

# Table des matières

## RAPPORT DU CONSEIL D'ÉTAT

		<i>Pages</i>
<b>Résumé</b>		5
<b>Vue d'ensemble</b>		7
<b>Evolution des finances</b>		21
<b>Compte administratif</b>		28
<b>Compte de fonctionnement</b>	Résultats	30
	Evolution des charges et des revenus	31
	Charges de personnel	36
	Biens, services et marchandises	38
	Coût global de l'informatique	39
	Intérêts passifs	40
	Amortissements	43
	Dédommagements à des collectivités publiques	44
	Subventions accordées	45
	Subventions redistribuées	47
	Opérations internes	48
	Imputations internes, vue d'ensemble	50
	Recettes fiscales	51
	Revenus des biens	54
	Contributions	55
	Part à des recettes fédérales sans affectation	56
	Dédommagements de collectivités publiques	57
	Subventions acquises	58
	Classification fonctionnelle	59
	Classification économique	61
<b>Compte des investissements</b>	Résultats	63
	Récapitulation par département et par objet	64
	Commentaires	65
	Engagements	67
<b>Crédits supplémentaires et complémentaires</b>		68
<b>Dépassements de crédits</b>		72
<b>Bilan</b>	Actif	74
	Passif	76
<b>Fonds administrés par l'Etat</b>	Fonds appartenant à l'Etat	78
	Fonds gérés par l'Etat	78
<b>Conclusions</b>		79
<b>Décret</b>		81
<b>Annexes</b>	1 Explications sur les variations des recettes fiscales	82
	2 Actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales	84
	3 Valeurs limites selon le frein à l'endettement	85
	4 Effectif du personnel	86
	5 Comptes 2008 de l'Université	87
	6 Evaluation du résultat probable des comptes 2001-2008	90
<b>Graphiques</b>	I Charges par nature	91
	II Revenus par nature	91
	III Recettes fiscales	92
	IV Couverture des subventions accordées par l'impôt cantonal direct	92
	V Résultat du compte de fonctionnement et solde de financement	93
	VI Compte des investissements	93
	VII Evolution des investissements nets cumulés et de la dette publique	94
	VIII Découvert au bilan	94

## COMPTES DÉTAILLÉS

	<i>Pages</i>
<b>Compte de fonctionnement</b>	
<b>Autorités et Chancellerie d'Etat</b>	
Grand Conseil	96
Conseil d'Etat	96
Chancellerie d'Etat, secrétariat	96
Service du Grand Conseil	98
Service du matériel et des imprimés	98
Contrôle cantonal des finances	100
<b>DJSF - Justice, sécurité et finances</b>	
Secrétariat général	102
Office d'organisation	102
Politique familiale et égalité	102
Service de la justice	102
Tribunal cantonal	104
Tribunaux de districts	106
Tribunal fiscal	106
Autorités de conciliation	106
Ministère public	106
Juges d'instruction	108
Service pénitentiaire	108
Prison préventive, La Chaux-de-Fonds	108
EEP Bellevue, Gorgier	110
EEP La Ronde	110
Service de probation	112
Police cantonale	112
Ecole régionale d'aspirant police	114
Service sécurité civile et militaire	116
Ets militaires exploit. et administration	118
Service financier	120
Service des contributions	122
Service juridique	124
Service des ressources humaines	126
Serv. Inform. Entité neuchâteloise	126
SIEN - Entité neuchâteloise	128
Administration de la caisse de pensions	128
Gérance des immeubles	130
Service des communes	130
<b>DSAS - Santé et affaires sociales</b>	
Secrétariat général	132
Service de la santé publique	132
Aide hospitalière	132
Établissements pour personnes âgées	134
Service médico-psychol. pour enf. et ado	134
Hôpital psychiatrique de Perreux	134
Service de l'action sociale	136
Office des bourses	138
Service de l'assurance-maladie	138
Service des mineurs et des tutelles	140
Service des établissements spécialisés	140

<b>DGT - Gestion du territoire</b>	
Secrétariat général	144
Office des transports	144
Office du logement	144
Service des ponts et chaussées	146
Ponts et chaussées,entr. et corr. routes	146
Ponts et chaussées, économie des eaux	148
Service de protection de l'environnement	150
Service de l'énergie	152
Service de l'aménagement du territoire	152
Service géomatique et registre foncier	154
Service de la faune, forêts et nature	154
Service des forêts	158
Exploitation des bois	160
Office de la conservation de la nature	160
Service de la faune	162
Service des bâtiments	162
Entretien et exploitation des bâtiments	164
Service des automobiles et navigation	166

<b>DEC - Economie</b>	
Secrétariat général	168
Service de promotion économique	168
Service de l'économie	170
Observatoire cantonal	170
Serv. et offices poursuites et faillites	172
Office du registre du commerce	172
Service du commerce et des patentes	172
Evologia	174
Service de l'emploi	176
Service d'inspection et santé au travail	176
Centre Ne d'intégration professionnelle	176
AVS/AI	178
Service de l'agriculture	180
Service consommation et aff vétérinaires	182
Service des migrations	184
Bureau du délégué aux étrangers	184

<b>DECS - Education, culture et sports</b>	
Secrétariat général	188
Constructions scolaires	188
Centre acc. & prév. pr prof. ets scol.	188
Service orient. scol. et professionnelle	190
Service de l'enseignement obligatoire	190
Office de l'enseignement spécialisé	192
Bureau de l'informatique scolaire	194
Centre de psychomotricité	194
Service formation professionnelle et lycées	196
Lycée Denis-de-Rougemont	198
Lycée Blaise-Cendrars	198
Lycée Jean-Piaget	200
CPMB, Centre form. prof. métiers bât.	202
CPLN, Centre form. prof. Littoral	204
CIFOM, Centre form. prof. Montagnes	206
Service des hautes écoles et recherche	208
Formation HES	210
Université	210
Cité universitaire	212
Service des sports	212
Camps de sports	212
Jeunesse et sport	214
Panespo	214
Service des affaires culturelles	214
Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs	216
Conservatoire, filières professionnelles	218

	<b>DECS - Education, culture et sports (suite)</b>	
	Office de protection monuments et sites	218
	Office d'archéologie	220
	Parc et musée d'archéologie	220
	Archéologie, fouilles A5	222
	Office des archives	222
	<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>	
	Fonds des sapeurs-pompiers	224
	Fonds de la protection civile régionale	224
	Fonds d'aide aux communes	226
	Fonds pour réformes structures Etat	226
	Fonds pour réformes structures Communes	226
	Fonds encouragement études & form. prof.	226
	Fonds des routes communales	228
	Fonds d'aménagement du territoire	228
	Fonds forestier de réserve	228
	Fonds de la conservation de la forêt	230
	Fonds des mensurations officielles	230
	Fonds des eaux	232
	Fonds pour l'intégration professionnelle	232
	Fonds formation et intégration jeunes	234
	Fonds de promotion de l'économie	234
	Fonds d'aide aux régions de montagne	234
	Fonds politique régionale	236
	Fonds viticole	236
	Fonds des sports	238
	Fonds encouragement culture et art	238
	Fonds encouragement cinématographique	238
<b>Fortune des fonds appartenant à l'Etat</b>		<b>242</b>
<b>Compte des variations de la fortune et du découvert</b>		<b>243</b>
<b>Compte des investissements</b>	Vue d'ensemble	244
	Crédits accordés en cours de réalisation	245
	Crédits à solliciter	256
<b>Bilan</b>	Actif, passif	262
	Détail du bilan	264
<b>Service de la dette</b>		<b>270</b>
	<b>PRÉSENTATION STATISTIQUE</b>	
<b>Compte de fonctionnement</b>	Charges par nature et par départements	272
	Revenus par nature et par départements	274
	Charges par nature et par années	276
	Revenus par nature et par années	277
	Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle	278
	Compte de fonctionnement selon la classification économique	280
	Imputations internes	281
<b>Statistiques financières</b>		<b>285</b>
<b>Indicateurs et quotes-parts</b>		<b>297</b>

Monsieur le président, Mesdames et Messieurs,

En exécution des dispositions constitutionnelles et légales, nous vous soumettons les comptes de l'Etat pour l'année 2008.

## Résumé

*L'exercice 2008 était le premier à s'inscrire dans les contraintes ordinaires du frein à l'endettement qui stipulent que l'excédent du compte de fonctionnement ne peut pas dépasser 2% des revenus déterminants et que le degré d'autofinancement des investissements doit s'élever au moins à 70%. Il clôture avec un excédent de revenus du compte de fonctionnement de 14,6 millions de francs alors que le budget 2008 prévoyait un déficit à hauteur de 33,1 millions de francs. Les comptes 2008 s'inscrivent ainsi dans les limites du frein à l'endettement.*

*Les comptes sont bénéficiaires pour la 3<sup>ème</sup> année consécutive. C'est une première depuis que le modèle de comptes harmonisé a été introduit au début des années 1980. Durant cette période, l'Etat n'a jamais enregistré un bénéfice aussi élevé.*

*En prévision de la crise mondiale qui est en train de toucher notre économie, le Conseil d'Etat, au vu des excellents résultats enregistrés, a procédé à des dotations supplémentaires d'un montant total de 35 millions de francs au fonds d'intégration professionnelle (soutien à l'emploi), au fonds de promotion de l'économie (soutien aux entreprises) et au fonds cantonal de l'énergie qu'il entend réactiver (soutien à la relance durable). Les dépassements de crédits qui en résultent vous sont soumis pour approbation dans le cadre du décret à l'appui des comptes 2008. Ces dotations sont coordonnées avec les crédits supplémentaires demandés par le biais du rapport 09.014 concernant l'état de la situation économique et financière, qui vous est transmis conjointement au présent rapport.*

*Sans la comptabilisation de ces dotations supplémentaires, le bénéfice de l'exercice 2008 s'élèverait à 49,6 millions de francs.*

*L'amélioration significative du résultat par rapport au budget s'explique par la conjoncture exceptionnelle que la Suisse et notre canton ont connue ces dernières années et qui a perduré jusqu'au premier semestre 2008 environ. Il en est résulté un accroissement des recettes fiscales supérieur aux prévisions, plus particulièrement des personnes physiques, malgré l'entrée en vigueur de la révision de la fiscalité en faveur des familles, suite aux ajustements salariaux et bonus alloués. 2008 a constitué également une année record pour les entreprises en termes de bénéfices, plus particulièrement dans le domaine de l'horlogerie. Les impôts encaissés dans le secteur industriel compensent au demeurant les performances médiocres enregistrées globalement dans le secteur financier (grandes banques en particulier), un secteur moins prédominant dans notre canton qu'ailleurs en Suisse.*

*Mais cet excellent résultat est aussi le fruit de la volonté, de la rigueur et des efforts consentis par le Conseil d'Etat, l'administration et les institutions partenaires pour mieux maîtriser les charges, notamment celles de personnel. La baisse de ces dernières découle, entre autres, du projet de retraites anticipées et de la diminution des effectifs consécutives aux réorganisations entreprises, ainsi qu'à une gestion rigoureuse des remplacements de postes vacants dans l'administration; une gestion qui privilégie la mobilité interne et la réinsertion professionnelle. L'application de l'accord salarial passé avec les syndicats a pour sa part contribué à une meilleure prévisibilité de l'évolution de la masse salariale. Exception faite de facteurs particuliers, on relèvera également la maîtrise des autres charges, des biens, services et marchandises plus particulièrement.*

*Avec 91,1 millions de francs, les dépenses nettes d'investissements sont sensiblement supérieures à celles du budget (64 millions). Le montant porté aux comptes inclut le remboursement anticipé intégral à raison de 39,5 millions de francs, du solde des prêts accordés par les Villes à l'Etat sur les acquisitions des bâtiments du secondaire 2, qui fait l'objet d'une demande de dépassement de crédit soumise à votre Autorité par le biais du décret à l'appui des comptes 2008.*

*Sans cet élément particulier, les comptes boucleraient avec des dépenses nettes de 51,6 millions de francs, correspondant à un solde non utilisé de 12,4 millions de francs. Cela tient principalement à des charges inférieures aux prévisions s'agissant de l'étude d'aménagement H18-H20, des investissements ferroviaires, du traitement des eaux, de projets informatiques, du bâtiment HEG-ESNIG ou encore de la construction des bâtiments scolaires et installations sportives.*

*De 1'380 millions de francs à fin 2007, la dette consolidée a diminué de près de 66 millions de francs pour s'élever à 1'314,5 millions de francs à fin 2008. Cette diminution découle de l'excédent de financement enregistré en 2008. Les emprunts arrivés à échéance en 2008 représentent un montant total de 227 millions de francs. Seule une partie de ces emprunts a été renouvelée. En effet, près de 66 millions de francs ont pu être remboursés, ce qui correspond à l'excédent de financement enregistré. Depuis 2005, la dette aura ainsi diminué de 491 millions de francs.*

*Le résultat des comptes 2008 est aussi le fruit des décisions prises par le Conseil d'Etat en cours d'année, suite à la seconde évaluation intermédiaire réalisée en automne. En effet, les tendances relevées lors des deux évaluations menées en juin et en septembre 2008 laissaient entrevoir des comptes déficitaires à hauteur de 29 millions de francs. Les mesures de contrôle budgétaire prises par le Conseil d'Etat ont ainsi permis, en cours d'année, de réduire les charges d'une bonne dizaine de millions de francs. Le Conseil d'Etat a aussi enregistré avec satisfaction une croissance vigoureuse des recettes fiscales au cours du quatrième trimestre 2008.*

*Depuis l'entrée en vigueur des mécanismes du frein à l'endettement, la maîtrise des charges s'améliore, d'année en année, ce qui se traduit par des écarts toujours plus faibles entre les comptes et le budget. La reprise économique et la conjoncture exceptionnelle se manifestent par une croissance plus forte qu'escomptée des revenus d'impôts. Cet écart vertueux entre la maîtrise des dépenses et l'amélioration des revenus est particulièrement marqué dans le résultat des comptes 2008. Le Conseil d'Etat souhaite renforcer rapidement les instruments de prévisions budgétaires à sa disposition. Mais il est aussi conscient que ces outils seront toujours imparfaits, toutes les collectivités publiques étant confrontées aux mêmes difficultés. Il en va de même de la situation de sous-investissement de l'Etat observée depuis 2006: elle découle de problèmes de planification des besoins de financement. A l'avenir, le Conseil d'Etat entend là aussi limiter ces écarts dans toute la mesure du possible.*

*Les résultats comptables enregistrés depuis trois ans démontrent que la spirale des déficits n'est pas une fatalité. Ce résultat ne doit toutefois pas occulter la dégradation rapide et inquiétante de la situation économique, qui se traduira inévitablement à brève échéance par des pertes d'emplois, des diminutions de rentrées fiscales et par une augmentation des charges sociales notamment. A l'horizon 2010-2011 pèse également le risque de perdre jusqu'à 120 millions de francs en raison de la nouvelle péréquation fédérale. Le redressement durable des finances cantonales est donc loin d'être atteint. Il reste un objectif incontournable pour que nos autorités retrouvent la marge de manœuvre et les ressources qui leur permettront non seulement de traverser la crise sans abandonner la cohésion sociale, mais aussi de sortir renforcé de ces difficultés.*

# Vue d'ensemble

## Résultat en bref

- Les comptes 2008 se présentent comme suit:
- le compte de fonctionnement présente un excédent de revenus de 14,6 millions de francs;
  - le volume des investissements nets atteint 91,1 millions de francs;
  - le solde des mouvements avec les financements spéciaux s'élève à 16,5 million de francs (attributions de 41,9 millions et prélèvements de 25,4 millions);
  - le résultat global se solde par un excédent de financement de 25 millions de francs.

Compte administratif (en millions)	C 2008	Ecart au budget	Budget 2008	Evaluation Sept. 2008
	- en millions -			
Excédent de revenus (-) / de charges (+)	-14.6	- 47.7	+33.1	+29.2
Investissements nets	+91.1	+ 27.1	+64.0	+57.6
Solde mouvements avec financements spéciaux	-16.5	- 35.8	+19.3	+20.4
./. Amortissements du patrimoine administratif	-85.0	- 6.5	-78.5	-82.6
Excédent (-) / insuffisance de financement (+)	-25.0	- 62.9	+37.9	+24.6

## Comptes présentés après opérations de clôture

Diverses opérations de clôture de nature discrétionnaire touchant à la fois le compte de fonctionnement (+35 millions) et celui des investissements (+39,5 millions) vous sont soumises pour approbation sous forme de demandes de dépassements de crédits. Ces opérations sont commentées dans la suite du présent rapport.

Les comptes 2008 tels qu'ils vous sont remis incluent les opérations de clôture.

Nous présentons ci-après sous forme synthétique les comptes avant et après les opérations de clôture:

Compte administratif	C 2008 avant opérations de clôture	C 2008 après opérations de clôture	Effet des opérations de clôture
	- en millions -		
Excédent de revenus	-49.6	-14.6	+ 35.0
Investissements nets	51.6	91.1	+ 39.5
Solde des mouvements avec les financements spéciaux	18.5	-16.5	- 35.0
./. Amortissements du patrimoine administratif	-85.0	-85.0	0.0
Excédent de financement	-64.5	-25.0	+ 39.5
Degré d'autofinancement	260.7%	109.4%	

## Compte de fonctionnement

### *Budget modifié par le Grand Conseil*

Le budget 2008 présenté par le Conseil d'Etat prévoyait un excédent de charges de 33'383'300 francs. Le budget 2008 adopté par le Grand conseil enregistre un déficit du compte de fonctionnement de 33'053'100 francs. Plusieurs modifications relativement minimales ont été apportées par le Grand Conseil tant au niveau des charges que des revenus, de sorte que le déficit a été finalement réduit de 330'200 francs.

