles ont travaillé régulièrement dans nos boutiques et bureaux. Trois personnes étaient occupées en contrat ISP.

Le détail des comptes peut être consulté, sur demande, au Centre Social Protestant, rue des Parcs 11, 2000 Neuchâtel.

COMMENTAIRES SUR LES COMPTES
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2010

	<u>31 décembre 2010</u>	<u>31 décembre 2009</u> (pour comparaison)
Compte de liaison	715'687.56	853'682.31
Sacso	669'376.51	669'376.51
Sacso	-192'651.00	-17'641.95
La Joliette c/c	21'981.60	12'067.30
La Joliette avance	15'000.00	15'000.00
Fonds de soutien	201'980.45	174'880.45
Débiteurs divers	84'462.90	406'587.05
Débiteurs divers	42'954.90	14'231.45
Indemnité permis "C"	0.00	199'500.00
Impôt anticipé	1'444.90	1'946.60
Compte d'attente	400.00	0.00
Projet Echelle	36'534.45	189'204.00
Acomptes de charges (gérance)	2'800.00	800.00
Avances aux collaborateurs	0.00	100.00
Intervision	98.65	445.00
Bons Migros	230.00	360.00