Le budget 2008 était le premier à s'inscrire dans les contraintes ordinaires du frein à l'endettement qui stipulent que l'excédent du compte de fonctionnement ne peut pas dépasser 2% des revenus déterminants et que le degré d'autofinancement des investissements doit s'élever au moins à 70%.

L'exercice 2008 coïncide aussi avec l'introduction des nouveaux mécanismes de la RPT (réforme de la péréquation financière et de la répartition des tâches entre la Confédération et les cantons), qui ont induit des bouleversements importants dans les flux avec la Confédération par rapport aux exercices antérieurs. Les problèmes liés à la RPT pour notre canton ont fait l'objet du rapport 08.048 traité par votre Autorité lors de la session de janvier 2009.

### *Comptes*

Avec un excédent de revenus de 14,6 millions de francs, les comptes 2008 sont meilleurs que le budget 2008 (déficit de 33,1 millions). L'amélioration de 47,7 millions de francs est légèrement moins élevée que celle enregistrée dans les comptes 2007 (50,6 millions).

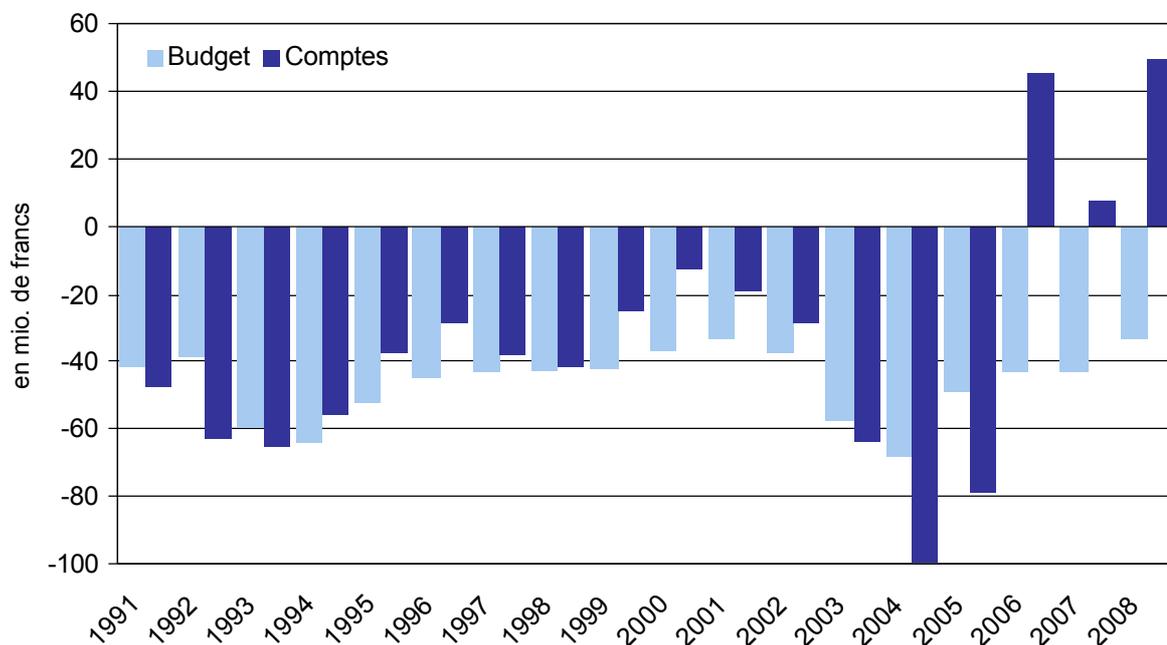
Sans des dotations supplémentaires aux fonds d'un montant total de 35 millions de francs, qui font l'objet de demandes de dépassements de crédits (cf. dernier chapitre de cette partie du rapport), le résultat aurait clôturé avec un bénéfice de 49,6 millions de francs.

Les comptes sont bénéficiaires pour la 3<sup>ème</sup> année consécutive, ce qui n'était jamais arrivé depuis l'introduction du modèle de compte harmonisé en 1980. De surcroît, le bénéfice 2008 est le meilleur résultat jamais enregistré durant cette période.

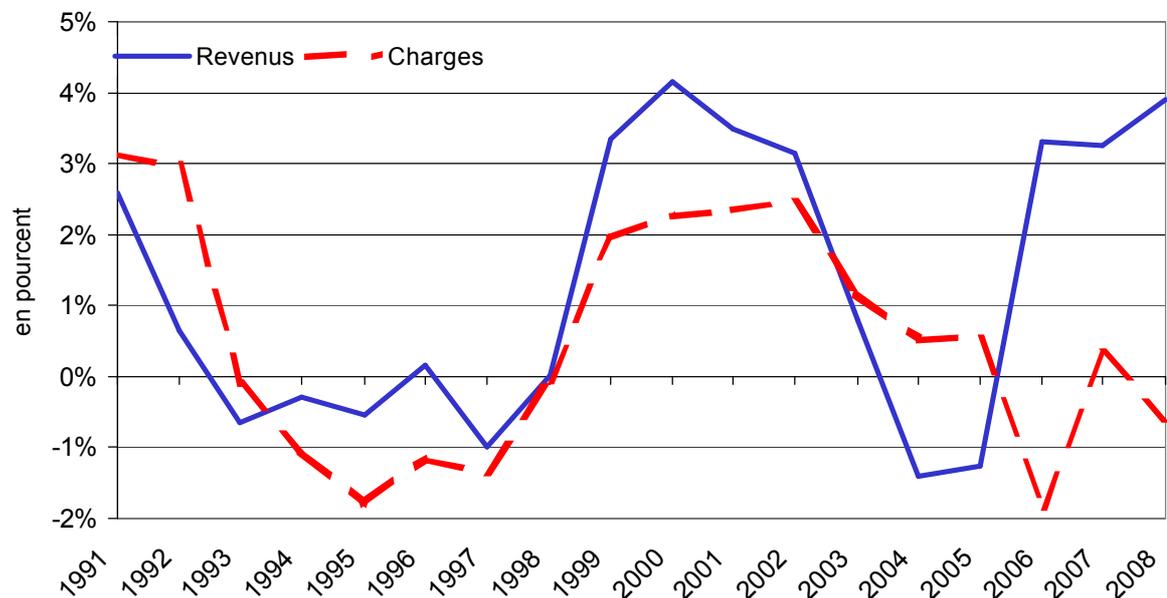
Le Conseil d'Etat est satisfait de constater d'une part que les charges sont bien maîtrisées: hors dotations supplémentaires aux fonds, elles seraient inférieures au budget de 11,1 millions de francs (-0,6%). D'autre part, le canton a pleinement profité de la conjoncture exceptionnelle, à l'instar des autres collectivités publiques de notre pays: hors dotations supplémentaires, les revenus dépassent les prévisions à hauteur de 71,5 millions de francs (+3,9%).

Cette dynamique vertueuse entre les effets structurels liés à la maîtrise des charges et les effets conjoncturels sur les revenus est illustrée sur le graphique 2 de la page suivante: elle débute en 2006, année qui marque le premier exercice soumis aux contraintes du frein à l'endettement.

**Graphique 1: Evolution des résultats des budgets et des comptes entre 1991 et 2008**



**Graphique 2: Ecart entre les budgets et les comptes entre 1991 et 2008**



Graphiques 1 et 2:  
 - 2006: Avant application du principe d'échéance  
 - 2008: Hors dotations supplémentaires discrétionnaires aux fonds

En 2006, l'introduction du principe d'échéance a généré une augmentation ponctuelle des charges et revenus (comptabilisations à double). Il n'en est pas tenu compte dans les graphiques de manière à ne pas biaiser la comparaison. En 2008, les chiffres sont présentés avant la comptabilisation des dotations discrétionnaires aux fonds, afin de refléter l'évolution réelle du compte de fonctionnement.

Jusqu'en 2004-2005, on observe en effet une évolution plutôt parallèle des écarts des charges et des revenus entre les estimations budgétaires et les résultats des comptes.

En comparant les graphiques 1 et 2, on peut toutefois constater que les résultats des comptes sont aggravés par rapport aux budgets, dans les années 1991 à 1993 et 2003 à 2005. En 1991, 1992 et 2003, les recettes et les charges étaient plus élevées que les prévisions budgétaires mais l'écart des charges était supérieur à celui des recettes. En 1993, 2004 et 2005, les recettes étaient surestimées dans les prévisions budgétaires et les charges sous-estimées; cette situation était particulièrement marquée en 2004 et en 2005, ce qui a aggravé d'autant plus les résultats des comptes par rapport au déficit prévu dans les budgets.

En revanche, on observe sur les deux graphiques que la période 1994 à 2002 est marquée par des déficits inférieurs aux budgets; durant ces années, les écarts entre les prévisions et les résultats sont plus élevés pour les revenus que pour les charges.

Mais ce qui est certain en regard de ces tendances, c'est que l'année 2006 marque bel et bien une dynamique de changement qui se prolonge en 2007 et 2008 avec une évolution toujours plus différenciée des écarts sur les charges (personnel, biens, services et marchandises, subventions) et les revenus (recettes fiscales). Il en résulte au final des charges effectives moins élevées que celles portées au budget, alors que les revenus sont considérablement plus importants en raison de la conjoncture. L'amélioration du résultat est alors de 1 à 2 fois plus élevée que le montant (déficit) budgétisé.

Deux constats dès lors peuvent être tirés de cette brève analyse:

- premièrement, les mécanismes du frein à l'endettement, alliés à la volonté du gouvernement de réformer l'Etat en profondeur et à introduire des outils de gestion plus contraignants, notamment en matière financière et de personnel, ont contribué à nettement améliorer la maîtrise des charges;
- deuxièmement, il est plus difficile d'évaluer correctement les revenus, et les recettes fiscales en particulier, durant les phases de forte expansion économique à l'instar de celle, très exceptionnelle, que nous avons connue durant ces trois dernières années. Les écarts relevés sont alors plus importants.

Ainsi que le montre le tableau de la page suivante, les années précédentes, l'amélioration des recettes par rapport au montant porté au budget n'a pas toujours conduit à un résultat positif ou nettement plus favorable, en raison des moins bonnes performances dans l'évolution des charges. En 2008, les efforts consentis dans le cadre du frein à l'endettement ont pleinement déployé leurs effets, et la maîtrise des charges a été particulièrement bonne.

## Comparaison des revenus encaissés avec les revenus prévus

(en milliers de francs)

Année	Budget	Comptes	Différence		Résultat (-) / rev. (+)
			montant	%	
1991	899'282	922'562	23'280	2.6%	-47'618
1992	995'813	1'002'119	6'306	0.6%	-62'749
1993	1'042'804	1'036'135	-6'669	-0.6%	-65'057
1994	1'073'148	1'070'041	-3'107	-0.3%	-55'427
1995	1'103'378	1'097'508	-5'870	-0.5%	-37'463
1996	1'165'164	1'167'128	1'964	0.2%	-28'560
1997	1'202'884	1'191'111	-11'773	-1.0%	-38'105
1998	1'228'187	1'228'363	176	0.0%	-41'700
1999	1'280'856	1'323'798	42'942	3.4%	-25'078
2000	1'337'091	1'392'611	55'520	4.2%	-12'345
2001	1'356'560	1'403'607	47'047	3.5%	-18'884
2002	1'431'154	1'476'201	45'047	3.1%	-28'637
2003	1'512'680	1'524'622	11'942	0.8%	-63'666
2004	1'588'863	1'566'268	-22'595	-1.4%	-99'328
2005 *	1'665'974	1'645'007	-20'967	-1.3%	-81'481
2006 **	1'711'564	1'768'188	56'624	3.3%	+8'473
2007	1'742'163	1'798'895	56'732	3.3%	+7'424
2008 ***	1'811'004	1'882'532	71'528	3.9%	+49'599

\* revenus sans produit de l'or BNS

\*\*\* hors dotations discrétionnaires aux fonds

\*\* revenus avant principe d'échéance

De ces constats, le Conseil d'Etat tire comme conclusions qu'il est indispensable d'améliorer les outils d'analyse et de planification budgétaire, ce d'autant plus que la dernière évaluation du résultat estimé en fin d'exercice, conduite en septembre dernier, laissait encore augurer un déficit de plus de 29 millions de francs. De tels écarts entre les prévisions et les résultats ne sont pas souhaitables, dans la mesure où ils limitent l'allocation optimale des ressources nécessaires à l'accomplissement des tâches publiques. Des variations importantes entre budget et comptes sont aussi observées dans les autres collectivités. C'est en bonne partie inhérent à la complexité et à l'étendue des activités étatiques. Le Conseil d'Etat entend renforcer rapidement ses outils d'analyse et de suivi budgétaire, de manière à pouvoir évaluer plus précisément les ressources dont il pourra disposer, et celles dont il aura effectivement besoin.

*Résultat meilleur que prévu à l'automne*

L'amélioration aussi importante du résultat enregistré dans les comptes 2008, a surpris le Conseil d'Etat. La dernière évaluation intermédiaire conduite au mois de septembre 2008 laissait présager un déficit certes moins élevé que le budget, mais tout de même de 29,2 millions de francs. Cette situation avait amené le Conseil d'Etat à prendre des mesures pour revoir certaines dépenses et contenir les charges dans le cadre du budget 2008.

C'est pourquoi, l'écart positif de 78,8 millions de francs entre l'évaluation du résultat probable de septembre 2008 et le résultat des comptes (avant dotations discrétionnaires supplémentaires aux fonds) découle:

- d'une diminution des charges (-43,2 millions ou -2,3%)
- d'une augmentation des revenus (+35,6 millions ou +1,9%).

Les principaux écarts se répartissent comme suit:

**Charges** (en millions de francs)

- Subventions accordées		-23,6
<i>Assurance-maladie + contentieux</i>	-9,7	
<i>Insuffisance de libre-passage IMT</i>	-4,2	
<i>(financement par la caisse de pensions)</i>		
<i>Enseignement spécialisé</i>	-2,7	
<i>Enveloppe de l'Université</i>	-1,6	
<i>Fonds divers</i>	-1,2	
- Charges de personnel		-6,2
- Dédommagements aux collectivités		-4,3
- Biens, services et marchandises		-3,2
- Intérêts passifs		-1,9
- Attributions aux fonds et réserves		+7,1
<i>(avec dotations discrétionnaires aux fonds)</i>		+38,0

**Revenus** (en millions de francs)

- Impôts		+17,9
<i>(personnes physiques en particulier)</i>		
- Parts et recettes sans affectation		+8,3
<i>(impôt anticipé, redevance poids lourd, IFD)</i>		
- Contributions		+7,6
- Revenus des biens		+7,0
<i>(plus-value Gansa, intérêts dus par les contribuables)</i>		
- Prélèvements aux fonds et réserves		+5,3
<i>(avec dotations discrétionnaires aux fonds)</i>		+1,1

Des explications complémentaires concernant l'évaluation des recettes fiscales figurent en *annexe 1* du rapport.

*Améliorations conjoncturelle et structurelle*

Le résultat des comptes 2008 s'explique en partie par la conjoncture très favorable que nous avons connue jusqu'à la fin du premier semestre 2008 et qui s'est répercutée favorablement notamment sur les rentrées fiscales des personnes physiques et des entreprises. A cet égard, la détérioration de la situation économique que l'on observe depuis le second semestre 2008 n'a eu que peu d'impact négatif sur les comptes. Plus encore, selon une évaluation sommaire à laquelle nous avons procédé, l'amélioration du résultat découle de manière prépondérante, soit pour quelque 45 millions de francs ou environ 54%, de facteurs structurels liés à la bonne maîtrise des charges, voire aussi dans certains cas à une surestimation des crédits budgétaires.

*Mesures salariales*

Les salaires ont été fixés en tenant compte des éléments suivants:

- l'augmentation réelle des salaires de 1%, qui avait été reportée en 2006, est accordée à raison de 1/3 en 2008;
- l'indexation des salaires est pleinement accordée. Une retenue obligatoire de 1,31% est toutefois effectuée sur les salaires, correspondant à l'indexation 2007 diminuée de 0,1%, et à l'indexation 2008 diminuée de moitié;

- le salaire assuré à la Caisse de pensions n'est pas réduit vu le caractère temporaire de la retenue obligatoire;
- quant aux augmentations individuelles de salaire, l'Etat accorde les échelons automatiques selon le règlement applicable au personnel administratif et d'exploitation (mais pas les échelons supplémentaires), ainsi que les annuités de hautes-paies prévues pour le personnel enseignant.

#### *Retraites anticipées*

Le programme d'encouragement à la retraite anticipée est entré en vigueur le 31 janvier 2007 et prendra fin au 31 août 2009. Il s'adresse au personnel de l'administration cantonale, ainsi qu'aux enseignants et au personnel de l'Université soumis à la loi sur le statut de la fonction publique.

Après une année 2007 record, nous nous trouvons en 2008 dans un année de transition avec un tassement prévu. Le projet de caisse de pensions unique brouille un peu les cartes mais ne devrait finalement pas bouleverser les statistiques en raison du report de sa mise en application.

En 2008, 93 personnes, représentant 76,07 EPT, ont demandé à être mis au bénéfice d'une retraite anticipée, soit 26 personnes qui travaillaient pour l'Etat, 62 dans l'enseignement et 5 à l'université (cf. Tableau ci-après).

2008	Nombre de départs		Domaine d'activité des 93 contrats			Origine des enseignants	
	Contrats	Personnes	Etat	Enseign.	Université	Canton	Communes
Janvier	15	12	5	9	1	2	7
Février	2	2	2				
Mars	1	1	1				
Avril	2	2	2				
Mai	4	4	4				
Juin	2	2	2				
Juillet	4	4	3		1		
Août	56	55	2	53	1	16	37
Septembre	4	4	2		2		
Octobre	0	0					
Novembre	1	1	1				
Décembre	2	2	2				
<b>TOTAL</b>	<b>93</b>	<b>89</b>	<b>26</b>	<b>62</b>	<b>5</b>	<b>18</b>	<b>44</b>
			28%	67%	5%	29%	71%

Sur le plan financier, suite aux dépassements de 2007, le budget 2008 avait été particulièrement prudent en prévoyant que les prestations se monteraient à 9,5 millions de francs (10,9 millions aux comptes 2007 et 11 millions au budget 2009). Le rapport initial s'attendait à des écarts avec une marge de plus ou moins 20%. Le coût des indemnités servies se monte en 2008 finalement à 8,1 millions de francs, dont 7,7 millions sont comptabilisés dans les comptes de l'Etat, et 0,4 million de francs dans ceux de l'Université.

<b>Coût des indemnités servies (en francs)</b>				
<b>2008</b>	<b>Indemnité (base)</b>	<b>Charges sociales</b>	<b>Cotisation CPEN</b>	<b>Total</b>
Janvier	971'058	18'170	153'248	1'142'476
Février	80'783	2'458	10'631	93'872
Mars	72'000	-	-	72'000
Avril	204'163	5'008	32'849	242'020
Mai	269'555	9'500	52'158	331'213
Juin	142'729	-	25'921	168'650
Juillet	418'206	10'508	70'950	499'664
Août	4'063'830	74'585	661'764	4'800'179
Septembre	384'579	3'360	99'865	487'804
Octobre	-	-	-	-
Novembre	36'129	956	5'373	42'458
Décembre	174'160	6'552	33'195	213'907
<b>TOTAL</b>	<b>6'817'192</b>	<b>131'097</b>	<b>1'145'954</b>	<b>8'094'243</b>

Ce projet est financé en considérant les effets de toutes les mesures découlant de la gestion rigoureuse des remplacements de personnel (non-remplacements, suppressions de fonction, délais de carence/vacance, réductions de taux d'activité, différentiels de traitements entre titulaires sortants et entrants). Les économies réalisées en 2008 se montent à 12 millions de francs et se décomposent comme suit:

<b>Economies réalisées sur les charges de personnel (en francs)</b>	
Economie totale pour l'Etat, administration	11'360'919
Economie totale pour l'Etat, enseignement	628'744
Economie totale pour l'Etat, Université	*
<b>Economie totale pour l'Etat, tous secteurs confondus</b>	<b>11'989'663</b>

\* information non communiquée

Cet excellent résultat provient des mesures 2008 énoncées précédemment ainsi que de l'effet des mesures 2007 qui se prolonge en 2008. Pour exemple, un différentiel de traitement entre titulaires sortants et entrants enregistré en 2007 persiste d'une année à l'autre.

L'Université a revendiqué, au travers de l'autonomie de gestion dont elle dispose, d'être exclue de l'analyse chiffrée globale de ce programme d'encouragement. On notera d'ailleurs que l'Université finance elle-même les montants incitatifs octroyés aux employés qui prennent une préretraite. Dès lors, tous les chiffres indiqués ne prennent plus en compte l'Université.

Les coûts engendrés ont été plus que compensés par les économies réalisées. Le budget 2008 avait prudemment estimé le coût des indemnités à 9,5 millions de francs. Le coût des indemnités effectivement versées se monte à 7,7 millions de francs (hors charges de 0,4 million comptabilisées directement dans les comptes de l'Université), tandis que le montant des économies réalisées s'élève à 12 millions de francs. Ce projet est donc totalement autofinancé en 2008.

En résumé, après une année 2007 record en terme de départs en retraites anticipées, nous nous trouvons en 2008 dans un année de transition avec un tassement prévu des départs. Les objectifs en terme de réduction des effectifs ont également été réalisés.

*Ecarts par rapport au budget* Par rapport au budget 2008, les principaux écarts découlent des considérations suivantes:

- des économies sur les charges de personnel (-8,2 millions). En excluant les effets financiers liés au financement du projet des retraites anticipées, l'écart se monte à 16 millions de francs. Les charges sont inférieures tant au niveau du personnel administratif et d'exploitation (-9,2 millions), que du personnel enseignant (-3,6 millions). Le solde concerne pour l'essentiel les charges sociales (-1,2 million), les cotisations à la Caisse de pensions (-0,8 million) et les prestations ordinaires aux retraités (-1,6 million) qui sont toutes inférieures au budget;
- de la maîtrise des dépenses consacrées à l'acquisition de biens, services et autres marchandises par l'administration (-5,5 millions);
- des charges d'intérêts moins élevées que prévu (-4,5 millions), notamment grâce à la diminution de la dette;
- de l'augmentation des amortissements concernant les non-valeurs (+3,5 millions) et des amortissements extraordinaires du patrimoine administratif (+6,6 millions);
- de la diminution des dédommagement accordés aux autres collectivités publiques (-7,9 millions), suite à l'achat des bâtiments du secondaire 2 et à des correctifs 2007 sur les contributions dues à la HES-SO;
- de la diminution des subventions accordées (-2,2 millions). Les subsides plus élevés alloués en faveur de la santé (HNe), de la prévoyance sociale (AVS/AI, contentieux LAMal) et de la formation (traitements subventionnés) sont plus que compensés par des dépenses moindres relatives à la réduction des primes d'assurance-maladie, aux requérants d'asile, ainsi qu'aux soutiens alloués par le biais des principaux fonds;
- de l'attribution aux financements spéciaux (+40,9 millions) en raison de dotations budgétaires supplémentaires aux fonds proposées dans le cadre du présent rapport, et de dépenses moins élevées dans certains fonds;
- de la progression importante des recettes fiscales (+60,3 millions), principalement au titre de l'impôt des personnes physiques (+34,3 millions) et des personnes morales (+11,6 millions);
- de l'augmentation des revenus des biens (+8,4 millions) due à la vente d'actions Gansa à Viteos et des intérêts dus par les contribuables;
- d'une forte progression des contributions reçues (+11,8 millions), en particulier des amendes et des frais de poursuites revenant à l'Etat;
- de la diminution des dédommagements de collectivités publiques (-6,8 millions) notamment dans le cadre de la création du Centre neuchâtelois d'entretien des routes nationales (CNERN) et de correctifs sur les indemnités fédérales en matière d'asile;
- d'une diminution des subventions acquises (-5,9 millions), suite en particulier aux ajustements à la baisse des charges co-financées par les communes;
- de prélèvements accrus aux financements spéciaux (+5,2 millions). Les prélèvements à la fortune des fonds sont inférieurs de 12,9 millions de francs, alors que le recours aux réserves augmente de 18,1 millions de francs, suite à l'utilisation de la provision pour l'aide hospitalière et celle constituée dans le cadre de la RPT au titre des prestations collectives de l'assurance-invalidité.

*Fonds appartenant à l'Etat* En fonction des mouvements prévus aux budgets 2007-2008, le fonds pour l'intégration professionnelle, le fonds pour la formation et l'intégration des jeunes et le fonds de promotion de l'économie pouvaient présenter une fortune négative au 31 décembre 2008. Les comptes 2008 font ressortir des fortunes positives pour ces trois fonds.

La fortune du fonds pour l'intégration professionnelle s'est accrue de 15,1 millions de francs pour s'élever à 18,2 millions de francs à fin 2008.

La fortune du fonds pour la formation et l'intégration des jeunes a diminué de 0,3 million de francs. Le capital disponible à fin 2008 s'élève à 3,8 millions de francs.

La fortune du fonds de promotion de l'économie a augmenté de 10,9 millions de francs, pour atteindre le montant de 15,4 millions de francs à fin 2008.

Le fonds pour l'intégration professionnelle et le fonds de promotion de l'économie ont chacun fait l'objet de dotations supplémentaires de 15 millions de francs dans le cadre de la clôture des comptes 2008. Deux demandes de dépassements de crédits y relatives vous sont soumises par le biais du présent rapport. Même sans ces dotations budgétaires supplémentaires, les fonds précités auraient présenté une fortune positive en fin d'exercice.

Une dotation budgétaire de 5 millions de francs (également objet d'une demande de dépassement de crédit) a été comptabilisée en faveur du fonds cantonal de l'énergie, qui sera réouvert au cours de l'exercice 2009. Le fonds n'existant plus à fin 2008, le montant correspondant a été provisoirement porté en réserve.

*Provisions* Quatre provisions portant sur des risques financiers à venir ont été constituées:

- une provision de 2,9 millions de francs portant sur un litige avec l'hôpital de la Providence;
- une provision de 667'000 francs concernant certaines indemnités versées aux policiers, qui n'auraient pas été soumises aux charges sociales;
- une provision de 605'200 francs concernant la vente partielle d'une parcelle de terrain à Cornaux suite à une servitude foncière figurant dans l'acte de vente;
- une provision de 75'000 francs suite à des dommages non-assurés sur un bâtiment.

*Modifications du plan de comptes* Les principales modifications décrites ci-dessous ont été apportées au plan de comptes.

- Création du service de la faune, forêt et nature par regroupement du service des forêts, de l'exploitation des bois, de l'office de la conservation de la nature et du service de la faune (DGT).
- Création du service de l'économie par regroupement du service de la promotion économique et du service du commerce et des patentes (DEC).
- Création du service de la sécurité civile et militaire par regroupement du service de la sécurité civile et militaire et des établissements et installations militaires (DJSF).
- Transfert de l'office cantonal des documents d'identité au service de la justice qui était auparavant rattaché au service financier (DJSF).
- Transfert de l'office de perception au service des contributions qui était auparavant rattaché au service financier (DJSF).

## Compte des investissements

*Dépenses nettes supérieures aux prévisions* Avec 91,1 millions de francs, les dépenses nettes d'investissements sont sensiblement supérieures à celles du budget (64 millions). Toutefois le montant porté aux comptes inclut le remboursement anticipé intégral à raison de 39,5 millions de francs, du solde des prêts accordés par les Villes à l'Etat sur les acquisitions des bâtiments du secondaire 2, qui fait l'objet d'une demande de dépassement de crédit soumise à votre Autorité par le biais du présent rapport.

Sans cet élément particulier, les comptes boucleraient avec des dépenses brutes de 101,8 millions de francs (budget: 161,4 millions) et des recettes de 50,2 millions de francs (budget: 97,4 millions), soit avec un solde non utilisé de 12,4 millions de francs pour 51,6 millions de francs de dépenses nettes.

L'écart au niveau des dépenses nettes (hors remboursement des prêts liés aux bâtiments du secondaire 2) tient essentiellement à des crédits d'investissements qui n'ont pas été sollicités, notamment 4 millions de francs au titre des études d'aménagement H18-H20.

Le Conseil d'Etat entend porter à l'avenir une attention accrue à la mise en place d'instruments de planification adéquats des investissements, de manière à éviter des écarts aussi importants que ceux constatés par rapport au budget dans les comptes.

Pour les crédits en cours, les écarts les plus importants sont les suivants (*hors remboursement anticipé des prêts des bâtiments du secondaire 2*):

<b>Crédits d'investissements en cours au 31.12.2008 (en millions de francs), dont:</b>	<b>-0.8</b>
- UNI, crédit d'équipements informatiques et scientifiques pour la période quadriennale 2007-2010	+5.4
- Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	+3.1
- Réfection et assainissement du Pont de Biaufond	+1.3
- Subventions à la construction d'installations sportives (dont Halle Volta)	-0.9
- Subventions à la construction de bâtiments scolaires communaux	-0.9
- Acquisition pour le traitement informatique des poursuites	-1.0
- Doublement de voie entre Bümpliz Nord - Niederbottigen et Anet - Pont-de-Thielle sur la ligne ferroviaire Neuchâtel - Berne du BLS	-1.1
- SIEN, développement de l'informatique cantonale 2004-2009	-1.7
- Onzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles	-1.7
- HEG-ESNIG, Conservatoire, Neuchâtel, nouveau bâtiment	-1.7
- Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés	-1.9
- Participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux	-2.3

En ce qui concerne les crédits à solliciter, un grand nombre d'investissements n'ont pas été réalisés. Il s'agit principalement des objets suivants:

<b>Crédits d'investissements à solliciter au 31.12.2008 (en millions de francs), dont:</b>	<b>-11.6</b>
- Etudes d'aménagement H18-H20	-4.0
- Entretien et renforcement d'ouvrage d'art	-1.8
- Ouvrages de protection des biens et des personnes aux abords des cours d'eaux	-1.0
- Réaménagement de la H20 au Locle et à la Chaux-de-Fonds	-1.0
- Crédit cadre d'assainissement de l'enveloppe des bâtiments du CPMB à Colombier	-1.0
- Crédit-cadre - CLA restructuration postes de police / fusion de services	-0.8

*Degré d'autofinancement élevé* L'excédent de revenus du compte de fonctionnement et le niveau des investissements ont pour conséquence que l'autofinancement dépasse nettement le volume des investissements nets. Comme le montre l'*annexe 3*, le degré d'autofinancement atteint plus de 109%.

## Evolution de la dette

*Solde de financement positif* Le solde de financement fait ressortir la variation de l'endettement net lié au patrimoine administratif.

L'excédent de financement comptabilisé à fin 2008 s'élève à 25 millions de francs. Compte non tenu de la comptabilisation du remboursement anticipé des prêts relatifs aux bâtiments du secondaire 2, dont le paiement n'interviendra qu'en 2009 et qui se traduit en 2008 par la comptabilisation d'un transfert équivalent du patrimoine financier au compte des investissements, l'excédent de financement s'élève à 64,5 millions de francs.

Deux éléments expliquent l'excédent de financement. Tout d'abord, la marge d'autofinancement (amortissements du patrimoine administratif + solde du compte de fonctionnement + soldes des attributions et prélèvements aux financements spéciaux) est bien plus élevée que prévu (116,1 millions au lieu de 26,1 millions). Ensuite, les dépenses d'investissements (hors comptabilisation des prêts liés aux bâtiments du secondaire 2) sont plus faibles que les montants portés au budget.

Le taux d'encaissement des créances fiscales est demeuré équivalent à celui déjà élevé constaté en 2007 (env. 90% sur les tranches facturées).

*Diminution de la dette* De 1'380 millions de francs à fin 2007, la dette consolidée a diminué de près de 66 millions de francs pour s'élever à 1'314 millions de francs à fin 2008. La diminution de la dette découle de l'excédent de financement enregistré. Les emprunts arrivés à échéance en 2008 représentent un montant total de 227 millions de francs. Seule une partie de ces emprunts a été renouvelée. En effet, près de 66 millions de francs ont pu être remboursés, ce qui correspond à l'excédent de financement enregistré.

## Crédits supplémentaires et dépassements de crédits

### *Bases juridiques*

Selon l'article 25 de la Loi sur les finances, du 21 octobre 1980, le Conseil d'Etat doit demander au Grand Conseil un crédit supplémentaire lorsqu'il n'est pas compétent pour l'engager lui-même et que le budget ne prévoit aucun crédit ou prévoit un crédit insuffisant pour une dépense qui doit être faite en cours d'exercice. L'article 45 de la Loi sur les finances fixe la limite de compétence du Conseil d'Etat pour engager de nouvelles dépenses uniques à 400'000 francs.

L'arrêté du Conseil d'Etat concernant l'engagement des dépenses et les demandes de crédits supplémentaires et de crédits complémentaires, du 29 mai 2007, prévoit à son article 6, que le Grand Conseil est saisi des demandes de crédits supplémentaires de plus de 400'000 francs lors des sessions de juin et de décembre, les dépassements budgétaires ne pouvant plus lui être soumis en décembre devant être portés à sa connaissance dans le rapport à l'appui des comptes annuels.

### *Crédits supplémentaires adoptés*

Le Grand Conseil a adopté lors des sessions de juin (supplément I) et de décembre (supplément II) 2008, des crédits supplémentaires d'un montant total de 25,1 millions de francs. Il a par ailleurs approuvé le 18 mars 2008 trois crédits supplémentaires s'élevant à 5,4 millions de francs, dans le cadre des opérations relatives aux échanges de terrain sur le site de la Maladière avec la Ville de Neuchâtel et à l'achat des bâtiments du secondaire 2 (rapport 08.008). Enfin, un crédit supplémentaire de 0,4 million de francs a été approuvé par votre Autorité le 4 novembre 2008 au titre du projet d'agglomération.

### *Dépassements de crédits*

Des dépassements de crédits qui auraient dû être soumis à l'approbation du Conseil d'Etat ou du Grand Conseil ont été enregistrés dans les comptes 2008 à hauteur de 37,8 millions de francs, soit 27,9 millions de francs dans le compte de fonctionnement, et 9,9 millions de francs dans le compte des investissements. Ils sont portés à votre connaissance aux pages 72 et 73 du présent rapport.

Le Conseil d'Etat est déterminé à renforcer le contrôle budgétaire en cours d'exercice pour réduire à l'avenir au maximum les dépassements de crédits non autorisés.

### *Dépassements de crédits soumis à l'approbation du Grand Conseil*

Votre Autorité est invitée à donner son aval à plusieurs dépassements de crédits, déjà comptabilisés dans les comptes 2008, ayant un caractère discrétionnaire. Contrairement aux autres dépassements de crédits portés à votre connaissance, aucun engagement envers des tiers n'a été en l'occurrence contracté. C'est pourquoi ils vous sont soumis pour approbation.

Les dépassements de crédits proposés portent sur:

- trois dotations budgétaires supplémentaires (compte de fonctionnement) d'un montant total de 35 millions de francs aux fonds d'intégration professionnelle et de promotion de l'économie, ainsi qu'au fonds cantonal de l'énergie, qui sera réouvert en 2009;
- le remboursement intégral (compte des investissements), pour 39,5 millions de francs, du montant résiduel des prêts accordés par les Villes pour l'achat des bâtiments du secondaire 2.

### *Dotations budgétaires supplémentaires aux fonds*

En prévision des crédits supplémentaires demandés par le biais du rapport 09.014 concernant l'état de la situation économique et financière, que le Conseil d'Etat vous soumet conjointement aux comptes 2008, nous proposons d'augmenter substantiellement la dotation des fonds nécessaires à sa mise en oeuvre. Les ressources additionnelles, d'au total 35 millions de francs, doivent permettre de financer les différentes mesures faisant l'objet du programme, sans dépasser les limites du frein à l'endettement.

Le Conseil d'Etat a l'intention de remettre le 30 avril et le 30 septembre de chaque année (la première fois le 30 septembre 2009) un rapport à l'attention de la Commission de gestion et des finances donnant les informations utiles au pilotage et au contrôle des mesures spécifiques liées au programme de soutien à l'économie. Le Grand Conseil aura au demeurant à se prononcer sur le volume des ressources octroyées au travers des crédits supplémentaires requis dans le cadre du rapport sur la situation économique et financière, et par le biais de la présentation des budgets annuels.

La répartition proposée des dotations budgétaires entre les différents fonds est la suivante:

Fonds d'intégration professionnelle:	+15 millions
Fonds de promotion de l'économie:	+15 millions
Fonds cantonal de l'énergie (à réactiver)	+5 millions

#### *Fonds cantonal de l'énergie*

La base légale portant création du fonds cantonal de l'énergie figure à l'article 52 de la Loi sur l'énergie (RSN 740.1). Le fonds a jusqu'ici été utilisé de 1982 (création de la loi sur l'énergie) à 1995 (année de sa fermeture).

D'un point de vue comptable, les 5 millions de francs ont été provisoirement comptabilisés en réserve lors du bouclage 2008, avant d'être bonifiés à la fortune du fonds de l'énergie, au moment de sa réouverture dans le cadre de l'exercice 2009.

#### *Bâtiments du secondaire 2*

Il existe une marge de manœuvre pour procéder à un remboursement intégral du solde de 39,5 millions de francs des prêts accordés par les villes à l'Etat dans le cadre de l'achat des bâtiments du secondaire 2. Conformément au décret voté en date du 18 mars 2008, le remboursement est normalement échelonné sur une période de 15 ans maximum à compter de 2008. Un premier remboursement partiel de 2,8 millions de francs est déjà intervenu. La comptabilisation du remboursement anticipé se traduit par un transfert, aux comptes 2008, d'un montant équivalent du patrimoine financier au compte des investissements. Cette opération n'a aucune incidence sur les charges d'amortissements des exercices 2009 et suivants.

Le remboursement intégral des prêts permettrait tant pour l'Etat que pour les Villes de mettre un terme à cette opération, en profitant de la clôture favorable des comptes 2008. Pour rappel, plusieurs députés avaient souhaité lors du débat relatif à cette transaction, que l'Etat profite de procéder à des paiements anticipés supplémentaires, si des soldes de crédits subsistaient à la clôture des comptes. Les Villes avaient quant à elles revendiqué dès le départ un achat au comptant des bâtiments.

Le remboursement anticipé des prêts aux Villes n'a aucune incidence sur l'endettement de l'Etat. Celui-ci pourra se refinancer sur le marché des capitaux à des conditions au moins autant favorables que les taux négociés avec les villes, qui correspondent au coût moyen de leur endettement.

Le décret du Grand Conseil sur les opérations d'achat des bâtiments autorise l'Etat à réaliser des paiements anticipés. Les contrats de prêts conclus avec les villes prévoient aussi une clause permettant à l'Etat de procéder à des paiements anticipés allant au-delà du remboursement des tranches ordinaires de 1/15<sup>ème</sup>, moyennant un préavis de 30 jours. Les conseillers communaux en charge des finances ont donné leur accord oral à un remboursement anticipé unique.

#### *Vote du Grand Conseil*

L'adoption des dépassements budgétaires demandés par le présent rapport, ne requiert pas la majorité qualifiée de trois cinquièmes des membres du Grand Conseil (art. 4, al. 2, de la loi sur les finances, du 21 octobre 1980). En effet, il ne s'agit pas de dépenses nouvelles, mais de dépenses liées dont le principe et l'étendue sont fixés dans des lois ou décrets.

# Evolution des finances

Ce chapitre présente les évolutions à plus long terme des finances cantonales de façon à mettre en perspective les chiffres des comptes 2008 avec les tendances valant pour la période 1993-2008.

Les statistiques figurant en *annexe* au présent rapport illustrent les principales données financières en chiffres absolus. Il est intéressant de focaliser l'analyse sur les quatre points suivants:

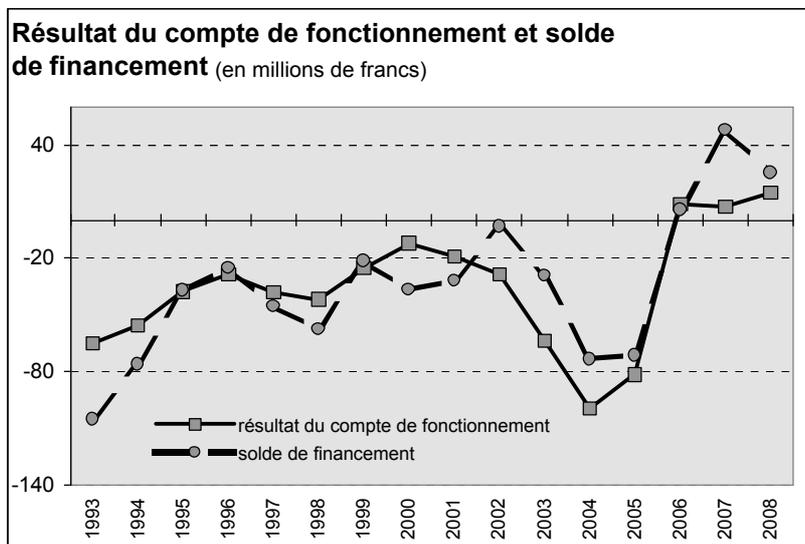
- le résultat du compte de fonctionnement et le solde de financement;
- le compte des investissements;
- la dette publique;
- le découvert du bilan.

## Résultat du compte de fonctionnement et solde de financement

L'insuffisance de financement (solde de financement < 0) correspond à la part des dépenses totales de fonctionnement et d'investissements qui ne sont pas couvertes par les recettes courantes et les subventions reçues pour les investissements. L'insuffisance de financement doit être comblée en principe par le recours à l'emprunt. A l'opposé, l'excédent de financement (solde de financement > 0) induit une diminution de la dette, sous réserve des variations des postes du bilan.

Le premier graphique met en évidence:

- la situation financière préoccupante au début des années nonante avec des comptes déficitaires qui résultent du ralentissement économique déclenché par la crise sur le marché immobilier, des allègements fiscaux accordés aux contribuables à la fin des années quatre-vingts, de l'augmentation des charges salariales, des tâches nouvelles confiées à l'Etat et de l'effort d'investissement réalisé pour améliorer les infrastructures du canton;
- une diminution des déficits suite à la reprise économique au début de cette décennie. Cette embellie ne dure pas longtemps et est suivie par les effets du fort ralentissement économique intervenu après le 11 septembre 2001;
- des comptes qui restent déficitaires jusqu'en 2005;
- des comptes 2006, 2007 et 2008 excédentaires. Ces résultats reflètent la croissance robuste de l'économie suisse, l'amélioration de la conjoncture (forte amélioration sur les recettes fiscales des personnes morales en 2007 et des personnes physiques en 2008) et les mesures prises pour maîtriser les évolutions des charges sur le plan cantonal (facteur structurel concernant principalement les charges de personnel ou les dépenses en biens, services et marchandises).



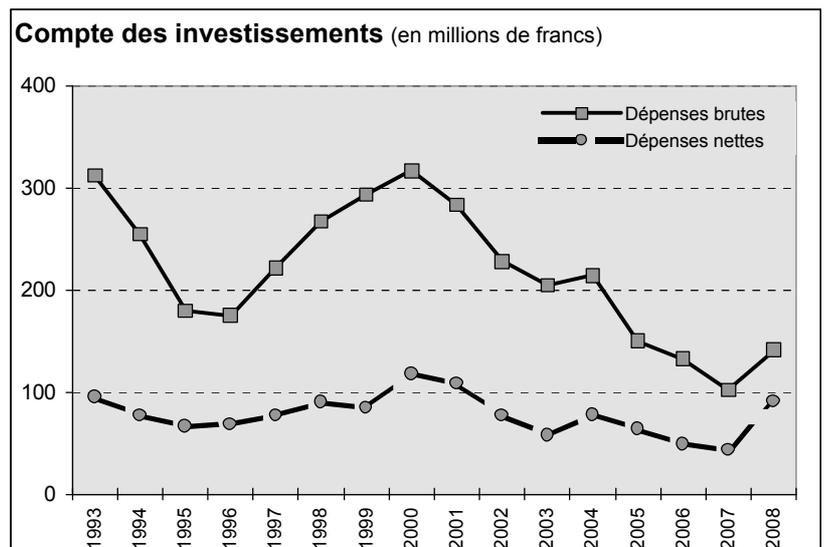
2006: Résultat après application du principe d'échéance

Ce graphique est intéressant car il démontre que les périodes de croissance économique ne sont pas nécessairement liées à des excédents de revenus. Les comptes 2007 et 2008 illustrent ce constat en ce sens que le résultat positif n'est pas seulement le fruit des effets de la conjoncture sur les recettes fiscales. En effet, les comptes ne seraient pas bénéficiaires sans les mesures d'amélioration des finances (comptes 2007) et les effets liés aux restructurations et réformes de l'Etat décidées au cours de cette législature.

#### Comptes des investissements

Le deuxième graphique met en évidence:

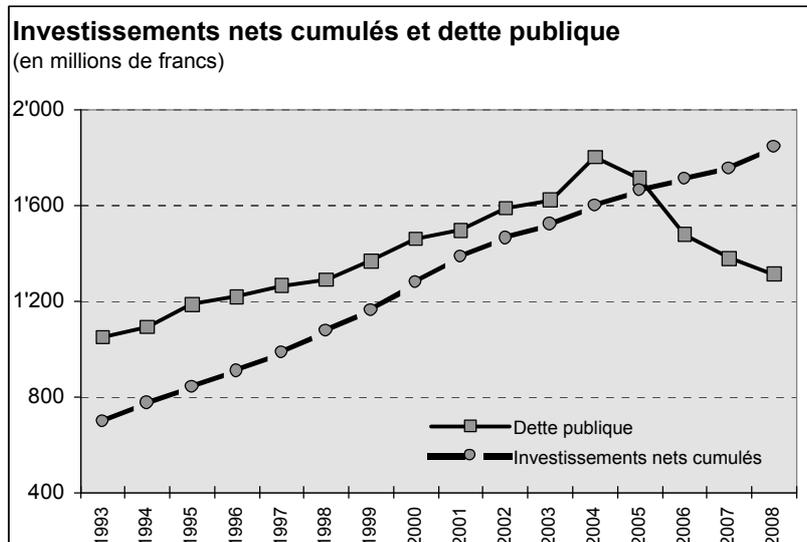
- la tendance à la baisse depuis le début des années 2000 des investissements bruts et nets liée aux difficultés financières de l'Etat, à la fin de gros travaux d'investissements et à la contrainte des mécanismes de maîtrise des finances;
- que le compte des investissements 2008 présente toutefois des investissements nets et bruts plus élevés qu'aux comptes 2007. Cela résulte principalement de la décision du Conseil d'Etat d'anticiper le remboursement intégral, pour 39,5 millions de francs, du solde des prêts accordés par les Villes pour l'achat des bâtiments du secondaire 2.



#### Dettes consolidées

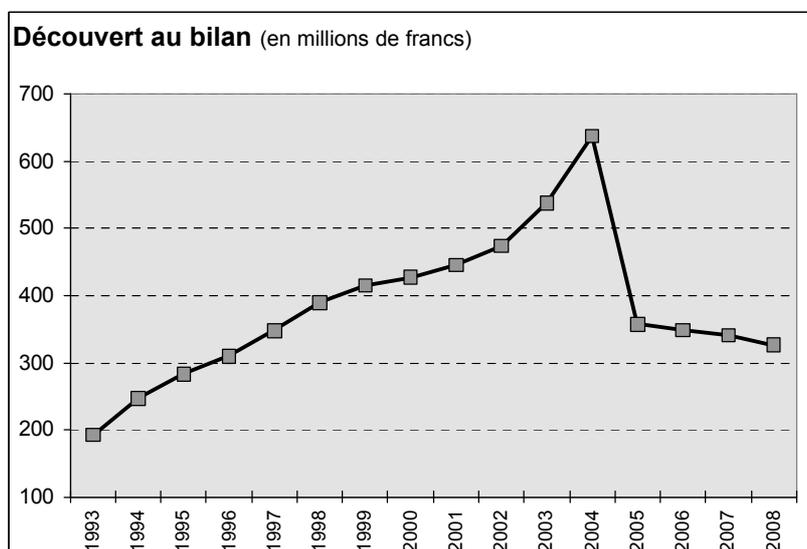
Le graphique suivant présente l'évolution de la dette en comparaison des investissements nets cumulés. Il fait ressortir les tendances suivantes:

- l'augmentation continue de la dette entre 1992 et 2004. Cette évolution est le corollaire des déficits de fonctionnement et de l'insuffisance de financement;
- la diminution de la dette en 2005 et 2006 s'explique par le versement au canton de sa part au produit de la vente d'or de la BNS (425,8 millions), d'une part, et de l'excédent de financement enregistré en 2006, d'autre part;
- qu'en 2007 et 2008, les nouveaux excédents de financement ont permis de ne pas renouveler des emprunts arrivant à échéance. La dette a donc poursuivi sa décrue entamée depuis 2005 pour passer de 1'380 millions de francs au 31 décembre 2007 à 1'314 millions de francs au 31 décembre 2008.



*Découvert au bilan*

Le canton a une fortune négative qui évolue au même rythme que les résultats des comptes de fonctionnement. En conséquence, les comptes 2008 induisent, après ceux de 2007, une nouvelle diminution du découvert. Malgré une diminution durant quatre années consécutives, il n'en demeure pas moins que le découvert est élevé. Il résulte de l'augmentation de la dette pendant la période 1991-2004 qui a coïncidé avec des exercices déficitaires.



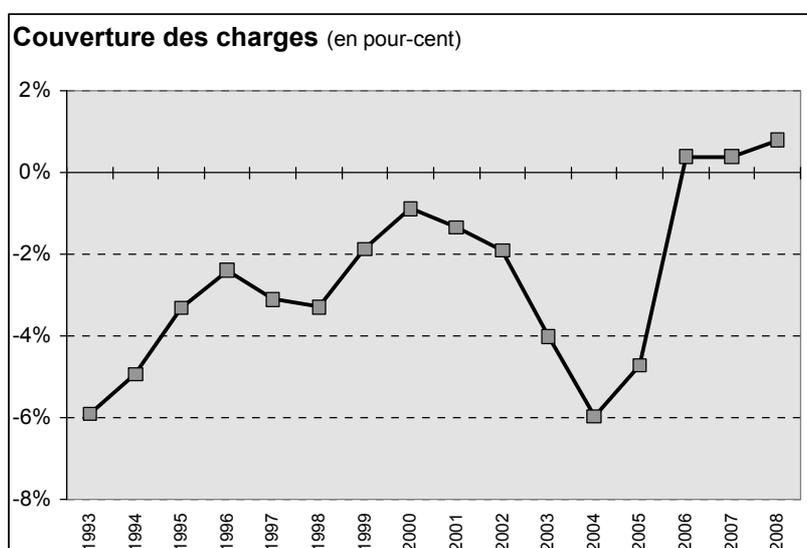
Ci-après, nous mettons en évidence quatre indicateurs communément utilisés pour apprécier la situation financière d'une collectivité publique. Calculés en valeurs relatives (en pour-cent), ces indicateurs rendent possibles des comparaisons entre les collectivités publiques. Ces indicateurs sont:

- la couverture des charges;
- la quotité des intérêts;
- le degré d'autofinancement des investissements;
- la dette consolidée par habitant.

### Couverture des charges

C'est le solde du compte de fonctionnement en pour-cent des charges. Cet indicateur montre dans quelle mesure les charges courantes (y compris les amortissements) sont couvertes par les revenus courants. Si le pourcentage est égal ou supérieur à 0%, le compte de fonctionnement est équilibré ou présente un excédent de revenus. Dans le cas contraire, il présente un excédent de charges, autrement dit une perte. En dessous de -2,5% à -3%, l'excédent de charges est considéré comme problématique: il diminue fortement la capacité de la collectivité à financer les investissements par ses propres ressources.

Après les taux fortement négatifs (plus de 4%) des années 2003-2005, les comptes 2006, 2007 et 2008 présentent des chiffres positifs correspondant à des excédents de revenus.

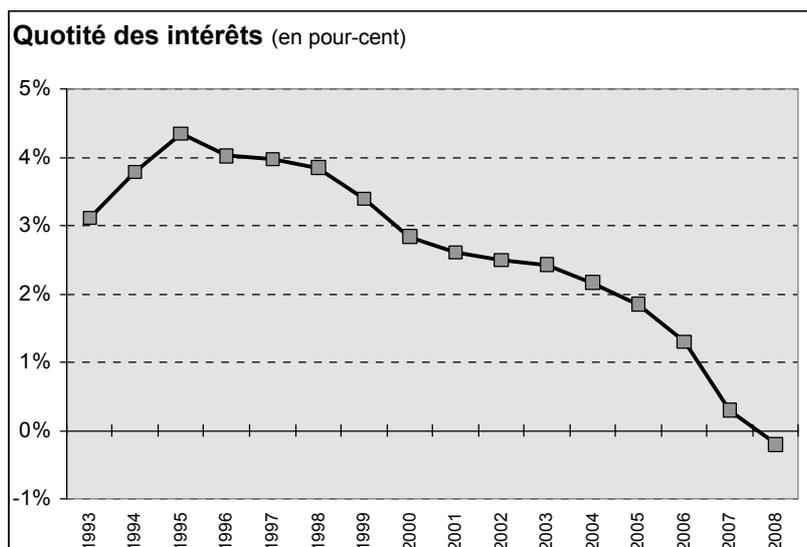


Ce ratio ne doit pas être confondu avec celui découlant de l'application du frein à l'endettement. En effet, les mécanismes de maîtrise des finances prévoient que l'excédent de charges ne doit pas être supérieur à 2% des revenus déterminants en 2008 (revenus totaux sans les subventions redistribuées et les imputations internes).

### Quotité des intérêts

Ce sont les intérêts nets (intérêts passifs - revenus des biens) en pour-cent des revenus du compte de fonctionnement (sans les subventions à redistribuer et les imputations internes). Cet indicateur renseigne sur la part des revenus du compte de fonctionnement qui doit être consacrée au paiement des intérêts de la dette, déduction faite des revenus sur les placements du patrimoine financier. Un pourcentage inférieur à 0% signifie que les revenus des biens sont supérieurs aux intérêts passifs. Un taux supérieur à 0% caractérise une collectivité publique plus ou moins fortement endettée. Il en résulte que la collectivité publique doit consacrer une partie de ses ressources au paiement des intérêts plutôt qu'au financement de tâches publiques. Au-delà de 3% à 4%, la charge d'intérêts entraîne des contraintes significatives pour le financement des prestations publiques. Si le taux est plus élevé, la marge de manœuvre financière est très fortement réduite.

La quotité des intérêts a atteint un pic en 1995 pour ensuite diminuer régulièrement. Jusqu'en 2005, cet abaissement trouve sa justification non seulement dans l'accroissement des revenus (revenus sur titres extraordinaires suite à la vente d'actions Gansa), mais également dans la baisse des taux qui explique que les charges d'intérêts n'ont pas augmenté proportionnellement à la hausse de la dette consolidée. Dès 2005, la réduction de la dette a contribué à accélérer la tendance baissière de ce ratio. Pour la première fois depuis longtemps, les comptes 2008 présentent une quotité des intérêts négative.



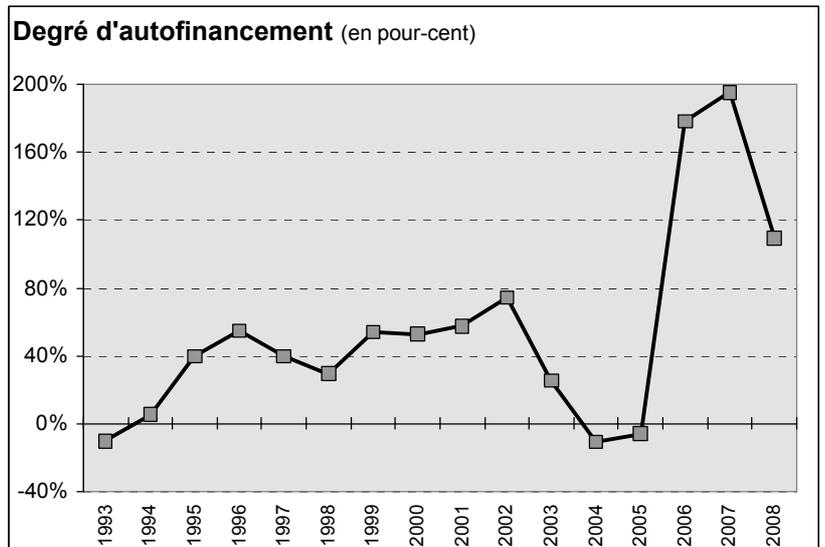
*Degré d'autofinancement des investissements*

Le degré d'autofinancement représente l'autofinancement (amortissements du patrimoine administratif + solde du compte de fonctionnement) en pourcentage des investissements nets. Cet indicateur renseigne sur la part des investissements nets que la collectivité publique peut financer par ses propres ressources, sans avoir recours à l'emprunt. Un pourcentage inférieur à 100% signifie que l'autofinancement dégagé par les recettes courantes du compte de fonctionnement ne suffit pas à financer les investissements nets. Un taux supérieur à 100% indique que la collectivité publique peut financer intégralement ses investissements par ses ressources propres. L'excédent de financement peut être utilisé pour rembourser la dette ou accroître le patrimoine financier.

Dans la pratique, un degré d'autofinancement se situant entre 60% et 70% est considéré comme une valeur acceptable. Il ne nécessite pas un recours excessif à l'emprunt. Ce critère doit cependant être apprécié sur plusieurs années, car il est très sensible aux fluctuations du volume annuel des investissements et/ou du résultat du compte de fonctionnement.

Le frein à l'endettement stipule que le degré d'autofinancement doit être supérieur à 70% en 2008. Le graphique ci-après montre que l'Etat a connu à quatre reprises un degré d'autofinancement supérieur à 70% depuis 1993: en 2002, 2006, 2007 et 2008. En 2008, les comptes présentent un degré d'autofinancement supérieur à 100% pour la troisième année de suite.

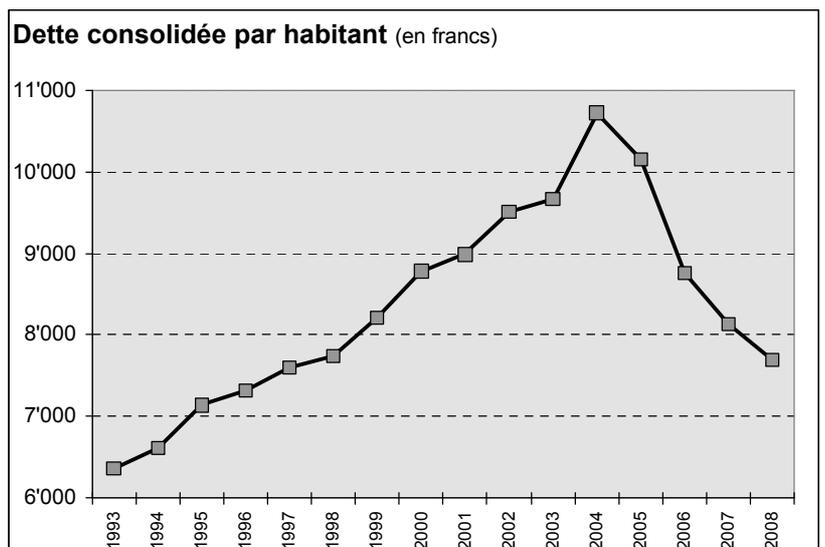
Un degré d'autofinancement négatif, comme lors des années 1993, 2004 et 2005, implique que l'Etat finance une partie de ses charges de fonctionnement au moyen de l'emprunt.



*Dette consolidée par habitant*

Il s'agit de la dette consolidée exprimée en francs par habitant. Cet indicateur donne une image de l'importance de la dette et de son évolution. Les comparaisons entre les collectivités publiques doivent être interprétées avec prudence. En effet, ces comparaisons intercantonales peuvent être influencées par la répartition des tâches entre l'Etat et les communes, de même que par des différences de statut des institutions (hôpitaux, Université, etc.).

Le graphique ci-dessous montre que la dette par habitant a continuellement progressé jusqu'en 2004 pour atteindre 10'700 francs. La tendance est à la baisse en 2005, suite au versement du produit de la vente d'or de la BNS, et, en 2006 et 2007, grâce aux bons résultats des comptes qui découlent sur un excédent de financement. Les comptes 2008 prévoient une dette par habitant d'environ 7'700 francs, soit le plus faible montant depuis les comptes 1997.





# Compte administratif

## COMPTE ADMINISTRATIF

(Comptes de fonctionnement et des investissements)

<i>Comptes 2008</i>			<i>Budget 2008</i>	<i>Comptes 2007</i>
<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>		<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>		<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Compte de fonctionnement</i>				
1'893'785'369.52		Total des charges	1'844'057'400	1'791'471'629.90
	1'908'384'402.77	Total des revenus	1'811'004'300	1'798'895'342.33
		Excédent de charges	33'053'100	
	14'599'033.25	Excédent de revenus		7'423'712.43
<i>Compte des investissements</i>				
141'335'041.34		Total des dépenses	161'423'600	102'358'517.42
	50'236'567.60	Total des recettes	97'446'500	58'994'804.08
	91'098'473.74	Investissements nets	63'977'100	43'363'713.34
<i>Financement</i>				
91'098'473.74		Investissements nets	63'977'100	43'363'713.34
		Amortissements		
	85'034'558.00	- du patrimoine administratif	78'493'900	77'324'796.12
		- du découvert		
		Compte de fonctionnement		
	14'599'033.25	- excédent de revenus		7'423'712.43
		- excédent de charges	33'053'100	
		Mouvements avec les financements spéciaux		
	41'863'577.24	- attributions	951'300	12'141'516.98
25'438'786.16		- prélèvements	20'268'500	5'736'992.32
	24'959'908.59	Excédent de financement		47'789'319.87
		Insuffisance de financement	37'853'500	
<i>Variation de la fortune nette</i>				
	24'959'908.59	Excédent de financement		47'789'319.87
		Insuffisance de financement	37'853'500	
177'134'702.84		Report au bilan (passifs)	176'891'700	148'461'117.18
	166'773'827.50	Report au bilan (actifs)	181'692'100	108'095'509.74
14'599'033.25		Diminution du découvert		7'423'712.43
		Accroissement du découvert	33'053'100	

## Commentaires

### *Compte de fonctionnement*

Le compte de fonctionnement enregistre l'ensemble des charges et des revenus courants de l'Etat. Pour la troisième année consécutive, l'exercice 2008 présente un excédent de revenus. Celui-ci se monte à 14,6 millions de francs alors que le budget 2008 prévoyait un déficit de 33,1 millions de francs. Les comptes 2008 s'inscrivent par conséquent dans les limites du frein à l'endettement.

Les revenus dépassent les prévisions budgétaires de 5,4% (+97,4 millions), alors que les charges sont supérieures de 2,7% (+49,7 millions) à celles du budget.

D'un exercice à l'autre, les revenus augmentent de 109,5 millions de francs (+6,1%) tandis que les charges augmentent de 102,3 millions de francs (+5,7%). En termes absolus, la hausse la plus marquée du côté des revenus concerne les parts et recettes sans affectations (+69,1 millions) et elle est liée à la mise en place de la réforme de la péréquation financière et de la répartition des tâches entre la Confédération et les cantons (RPT). Du côté des charges, la hausse la plus marquée concerne les imputations internes (+34,9 millions), directement liée à l'augmentation des attributions aux financements spéciaux (+29,7 millions). Ces hausses s'expliquent par les attributions au fonds de promotion de l'économie (+15 millions), au fonds d'intégration professionnelle (+15 millions) et à la réserve pour la réactivation du fonds cantonal de l'énergie (+5 millions). Il s'agit de mesures anticipatives liées à la dégradation très rapide de la situation économique. L'utilisation de ces fonds sera examinée lors de l'élaboration du budget 2010.

Il est à relever que sans ces mesures d'anticipation décidées par le Conseil d'Etat, le résultat des comptes 2008 serait de 49,6 millions de francs.

### *Compte des investissements*

Le compte des investissements groupe les dépenses et les recettes pour la construction ou l'amélioration des infrastructures publiques et l'achat d'équipements. Les dépenses nettes d'investissements sont supérieures à celles du budget de l'ordre de 27 millions de francs. Ce dépassement est toutefois expliqué par le remboursement anticipé intégral à raison de 39,5 millions de francs, du solde des prêts accordés par les Villes à l'Etat sur les acquisitions des bâtiments du secondaire 2.

Hormis cet élément particulier, les paiements sur les crédits en cours sont plus élevés de 0,5 million de francs, ceux sur les paiements à solliciter sont inférieurs de 15,7 millions de francs par rapport au budget 2008. Ainsi, les dépenses d'investissement prévues pour les études d'aménagement H18-H20, l'entretien et le renforcement d'ouvrages d'art ou le réaménagement de la H20 au Locle et la Chaux-de-Fonds n'ont pas été sollicitées. En revanche, les dépenses d'investissement consacrées au crédit d'équipements informatiques et scientifiques pour la période quadriennale 2007-2010 de l'Université, ainsi que celles prévues pour la dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes ont été plus élevées que prévu.

### *Financement*

Cette rubrique compare l'investissement net aux amortissements et au résultat du compte de fonctionnement, compte tenu des mouvements avec les financements spéciaux. Elle met en évidence la situation de trésorerie résultant de l'activité administrative. Le solde de financement obtenu est positif. Les recettes du compte de fonctionnement ont permis de couvrir en totalité les dépenses de fonctionnement et les dépenses nettes d'investissements et contribué en outre à réduire la dette consolidée. Comme le montre l'annexe 2, le degré d'autofinancement des investissements est aussi largement positif.

### *Variation de la fortune nette*

Ce chapitre montre les opérations de clôture de l'exercice. Le découvert du bilan diminue de 14,6 millions de francs et s'élève ainsi à 326,7 millions de francs, contre 341,3 millions de francs au terme de l'exercice 2007.

# Compte de fonctionnement

**Résultats** Il présente les résultats suivants:

		<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
Revenus			1'908'384'402,77
Charges	dépenses	1'782'639'571,38	
	amortissements	111'145'798,14	1'893'785'369,52
<b>Excédent de revenus</b>			<b>14'599'033,25</b>

## COMPARAISON DES RÉSULTATS DES EXERCICES PRÉCÉDENTS

(En milliers de francs)

	<i>Comptes 2008</i>	<i>Budget 2008</i>	<i>Comptes 2007</i>	<i>Comptes 2006</i>	<i>Comptes 2005</i>
Revenus	1'908'384	1'811'004	1'798'895	2'003'822	2'070'787
Charges	1'893'785	1'844'057	1'791'472	1'995'349	2'152'268
Excédent de charges (-) / revenus (+)	+ 14'599	- 33'053	+ 7'423	+ 8'473	-81'481

# Evolution des charges et des revenus

Les tableaux ci-après donnent une vue d'ensemble de l'évolution des charges et des revenus, selon leur nature et selon les départements.

## CHARGES ET REVENUS PAR NATURE

(En millions de francs)

	Comptes 2008 Somme	Budget 2008 Somme	Comptes 2007 Somme	Différence entre comptes 2008 et budget 2008				Différence entre comptes 2008 et comptes 2007			
				Somme	%	Somme	%	Somme	%		
<i>Charges</i>											
Charges de personnel	438.8	447.0	438.1	-	8.2	-	1.8	+	0.7	+	0.2
Biens, services et marchandises	126.3	131.8	113.1	-	5.5	-	4.2	+	13.2	+	11.7
Intérêts passifs	45.4	49.9	48.6	-	4.5	-	9.0	-	3.2	-	6.6
Amortissements	111.2	101.1	95.3	+	10.1	+	10.0	+	15.9	+	16.7
Parts et contributions sans affectation	8.9	7.3	5.9	+	1.6	+	21.9	+	3.0	+	50.8
Dédommagements aux collectivités	71.4	79.3	72.9	-	7.9	-	10.0	-	1.5	-	2.1
Subventions accordées	902.0	904.2	892.0	-	2.2	-	0.2	+	10.0	+	1.1
Subventions redistribuées	76.8	79.9	77.3	-	3.1	-	3.9	-	0.5	-	0.6
Attributions aux fonds et réserves	41.9	1.0	12.1	+	40.9	+	4'090.0	+	29.8	+	246.3
Imputations internes	71.1	42.6	36.2	+	28.5	+	66.9	+	34.9	+	96.4
<b>Total</b>	<b>1'893.8</b>	<b>1'844.1</b>	<b>1'791.5</b>	<b>+</b>	<b>49.7</b>	<b>+</b>	<b>2.7</b>	<b>+</b>	<b>102.3</b>	<b>+</b>	<b>5.7</b>
<i>Revenus</i>											
Impôts	991.4	931.1	968.8	+	60.3	+	6.5	+	22.6	+	2.3
Patentes et concessions	5.5	5.9	5.3	-	0.4	-	6.8	+	0.2	+	3.8
Revenus des biens	48.2	39.7	43.8	+	8.5	+	21.4	+	4.4	+	10.0
Contributions	149.3	137.5	143.3	+	11.8	+	8.6	+	6.0	+	4.2
Part à recettes sans affectation	270.7	271.3	201.6	-	0.6	-	0.2	+	69.1	+	34.3
Dédommagements de collectivités	64.1	70.9	67.9	-	6.8	-	9.6	-	3.8	-	5.6
Subventions acquises	205.9	211.8	249.0	-	5.9	-	2.8	-	43.1	-	17.3
Subventions à redistribuer	76.8	79.9	77.3	-	3.1	-	3.9	-	0.5	-	0.6
Prélèvements aux fonds et réserves	25.4	20.3	5.7	+	5.1	+	25.1	+	19.7	+	345.6
Imputations internes	71.1	42.6	36.2	+	28.5	+	66.9	+	34.9	+	96.4
<b>Total</b>	<b>1'908.4</b>	<b>1'811.0</b>	<b>1'798.9</b>	<b>+</b>	<b>97.4</b>	<b>+</b>	<b>5.4</b>	<b>+</b>	<b>109.5</b>	<b>+</b>	<b>6.1</b>
<b>Excédent de charges</b>	<b>(14.6)</b>	<b>33.1</b>	<b>(7.4)</b>	<b>-</b>	<b>47.7</b>	<b>-</b>	<b>144.1</b>	<b>-</b>	<b>7.2</b>	<b>-</b>	<b>97.3</b>

#### *Comparaison avec le budget 2008*

Globalement, les charges de personnel, les dédommagements aux collectivités publiques et les dépenses en biens, services et marchandises ont été moins importants que prévu par le budget 2008. En revanche, les attributions aux financements spéciaux ainsi que le montant des amortissements se situent en dessus du budget. Du côté des revenus, les rentrées fiscales dépassent nettement le budget. Les contributions, les revenus des biens et également les prélèvements aux financements spéciaux (réserves) progressent aussi, mais dans une moindre mesure. Les revenus relevant de dédommagements de collectivités publiques ainsi que les subventions acquises ont été moins importants que prévu.

Dans le détail, l'écart favorable des charges de personnel concerne principalement les traitements du personnel administratif et d'exploitation ainsi que du corps enseignant des écoles cantonales, et ce malgré une indexation des salaires plus élevée que celle prise en compte au budget. Les dédommagements versés aux collectivités publiques sont moins importants, notamment en raison du rachat des bâtiments du secondaire 2 impliquant la fin de locations versées aux communes à ce titre. Le différentiel positif des dépenses en biens, services et marchandises provient principalement des dépenses moindres pour les honoraires et autres prestations de services, les biens et services divers ainsi que les frais d'eau, d'énergie et de combustibles. En revanche, les frais d'entretien d'immeubles et du réseau routier augmentent. Les attributions aux fonds et réserves ont aussi été nettement plus importantes. La dégradation de la situation économique a en effet conduit le Conseil d'Etat à procéder de manière anticipée à des dotations supplémentaires à la fortune des fonds d'intégration professionnelle et de promotion de l'économie ainsi qu'à la constitution d'une réserve destinée au fonds cantonal de l'énergie, qui sera réactivé en 2009. De plus, une provision pour litige a été constituée dans le cadre du différend en cours entre l'Etat et l'hôpital de la Providence. La forte variation des imputations internes (que l'on retrouve aussi en revenu) est due à la hausse des bonifications budgétaires en faveur des fonds. Le dépassement du budget en ce qui concerne les amortissements s'explique essentiellement par des amortissements extraordinaires d'équipements liés au transfert de l'IMT à l'EPFL et au CSEM, ainsi que par la comptabilisation au service de la justice de pertes sur amendes et créances judiciaires (jusqu'à présent comptabilisées en déduction des recettes d'amendes).

Du côté des revenus, les recettes fiscales ont été beaucoup plus importantes que celles budgétisées. La forte hausse du produit des impôts provient principalement du rendement accru de l'impôt des personnes physiques et des personnes morales, et dans une moindre mesure des autres catégories d'impôts. Les contributions reçues (émoluments, remboursements de subventions et de frais pour prestations) présentent aussi un écart favorable, de même que les prélèvements aux réserves (dissolution de la provision RPT AI et de la provision pour l'aide hospitalière) et les revenus des biens (vente des actions Gansa notamment). On observe que les prélèvements à la fortune des fonds ont été moins importants. Tous les effets de la RPT n'ont pas pu être clairement identifiés au moment de l'élaboration du budget, ce qui explique en partie les montants moins importants perçus en tant que dédommagements de collectivités publiques et de subventions acquises.

#### *Comparaison avec les comptes 2007*

Pour ce qui est des charges, il faut relever d'abord que les attributions aux financements spéciaux, les amortissements, les biens, services et marchandises, ainsi que les subventions accordées sont les postes qui ont le plus progressé. Les charges de personnel connaissent une relative stabilité. Les intérêts passifs ont en revanche diminué. Dans le détail, les attributions aux financements spéciaux de même que les amortissements ont augmenté en substance pour les mêmes raisons que celles déjà relevées plus haut s'agissant des écarts au budget. S'y ajoute la progression, dans les amortissements, des non-valeurs fiscales. L'augmentation des biens, services et marchandises est influencée par la création au 1<sup>er</sup> janvier 2008 de l'office de l'enseignement spécialisé,

rattaché au service de l'enseignement obligatoire. Les subventions accordées ont globalement progressé en raison de l'introduction de la RPT en 2008, avec de fortes variations au sein du groupe, tant en augmentation (établissements spécialisés, formation scolaire spéciale, aide hospitalière, entreprises de transport) qu'en diminution des montants accordés (part du canton à l'AVS/AI, assurance-maladie en raison du rattrapage du contentieux qui avait donné lieu en 2007 à une charge extraordinaire de 14,5 millions, homes LESPA).

Sur le plan des revenus, on note la progression marquée des parts et recettes sans affectations due à la RPT. En revanche, les subventions acquises diminuent fortement, notamment en ce qui concerne les subsides LAMal, consécutivement au désenchevêtrement des tâches et à la suppression des suppléments péréquatifs induits par la RPT. Les recettes fiscales connaissent aussi une progression marquée sur la période sous revue, malgré la révision de la loi sur les contributions directes, entrée en vigueur en 2008, qui induit pour l'Etat une perte de recettes fiscales d'une vingtaine de millions de francs. L'augmentation des prélèvements aux financements spéciaux concerne essentiellement deux éléments particuliers déjà évoqués plus haut (dissolution de la provision RPT AI et de la provision pour l'aide hospitalière).

Des commentaires détaillés concernant ces évolutions sont présentés dans les chapitres ci-après.

## CHARGES BRUTES PAR DÉPARTEMENTS

(En millions de francs)

	<i>Comptes 2008</i>		<i>Budget 2008</i>		<i>Comptes 2007</i>		<i>Différence entre Comptes 2008 et budget 2008</i>		<i>Différence entre Budget 2008 et comptes 2007</i>	
	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>%</i>	<i>Somme</i>	<i>%</i>		
Autorités*	18.1	18.2	18.2	- 0.1	- 0.5	- 0.5	- 0.1	- 0.5	- 0.1	- 0.5
DJSF	253.7	247.0	238.5	+ 6.7	+ 2.7	+ 2.7	+ 15.2	+ 6.4	+ 6.4	+ 6.4
DSAS	550.6	538.5	538.4	+ 12.1	+ 2.2	+ 2.2	+ 12.2	+ 2.3	+ 2.3	+ 2.3
DGT	177.8	180.2	166.1	- 2.4	- 1.3	- 1.3	+ 11.7	+ 7.0	+ 7.0	+ 7.0
DEC	317.9	290.7	326.9	+ 27.2	+ 9.4	+ 9.4	- 9.0	- 2.8	- 2.8	- 2.8
DECS	484.7	491.8	448.2	- 7.1	- 1.4	- 1.4	+ 36.5	+ 8.1	+ 8.1	+ 8.1
Fonds	91.0	77.7	55.2	+ 13.3	+ 17.1	+ 17.1	+ 35.8	+ 64.9	+ 64.9	+ 64.9
<b>Total</b>	<b>1'893.8</b>	<b>1'844.1</b>	<b>1'791.5</b>	<b>+ 49.7</b>	<b>+ 2.7</b>	<b>+ 2.7</b>	<b>+ 102.3</b>	<b>+ 5.7</b>	<b>+ 5.7</b>	<b>+ 5.7</b>

y.c. CCFI

## CHARGES NETTES PAR DÉPARTEMENTS

(En millions de francs)

	<i>Comptes 2008</i>			<i>Budget 2008</i>			<i>Différence des charges nettes</i>	
	<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>	<i>Charges nettes</i>	<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>	<i>Charges nettes</i>	<i>Somme</i>	<i>%</i>
Autorités	18.1	5.4	12.7	18.2	5.0	13.2	- 0.5	- 3.8
DJSF	253.7	1'310.9	-1'057.2	246.9	1'236.9	-990.0	- 67.2	- 6.8
DSAS	550.6	118.4	432.2	538.6	103.9	434.7	- 2.5	- 0.6
DGT	177.8	123.6	54.2	180.2	125.1	55.1	- 0.9	- 1.6
DEC	317.9	162.3	155.6	290.7	166.9	123.8	+ 31.8	+ 25.7
DECS	484.7	96.8	387.9	491.8	95.5	396.3	- 8.4	- 2.1
Fonds	91.0	91.0	0.0	77.7	77.7	0.0	-	-
<b>Total</b>	<b>1'893.8</b>	<b>1'908.4</b>	<b>-14.6</b>	<b>1'844.1</b>	<b>1'811.0</b>	<b>33.1</b>	<b>- 47.7</b>	<b>- 144.1</b>

### Comparaison avec le budget 2008

La comparaison des charges brutes avec le budget montre des dépassements importants pour le DEC, le DSAS et le DJSF. L'écart conséquent du DEC est lié à l'attribution au fonds de promotion de l'économie et au fonds d'intégration professionnelle d'un montant global de 30 millions de francs. Les charges excédentaires pour le DSAS concernent essentiellement l'augmentation de la subvention accordée aux hôpitaux de soins physiques, ainsi que de la création de la provision pour litige en cours avec l'hôpital de la Providence. Pour le DJSF, ce dépassement provient essentiellement de l'augmentation des amortissements (amortissements extraordinaires à l'Université et comptabilisation de pertes sur amendes et créances relatives aux exercices précédents au service de la justice).

En charges nettes, il faut relever l'importante amélioration du résultat par rapport au budget (entrées fiscales au DJSF plus importantes et intérêts passifs en baisse suite à un montant de près de 66 millions d'emprunts non renouvelés notamment).

*Comparaison avec les comptes 2007*

En regard des comptes 2007, les charges brutes sont en hausse dans presque tous les départements, et particulièrement au DECS suite à la création de l'office de l'enseignement spécialisé (nouvelle tâche découlant de la RPT). En revanche, malgré une attribution aux fonds de 30 millions de francs, le DEC voit ses charges brutes en nette diminution avec la mise en place de la RPT au 1<sup>er</sup> janvier. Les Autorités (y compris CCFI) connaissent aussi, dans une moindre mesure, un fléchissement de leurs charges brutes. En parallèle, hormis le DJSF qui voit ses revenus augmenter (recettes fiscales, effets RPT), tous les autres départements enregistrent une diminution de leurs recettes (baisse générale des subventions reçues de la Confédération avec la RPT), de manière particulièrement prononcée pour le DSAS (30,7 millions en moins au titre de réduction des primes LAMal notamment).

# Charges de personnel

Charges de personnel			Variations		Budget 2008 Fr.
	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	par rapport aux comptes 2007 %		
Autorités, magistrats et commissions	9'054'481	8'244'142	+	9,8	9'028'100
Personnel administratif et d'exploitation	243'152'905	240'688'283	+	1,0	252'333'500
Personnel enseignant	109'772'197	108'044'606	+	1,6	113'363'800
Charges sociales et divers	76'837'864	81'108'884	-	5,3	72'306'000
<b>30 Total</b>	<b>438'817'447</b>	<b>438'085'915</b>	<b>+</b>	<b>0,2</b>	<b>447'031'400</b>

*Dépenses plus faibles que prévu* A l'instar des exercices 2006 et 2007, les charges salariales sont inférieures aux prévisions budgétaires (-8,2 millions), ce qui représente un écart favorable de 1,8%.

L'économie par rapport au budget se répartit comme suit:

- réduction de 9,2 millions de francs pour le personnel administratif et d'exploitation (notamment service des ponts et chaussées, service de l'emploi);
- réduction de 3,6 millions de francs pour le personnel enseignant des écoles cantonales (CIFOM en particulier);
- réduction de 2 millions de francs pour les charges sociales et cotisations à la Caisse de pensions;
- augmentation de 6,8 millions de francs au titre des prestations aux retraités (y.-c. retraites anticipées) et des divers.

Il convient de relever que les dépenses du projet des retraites anticipées sont plus faibles que prévu (-1,8 million). En effet, les dépenses qui en découlent s'élèvent à 7,7 millions de francs (9,5 millions selon budget). L'augmentation des charges à ce titre dans les comptes 2008 est uniquement liée au fait que les économies dégagées sur les postes libérés sont ventilées entre les différents services, alors que le montant porté au budget pour le financement des retraites anticipées est neutralisé par une charge négative équivalente.

Retraites anticipées	Comptes 2008	Budget 2008	Ecart
	- en millions de francs -		
<b>Service des ressources humaines</b>			
307200 Retraites anticipées	7.7	9.5	-1.8
307201 Diminution effectifs restructuration	0.0	-9.5	+9.5
<b>Total</b>	<b>7.7</b>	<b>0.0</b>	<b>+7.7</b>

On observe que les charges de personnel sont inférieures au budget, malgré une indexation des salaires plus élevée (renchérissement déterminant de 1,79% au lieu de 1% retenu dans le budget).

Les dépenses plus faibles que prévu traduisent dans l'ensemble la bonne maîtrise des charges de personnel administratif et d'exploitation suite aux restructurations entreprises et aux différentes mesures visant à contenir l'évolution des coûts salariaux (report ou non-renouvellement de certains postes de travail, effets indirects des mesures d'encouragement à la retraite anticipée). Pour le service des ponts et chaussées (-4,3 millions), l'écart est dû au transfert du personnel au centre neuchâtelois d'entretien des routes nationales (CNERN), dont il n'était pas tenu compte lors de l'établissement du budget. Pour le personnel enseignant, l'écart favorable s'explique en partie par des évaluations budgétaires imprécises, le nombre et l'effectif des classes n'étant pas connus définitivement au moment de la préparation du budget.

#### *Faible augmentation par rapport à 2007*

En regard de 2007, les charges salariales augmentent faiblement de 0,7 million de francs (+0,2%). Outre la poursuite des mesures de réorganisation et le renouvellement partiel des postes libérés notamment par les départs à la retraite anticipée déjà cité plus haut, cette évolution s'explique par différents facteurs.

Tout d'abord, la loi fixant l'évolution du traitement du personnel soumis à la loi sur le statut de la fonction publique pour les années 2007 à 2009, du 5 décembre 2006, a eu un effet modérateur sur les adaptations salariales, puisque une retenue de 1,31% a été opérée sur les traitements annuels de base.

En second lieu, on relève plusieurs transferts d'effectifs dans ou hors du périmètre immédiat de l'Etat. Citons la reprise par la police cantonale de corps de police communaux et par le service informatique de l'entité neuchâteloise du service informatique de la ville de La Chaux-de-Fonds. En sens inverse, une partie du personnel du service des ponts et chaussées a été transférée au CNERN, l'Observatoire au CSEM et à l'Université, tandis qu'une partie des effectifs du personnel de conciergerie était transférée à l'Université.

Les coûts des retraites anticipées ont enfin été plus élevés en 2007, année de lancement, qu'en 2008.

Globalement, les traitements des autorités et des magistrats augmentent de 0,8 million de francs (+9,8%), ceux du personnel administratif et d'exploitation de 2,5 millions de francs (+1,0%) et ceux du personnel enseignant de 1,7 million de francs (+1,6%). Les prestations aux retraités diminuent quant à elles de 4,2 millions de francs (-30,4%) sous l'influence de l'évolution des coûts du programme de retraite anticipée.

Les remarques accompagnant les comptes des services fournissent des indications plus détaillées quant à l'évolution des charges de personnel.

## **ÉVOLUTION DE L'INDEXATION DES SALAIRES**

<i>Année</i>	<i>Indice des prix Mai 2000 = 100</i>	<i>Indice des salaires</i>	<i>Arrêté du Conseil d'Etat</i>
2003	102,3	101,19	11 décembre 2002
2004 (compensation partielle)	(102,4)	101,29	10 décembre 2003
2005 (compensation partielle)	(102,5)	101,39	15 décembre 2004
2006	105,4	104,25	12 décembre 2005
2007 (introduction d'une retenue obligatoire de - 0,37% ne figurant pas sur le tableau)	105,9	104,75	13 décembre 2006
2008 (introduction d'une retenue obligatoire de -1,31% ne figurant pas sur le tableau)	107,8	106,63	10 décembre 2007

## Biens, services et marchandises

Biens, services et marchandises					
	<i>Comptes 2008</i>	<i>Comptes 2007</i>	<i>Variations par rapport aux comptes 2007</i>		<i>Budget 2008</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>		<i>%</i>	<i>Fr.</i>
Imprimés, fournitures de bureau, matériel d'enseignement	8'117'564	7'656'416	+	6,0	8'204'800
Mobilier, machines, véhicules	9'841'924	9'487'665	+	3,7	9'502'300
Eau, énergie, combustibles	8'384'316	8'916'922	-	6,0	9'368'300
Autres marchandises	12'638'586	11'359'567	+	11,3	12'263'900
Entretien des immeubles et du réseau routier	18'590'548	16'081'033	+	15,6	18'027'500
Entretien d'objets mobiliers	6'288'407	5'086'875	+	23,6	6'260'500
Loyers, fermages et redevances	11'023'019	10'967'415	+	0,5	11'317'500
Dédommagements pour frais	4'289'692	4'164'553	+	3,0	4'892'500
Honoraires et autres services	40'729'231	32'726'063	+	24,5	44'488'500
Biens, services divers	6'407'276	6'694'194	-	4,3	7'513'800
<b>31 Total</b>	<b>126'310'563</b>	<b>113'140'703</b>	<b>+</b>	<b>11,6</b>	<b>131'839'600</b>

Les dépenses pour les achats de biens, services et marchandises augmentent de 13,2 millions de francs par rapport à l'exercice précédent, mais sont inférieures de 5,5 millions de francs au budget.

De cette augmentation totale, en comparaison des comptes 2007, 5,6 millions de francs sont consécutifs à la création au 1<sup>er</sup> janvier 2008 de l'office de l'enseignement spécialisé, rattaché au service de l'enseignement obligatoire. Ces dépenses (principalement pour les honoraires d'orthophonie) découlent de la RPT, puisqu'elles étaient auparavant prises en charge par la Confédération. Elles incombent dorénavant aux cantons.

L'intégration des activités de l'Observatoire au CSEM, au 1<sup>er</sup> juillet 2007, a comme conséquence, une diminution des biens, services et marchandises de 1,3 million de francs, et une augmentation des subventions.

Les principales autres augmentations par rapport aux comptes 2007 se trouvent au service des ponts et chaussées (+0,8 million pour l'enlèvement de la neige et sablage et +0,7 million pour l'entretien des routes), à l'hôpital psychiatrique de Perreux (+1,1 million pour des mandats), au service de la santé publique (+0,8 million pour la nouvelle campagne de vaccination HPV) et au fonds de promotion de l'économie (+0,5 million pour l'équipement de terrains industriels).

# Coût global de l'informatique

Le tableau ci-après présente un récapitulatif des coûts informatiques pour l'administration cantonale. Il recense l'ensemble des charges et des revenus concernant l'informatique qui figure dans les comptes 2008. Cette statistique ne prend pas en compte l'Université, les hautes écoles, les lycées ainsi que l'informatique scolaire.

Coût global de l'informatique			Variations		Budget 2008 Fr.
	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	par rapport aux comptes 2007 %		
Charges de personnel	11'222'949	9'409'518	+	19,3	11'423'000
Equipements informatiques	1'101'884	734'903	+	49,9	970'700
Licences et logiciels	587'132	598'456	-	1,9	616'000
Entretien de l'équipement informatique	793'208	721'495	+	9,9	790'000
Maintenance des applications externes	2'321'855	1'799'225	+	29,0	2'443'600
Leasing de l'équipement informatique	1'229'454	1'080'044	+	13,8	1'155'000
Renouvellement installations informatiques	699'814	739'116	-	5,3	700'000
Taxes téléinformatiques	1'093'712	1'086'007	+	0,7	1'200'000
Autres biens, services et marchandises	687'714	397'977	+	72,8	842'400
Charges centralisées	1'027'982	861'774	+	19,3	1'221'000
Amortissements	1'208'700	1'198'208	+	0,9	1'335'300
<b>Total</b>	<b>21'974'404</b>	<b>18'626'723</b>	<b>+</b>	<b>18,0</b>	<b>22'697'000</b>
Revenus	-5'922'573	-3'384'852	+	75,0	-4'795'200
<b>Total net</b>	<b>16'051'831</b>	<b>15'241'871</b>	<b>+</b>	<b>5,3</b>	<b>17'901'800</b>

Le coût global net de l'informatique augmente d'environ 0,8 million de francs par rapport aux comptes 2007. La diminution du coût global par rapport au budget 2008 provient essentiellement des revenus pour le remboursement des frais d'impression qui n'avaient pas été pris en considération.

Les charges de personnel, charges sociales incluses, concernent l'ensemble des collaborateurs du SIEN ainsi que certains collaborateurs actifs dans le domaine de l'informatique mais qui ne font pas partie de l'effectif du SIEN. L'augmentation des charges de personnel par rapport aux comptes 2007 découle des améliorations salariales (accord général intervenu avec les associations de personnel) d'une part et de la reprise des activités du service informatique de la Ville de La Chaux-de-Fonds (SIC), à partir de 2008, d'autre part.

Globalement, les dépenses en biens, services et marchandises augmentent par rapport aux comptes de l'année dernière. Là également la reprise des activités du SIC explique cette variation, notamment en ce qui concerne l'acquisition d'équipement informatique, la maintenance des applications informatiques externes, ainsi que les frais liés aux mandats et autres études.

Parallèlement, pour assumer ces nouvelles tâches, l'Etat reçoit une indemnité d'environ 2,5 millions de francs de la part de la Ville de La Chaux-de-Fonds et ses partenaires (reprise des prestations fournies à des entités paraétatiques par l'ancien SIC), ce qui explique la forte augmentation des revenus encaissés entre 2007 et 2008. L'opération de reprise des activités du SIC est par conséquent financièrement neutre.

Les charges centralisées concernent les loyers et l'entretien des bâtiments du SIEN. Celles-ci sont comptabilisées dans d'autres unités administratives (service de la gérance des immeubles et service des bâtiments). Enfin les amortissements sont ceux qui résultent des investissements dans le domaine informatique. Ils concernent essentiellement le SIEN, mais également d'autres services qui gèrent des projets informatiques.

# Intérêts passifs

Intérêts passifs			Variations		Budget 2008 Fr.
	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	par rapport aux comptes 2007 %		
Dettes à court terme	14'614	10	-	-	10'000
Dettes à moyen et long terme	44'114'319	47'654'770	-	7,4	49'000'000
Dettes envers des institutions et fondations	300'742	225'721	+	33,2	256'000
Autres intérêts passifs	1'008'545	704'262	+	43,2	650'000
<b>32 Total</b>	<b>45'438'220</b>	<b>48'584'763</b>	<b>-</b>	<b>6,5</b>	<b>49'916'000</b>

La baisse des intérêts dus sur les dettes à court, à moyen et long termes s'explique par l'excédent de trésorerie enregistré en cours d'année qui a permis de rembourser des emprunts échus pour un montant de près de 66 millions de francs.

Le montant des intérêts versés aux institutions et fondations est étroitement lié à la situation de leurs comptes courants à l'égard de l'Etat. En 2008, les fonds de trésorerie ont dû être rémunérés à un taux plus élevé afin d'être en corrélation avec le marché.

La rubrique "Autres intérêts passifs" représente essentiellement les intérêts compensatoires dus aux contribuables.

## TAUX COMPARATIFS DES CHARGES D'INTÉRÊT

Année	Intérêts passifs payés	Charges d'intérêts par	Taux d'intérêt moyen
	Fr.	rapport au total des charges %	de la dette consolidée %
1999	66'850'473	4,96	4,825
2000	66'820'649	4,76	4,416
2001	64'586'080	4,54	4,120
2002	63'097'968	4,19	3,928
2003	63'971'698	4,03	3,777
2004	62'889'928	3,78	3,393
2005	61'993'573	2,88	3,238
2006	56'377'622	3,27	3,255
2007	48'584'763	2,72	3,261
2008	45'438'220	2,40	3,234

Le coût moyen de la dette consolidée a quelque peu diminué du fait que le taux moyen des emprunts remboursés en cours d'exercice est très légèrement supérieur au taux moyen des emprunts contractés.

## ÉVOLUTION DE LA CHARGE NETTE D'INTÉRÊT ET DU PRODUIT DE L'IMPÔT DIRECT

(En milliers de francs)

	2008	2007	2006	2005	2004
Intérêts de la dette	45'438	48'585	56'378	61'994	62'890
./. intérêts actifs et revenus immobiliers	48'181	43'763	38'565	33'442	31'456
Charge nette	0	4'822	17'813	28'552	31'434
Produit de l'impôt direct	871'405	853'609	809'712	755'999	586'176
Charge nette d'intérêt par rapport à l'impôt direct	0,00 %	0,56 %	2,20 %	3,78 %	5,36 %

La diminution des charges d'intérêts de la dette et l'augmentation des intérêts actifs due à la vente des actions GANSA, ont contribué à effacer la charge nette d'intérêt.

D'autres indicateurs financiers et leur évolution sont présentés dans la partie statistique, en fin de rapport.

## DETTE CONSOLIDÉE

La répartition à fin 2008 selon les taux d'intérêt, les prêteurs et les échéances est la suivante:

<i>Taux d'intérêt</i>		<i>Créanciers</i>	<i>Montant Fr.</i>	<i>Échéances</i>	
<i>Taux</i>	<i>Montant de la dette Fr.</i>			<i>Année de remboursement</i>	<i>Montant Fr.</i>
1,920%	60'000'000	Banques	640'000'000	2009	272'817'938
2,120%	50'000'000			2010	172'817'938
2,240%	40'000'000			2011	227'817'938
2,400%	30'000'000	Emprunts publics	150'000'000	2012	152'817'938
2,550%	100'000'000			2013	102'817'938
2,625%	150'000'000			2014	52'817'938
2,768%	20'000'000	Placements privés et bons de caisse	245'000'000	2015	2'817'938
2,875%	50'000'000			2016	2'817'938
2,930%	40'000'000			2017	92'817'938
3,070%	50'000'000	Diverses compagnies d'assurances	80'000'000	2018	52'817'938
3,080%	50'000'000			2019	22'817'938
3,095%	70'000'000			2020	102'817'938
3,125%	50'000'000	Caisse de pensions de l'Etat	40'000'000	2021	2'817'938
3,375%	50'000'000			2022	52'818'627
3,450%	9'972'190				
3,720%	19'622'818	Centrale de compensation de l'AVS, Genève	40'000'000		
3,750%	9'856'813				
3,830%	50'000'000				
3,875%	10'000'000				
3,990%	125'000'000	Caisse nationale suisse d'assurance en cas d'accidents (SUVA)	10'000'000		
4,000%	60'000'000				
4,250%	40'000'000				
4,260%	30'000'000				
4,265%	100'000'000	Diverses caisses de pensions privées	70'000'000		
4,320%	50'000'000				
		Ville de La Chaux-de-Fonds	9'856'813		
		Ville du Locle	9'972'190		
		Ville de Neuchâtel	19'622'818		
	1'314'451'821		1'314'451'821		1'314'451'821
Total de la dette consolidée			1'314'451'821		
Montant dû à la Confédération dans le cadre des prêts aux investissements agricoles, forestiers et exploitations paysannes			60'265'576		
<b>Total</b>			<b>1'374'717'397</b>		

# Amortissements

Amortissements			Variations		Budget 2008 Fr.
	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	par rapport aux comptes 2007 %		
Patrimoine financier	26'111'240	17'936'718	+	45,57	22'579'100
Patrimoine administratif	85'034'558	77'324'796	+	9,97	78'493'900
- Immobilisations en cours et productives	84'771'938	77'106'671	+	9,94	78'281'300
- Installations et divers	262'620	218'125	+	20,40	212'600
<b>33 Total</b>	<b>111'145'798</b>	<b>95'261'514</b>	<b>+</b>	<b>16,67</b>	<b>101'073'000</b>

*Patrimoine financier* Les amortissements du patrimoine financier sont supérieurs de 3,5 millions de francs par rapport au budget.

Une augmentation de 5,2 millions de francs s'explique par la comptabilisation des pertes sur amendes et créances judiciaires des exercices 2006, 2007 et 2008. Aucun montant n'était porté au budget, dans la mesure où les pertes étaient portées antérieurement directement en déduction des recettes d'amendes. Il s'agit d'un rattrapage des années antérieures combiné au fait que les montants sont désormais comptabilisés en fonction du principe d'échéance et en application du principe du produit brut.

Malgré l'augmentation des créances transmises au contentieux, l'amélioration du taux d'encaissement sur les non-valeurs fiscales permet de limiter les actes de défaut de biens et les non-valeurs fiscales soit une diminution de 2,1 millions de francs par rapport au budget 2008.

Les remises fiscales se montent à 113'600 francs pour l'année 2008 et sont légèrement supérieures à ce qui avait été budgété (80'000 francs).

*Patrimoine administratif* Les amortissements du patrimoine administratif se montent à 85 millions de francs pour l'année 2008 et sont supérieurs de 6,5 millions de francs par rapport au budget 2008 (78,5 millions de francs). Les écarts les plus importants sont les suivants:

Une augmentation de 5 millions de francs par rapport au budget 2008 s'explique par des amortissements extraordinaires d'équipements liés au transfert de l'IMT à l'EPFL et au CSEM.

Un montant de 1,8 million de francs supérieur au budget 2008 provient de l'amortissement du solde des investissements portés au bilan relatifs à l'assainissement de Gansa. A noter qu'une partie du produit réalisé par la vente des actions Gansa en 2008 a permis de compenser cet amortissement extraordinaire.

## Dédommagements à des collectivités publiques

Dédommagements à des collectivités publiques			Variations		Budget 2008 Fr.
	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	par rapport aux comptes 2007 %		
Confédération (taxes fédérales diverses, etc.)	929'196	995'698	-	6,7	1'149'500
Cantons (HEP-BEJUNE, HES, Universités, etc.)	62'154'263	59'574'261	+	4,3	64'770'100
Communes (lycée J.-Piaget, centres professionnels, etc.)	8'347'213	12'367'672	-	32,5	13'377'000
<b>35 Total</b>	<b>71'430'672</b>	<b>72'937'631</b>	-	<b>2,1</b>	<b>79'296'600</b>

Globalement, le montant des dédommagements versé à des collectivités publiques en 2008 diminue de 2,1% par rapport à 2007 et se situe près de 10% en dessous du budget.

La diminution, en regard du budget, des dédommagements versés à la Confédération est due à la demande moins soutenue que prévu de documents d'identité.

La comptabilisation d'un passif transitoire trop important dans le cadre de la formation HES ainsi qu'un nombre d'étudiants moins élevé que prévu à la HEP-BEJUNE et dans le cadre de l'enseignement spécialisé ont contribué à un écart favorable par rapport au budget. En revanche, les contributions versées aux autres universités suisses ainsi que pour la formation professionnelle et les lycées se sont révélées plus importantes que prévues au budget.

Les contributions aux communes ont été moins élevées que prévu au budget. L'explication réside, notamment, dans le rachat par l'Etat des bâtiments du secondaire 2 aux communes avec, en corollaire, la perte de revenus de location de l'ordre de 5 millions de francs pour ces dernières. Des dépenses moindres au titre des classes d'accueil dans les degrés du primaire et du secondaire 1 ont aussi été enregistrées, tandis que des dépenses supplémentaires en tant qu'indemnités ont été versées à la ville de Neuchâtel suite à l'échange de terrains dans le quartier de la Maladière.

# Subventions accordées

Subventions accordées	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2007 %	Budget 2008 Fr.
Confédération (AVS-AI, Alfa, LACI)	15'416'650	50'201'785	- 69,3	3'329'000
Cantons (DEWS, etc.)	1'983'092	2'134'948	- 7,1	2'009'000
Communes (écoles, services sociaux, lecture et bibliothèques, etc.)	85'571'580	86'829'609	- 1,4	89'536'700
Propres établissements (hôpitaux, PC AVS-AI, Université, etc.)	412'213'641	390'129'784	+ 5,7	406'898'900
Sociétés d'économie mixte (entreprises de transport, addictions, homes LESPAs, formation scolaire spéciale, etc.)	68'111'040	57'445'132	+ 18,6	72'994'700
Institutions privées (institutions spécialisées, aide et soins à domicile, formation scolaire spéciale, promotion de l'économie, etc.)	132'742'883	81'279'696	+ 63,3	133'305'300
Personnes physiques et morales (assurance-maladie, aide matérielle, chômeurs en fin de droit, requérants d'asile, bourses, etc.)	185'940'669	223'987'738	- 17,0	196'062'200
<b>36 Total</b>	<b>901'979'555</b>	<b>892'008'692</b>	<b>+ 1,1</b>	<b>904'135'800</b>

Les subventions accordées sont inférieures de 2,2 millions de francs en regard du budget 2008, mais augmentent de 10 millions de francs par rapport aux comptes 2007.

## Comparaison avec le budget 2008

Des dépenses moins importantes que prévu ont été consenties en matière d'assurance-maladie, de politique régionale, d'intégration professionnelle, de formation des jeunes, de requérants d'asile et d'aides aux communes. Ces écarts positifs ont été en partie compensés par des subventions accrues au titre d'hôpital neuchâtelois, de l'aide matérielle ainsi qu'au titre de la formation obligatoire et de la formation scolaire spéciale.

## Comparaison avec les comptes 2007

L'introduction de la RPT au 1<sup>er</sup> janvier 2008 induit des bouleversements importants entre catégories de bénéficiaires (AVS/AI, assurance-maladie, homes pour personnes âgées, maintien à domicile, établissements spécialisés, formation scolaire spéciale, transports régionaux notamment) qui explique pour une part importante l'augmentation nette de 10 millions de francs entre 2007 et 2008.

## Confédération

Les contributions allouées pour les assurances sociales fédérales dépassent de 12,1 millions de francs le montant budgété. Cette augmentation découle à hauteur de 9,2 millions de francs du financement des engagements concernant des paiements à posteriori au titre des prestations collectives de l'AI (RPT), dont le financement est au demeurant couvert par la dissolution de la provision constituée à cet effet en 2006 et 2007. La diminution de près de 35 millions de francs par rapport à 2007 est imputable principalement à la suppression de la participation cantonale aux mesures individuelles de l'AVS/AI dans le cadre de la RPT.

## Cantons

Aucun écart significatif n'est à relever.

<i>Communes</i>	Les subventions effectivement allouées aux communes sont inférieures de près de 4 millions de francs au budget. Cela tient à des besoins de subventionnement moins élevés dans le cadre du fonds d'aide aux communes (-2,1 millions) et du fonds des routes communales (-1,5 million) notamment. D'autre part, le montant de 1,5 million de francs porté au budget pour l'aide aux investissements dans le cadre de la nouvelle politique régionale n'a pas été utilisé en raison du retard pris dans la mise en œuvre de la législation et des projets. Ces baisses sont en partie compensées par des subventions accrues de 2,4 millions de francs sur les traitements des enseignants. Par rapport à 2007, la diminution des dépenses de 1,3 million de francs s'explique plus particulièrement par des demandes de soutien en baisse par le biais du fonds d'aide aux communes.
<i>Propres établissements</i>	Le dépassement budgétaire de 5,3 millions de francs dans cette catégorie de bénéficiaires s'explique par une augmentation de 8,6 millions de francs des subventions allouées à Hôpital neuchâtelois. Cette hausse est en grande partie compensée par l'utilisation d'une provision de 7,7 millions de francs constituée en matière d'aide hospitalière (hôpitaux de soins physiques et aide et soins à domicile). Les prestations complémentaires AVS/AI sont quant à elles inférieures de 2,7 millions de francs au budget, et l'enveloppe allouée à l'Université enregistre un solde non utilisé de 1,5 million de francs. La hausse de 22,1 millions de francs entre 2007 et 2008 s'explique pour l'essentiel par l'augmentation des prestations complémentaires AVS/AI découlant des réaménagements effectués dans le cadre de l'introduction de la RPT, et par des dotations supplémentaires à l'Université pour plus de 3 millions de francs.
<i>Sociétés d'économie mixte</i>	Les diminutions de 4,9 millions de francs que l'on constate par rapport au budget sont dues à des dépenses moins élevées que prévu pour la formation scolaire spéciale (-2,9 millions) et les entreprises de transport (-1 million). Ces mêmes éléments - mais en sens inverse - auxquels s'ajoutent la couverture de déficit des homes LESPAs expliquent l'augmentation de 10,7 millions de francs en regard de 2007. Cette forte variation découle du régime RPT entré en vigueur en 2008.
<i>Institutions privées</i>	L'écart minime relevé par rapport au budget recèle des variations importantes entre rubriques budgétaires. C'est ainsi que les subsides alloués par l'office de l'enseignement spécialisés sont supérieurs de 5,4 millions de francs (en partie en raison de réaménagements comptables), alors que les subventions du fonds d'intégration professionnelle et du fonds de politique régionale sont inférieures de 1,8 million, respectivement de 3,5 millions de francs. Par rapport aux comptes, l'augmentation importante de 51,5 millions de francs concerne principalement les institutions spécialisées, la formation scolaire spéciale et le maintien à domicile, suite à l'entrée en vigueur de la RPT en 2008.
<i>Personnes physiques</i>	Les ressources allouées aux personnes physiques et morales s'inscrivent à la baisse, que ce soit par rapport au budget 2008 (-10,1 millions) ou aux comptes 2007 (-38 millions). Par rapport au budget 2008, on note des dépenses moins élevées au titre de la diminution des primes de l'assurance-maladie obligatoire (-6,5 millions), de l'assistance des requérants d'asile (-2,4 millions), des bourses (-1,4 million), des chômeurs en fin de droit (-3,7 millions) et des mesures de formation des jeunes (-1,6 million). Dans tous les cas ces baisses sont dues principalement à des besoins moins importants qu'escomptés. On observe en revanche des augmentations des dépenses s'agissant de l'aide matérielle (+4,4 millions) et du contentieux de l'assurance-maladie (+2 millions). En comparaison à 2007, les aides allouées aux personnes physiques diminuent de 38 millions de francs, principalement en raison de l'entrée en vigueur de la RPT en 2008. On observe toutefois une diminution des subsides en faveur des requérants d'asile (-5,1 millions) suite notamment au financement par l'action sociale de l'aide matérielle qui leur est allouée. On relève également une diminution des subsides en faveur des chômeurs en fin de droit (-1,7 million) en raison de l'évolution favorable qu'a connue notre économie jusqu'au milieu de l'année 2008.

# Subventions redistribuées

L'examen des rubriques subventions redistribuées (groupe de charges 37) et à redistribuer (groupe de revenus 47) se fait conjointement. Le tableau ci-après indique la provenance de ces subventions (Confédération, cantons ou communes). Les activités qui en sont bénéficiaires (agriculture, enseignement et formation, etc.) sont détaillées dans le commentaire ci-dessous.

Subventions redistribuées			Variations par rapport aux comptes 2007		Budget 2008 Fr.
	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.		%	
Confédération	75'897'125	76'459'487	-	0,7	79'046'600
Cantons	60'000	0	-		0
Communes	861'825	813'712	+	5,9	835'000
<b>37 et 47 Total</b>	<b>76'818'950</b>	<b>77'273'199</b>	<b>-</b>	<b>0,6</b>	<b>79'881'600</b>

Les subventions redistribuées diminuent de 0,5 million de francs en comparaison des comptes 2007. Elles sont inférieures à ce qui avait été prévu au budget (-3 millions). Bien que les écarts globaux soient peu élevés, des différences plus importantes peuvent apparaître lors de l'étude détaillée des rubriques.

La quasi totalité des subventions redistribuées provient de la Confédération. Celles-ci concernent principalement le domaine de l'agriculture (paiements directs et écologiques, améliorations foncières et constructions rurales). Les paiements directs alloués aux agriculteurs diminuent de 2,6 millions de francs par rapport aux comptes 2007 et de 7,7 millions de francs par rapport au budget 2008. Ce dernier écart résulte de la baisse des tarifs pour 2008 qui n'était pas encore connue au moment de l'élaboration du budget ainsi que de la retenue provisionnelle de 5% sur tous les paiements directs jusqu'à la détermination définitive des surfaces exigées par l'OFAG (la vérification des surfaces devrait être terminée à la fin du mois de février 2009).

Dès 2008, les subventions versées par l'Office fédéral de la justice en faveur des maisons d'enfants (mineurs à problèmes, orphelins, etc.) transitent par les comptes de l'Etat (service des établissements spécialisés) qui redistribue ces subsides aux institutions concernées. Les subventions versées en 2008 atteignent 3,4 millions de francs. Ce montant ne figurait pas au budget 2008.

Au niveau des subventions provenant des cantons, signalons que les 60'000 francs comptabilisés en 2008 découlent du fait que le canton de Neuchâtel est dorénavant responsable pour les volets intercantonal BEJUNE et transfrontalier de l'Arc Jurassien. Cela signifie qu'il reçoit et gère la participation fédérale pour l'ensemble des cantons partenaires et qu'il reverse ce montant, par le biais du fonds de politique régionale, aux bénéficiaires qui développent les projets. Ce montant ne figurait pas au budget 2008.

Les subventions provenant des communes (environ 0,8 million), concernent les parts encaissées par le service de l'économie en faveur de Tourisme Neuchâtelois.

# Opérations internes, attributions et prélèvements aux financements spéciaux

L'examen de ces rubriques se fait conjointement, car le virement ou le prélèvement à la fortune des fonds dépend de l'attribution, par voie budgétaire, figurant dans les opérations internes.

Opérations internes			Variations		Budget 2008 Fr.
	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	par rapport aux comptes 2007 %		
Bonifications budgétaires aux fonds	53'311'837	20'223'237	+	163,6	23'274'800
Transferts interservices et interfonds	10'776'455	12'301'238	-	12,4	11'074'600
Prélèvements budgétaires dans les fonds	6'970'023	3'655'097	+	90,7	8'278'000
<b>39 et 49 Total</b>	<b>71'058'315</b>	<b>36'179'572</b>	<b>+</b>	<b>96,4</b>	<b>42'627'400</b>

L'augmentation des bonifications budgétaires aux fonds est en grande partie due aux attributions au fonds de promotion de l'économie et au fonds pour l'intégration professionnelle en prévision du financement de mesures anticipatives liées à la crise économique actuelle.

Globalement, les transferts interservices et interfonds sont conformes au budget.

Les bonifications budgétaires enregistrent les variations suivantes:

	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	Ecart		Budget 2008 Fr.
				Fr.	
Fonds d'aide aux communes	1'104'100	1'076'000	+	28'100	1'080'000
Fonds des routes communales	1'214'237	599'137	+	615'100	1'201'300
Fonds de promotion de l'économie	24'640'200	6'411'000	+	18'229'200	9'640'200
Fonds de politique régionale	2'977'200	0	+	2'977'200	2'977'200
Fonds pour activités culturelles et artistiques	300'000	57'000	+	243'000	300'000
Fonds pour l'encouragement au cinéma	166'000	141'500	+	24'500	166'000
Fonds pour l'intégration professionnelle	22'610'100	7'538'600	+	15'071'500	7'610'100
Fonds pour la formation et intégration des jeunes	300'000	4'400'000	-	4'100'000	300'000

## ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX FONDS

	<i>Comptes 2008</i> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2007</i> <i>Fr.</i>	<i>Budget 2008</i> <i>Fr.</i>
380 Attributions à la fortune des fonds	31'865'065	6'539'142	381'300
./. 480 Prélèvements à la fortune des fonds	6'910'947	5'317'492	19'830'800
<b>Variation annuelle de la fortune des fonds</b>	<b>+ 24'954'118</b>	<b>+ 1'221'650</b>	<b>- 19'449'500</b>

L'augmentation de l'attribution à la fortune des fonds est principalement due au fait que des bonifications budgétaires supplémentaires ont été attribuées au fonds de promotion de l'économie et au fonds pour l'intégration professionnelle. Les prélèvements à la fortune des fonds sont inférieurs aux prévisions budgétaires. Cela provient du fait qu'un bon nombre de fonds ont enregistré moins de dépenses que prévu et que d'autres présentent des recettes plus importantes.

## ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX RÉSERVES

	<i>Comptes 2008</i> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2007</i> <i>Fr.</i>	<i>Budget 2008</i> <i>Fr.</i>
381 Attributions aux réserves	9'998'513	5'602'375	570'000
./. 481 Prélèvements aux réserves	18'527'839	419'500	437'700
<b>Variation annuelle des réserves</b>	<b>- 8'529'326</b>	<b>+ 5'182'875</b>	<b>+ 132'300</b>

Les attributions 2008 aux provisions et réserves sont les suivantes: *Fr.*

- Provision pour litiges	2'975'000
- Réserve de la dîme de l'alcool	601'437
- Provision police cantonale	667'000
- Réserve pour fonds de l'énergie	5'000'000
- Provision pour travaux archéologiques relatifs à l'A5	149'875
- Provision pour charges foncières	605'201

Les prélèvements aux réserves sont les suivants: *Fr.*

- Provision établissements militaires	80'500
- Provision pour assurances	75'000
- Provision pour aide hospitalière	7'661'170
- Provision du service des migrations	700'000
- Provision RPT AI	9'212'000
- Provision SIEN	799'169

Une attribution à la réserve pour fonds cantonal de l'énergie a été effectuée en vue de sa réactivation au cours de l'année 2009.

# Imputations internes, vue d'ensemble

Certains services gèrent des crédits globaux et fournissent des prestations pour d'autres services. Ces charges centralisées ne sont plus réparties comme autrefois par le biais des rubriques d'imputations internes. Les services concernés établissent toutefois une ventilation statistique de ces prestations lors de la clôture des comptes.

Cette répartition qui donne une vue plus précise du coût réel des diverses prestations de l'Etat est présentée dans des tableaux figurant à la suite des comptes 2008. Le tableau ci-après en donne une vue d'ensemble.

Imputations internes					
	<i>Charges à imputer</i>	<i>Produits à imputer</i>	<i>Excédents de charges (-) / revenus (+) avant imputation      après imputation</i>		
Autorités	934'199	2'618'947	-	12'631'575	- 10'946'827
DJSF	17'902'642	42'085'555	+	1'057'191'353	+ 1'081'374'266
DSAS	3'531'896	0	-	432'180'804	- 435'712'700
DGT	12'533'465	8'323'527	-	54'233'385	- 58'443'323
DEC	7'255'310	0	-	155'645'423	- 162'900'733
DECS	10'870'517	0	-	387'901'133	- 398'771'650
<b>Total</b>	<b>53'028'029</b>	<b>53'028'029</b>	<b>+</b>	<b>14'599'033</b>	<b>+ 14'599'033</b>

Suite à l'introduction en 2008 du nouveau système de fichet d'affranchissement poste en lieu et place des bordereaux électroniques, la Chancellerie d'Etat n'est plus en mesure de procéder à la répartition statistique des frais de ports et d'affranchissement (rubrique 318030) entre les services concernés.

Les fournitures de bureau, les imprimés, les achats et l'entretien de machines qui relèvent de plusieurs rubriques du groupe "biens, services et marchandises" du service du matériel et des imprimés (SEMI) sont ventilés pour un montant global de 2,6 millions de francs.

Les intérêts passifs comptabilisés au service financier (rubrique 322300) sont ventilés pour un montant de 25 millions de francs. Sont pris en compte les intérêts passifs grevant le patrimoine administratif au 1<sup>er</sup> janvier 2008. Le taux moyen de la dette consolidée en 2007 (3,261%) sert de référence.

Les tâches en lien avec l'entretien de la téléphonie (rubrique 314040) et les taxes (rubriques 318090) sont assumées par le service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN). Celles-ci sont ventilées pour un montant d'environ 0,4 million de francs. Seuls sont pris en considération les centraux reliés au réseau téléphonique de l'Etat.

Les acquisitions de matériel informatique (postes de travail, logiciels, licences, etc.), l'entretien de cet équipement ainsi que les prestations informatiques délivrées par le SIEN à d'autres services de l'Etat sont ventilés pour un montant global d'environ 10 millions de francs, ce qui représente à peu près la moitié des charges totales du SIEN en 2008.

Les activités en lien avec l'entretien et l'exploitation du patrimoine immobilier de l'Etat par le service des bâtiments (entretien, aménagements de locaux, chauffage, eaux, électricité, etc.) sont ventilés pour un montant global de 8,3 millions de francs.

Enfin les loyers sont regroupés au sein du service de la gérance des immeubles (rubrique 316000) et sont intégralement ventilés pour un montant de 6,7 millions de francs.

# Recettes fiscales

Recettes fiscales			Variations		Budget 2008 Fr.
	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	par rapport aux comptes 2007 %		
Impôt sur revenu et fortune	748'760'472	724'114'776	+	3,4	714'500'000
Impôt sur bénéfice et capital	122'644'296	129'494'286	-	5,3	111'000'000
Impôt foncier	6'643'437	5'295'949	+	25,4	5'500'000
Impôt sur gains en capital	21'989'464	23'119'712	-	4,9	19'250'000
Droits de mutations	27'052'487	27'225'775	-	0,6	24'000'000
Impôt sur successions et donations	22'128'109	17'922'153	+	23,5	15'000'000
Taxes sur véhicules et bateaux	42'157'395	41'589'005	+	1,4	41'847'300
<b>40 Total</b>	<b>991'375'660</b>	<b>968'761'656</b>	<b>+</b>	<b>2,3</b>	<b>931'097'300</b>

La forte hausse par rapport au budget du produit des impôts (+60,3 millions) provient principalement du rendement accru de l'impôt sur le revenu et la fortune (+34,3 millions ou +4,8%) ainsi que de l'impôt sur le bénéfice et le capital (+11,6 millions ou +10,5%), et dans une moindre mesure des autres catégories d'impôts. Toutes les catégories d'impôts augmentent significativement par rapport au budget 2008, hormis les taxes sur les véhicules. Par rapport à 2007, l'augmentation est due pour l'essentiel à l'impôt sur le revenu et la fortune (+24,6 millions), aux impôts sur les successions et donations (+4,2 millions) et à l'impôt foncier (+1,3 million). L'impôt sur le bénéfice et le capital des personnes morales recule en revanche de 6,8 millions de francs.

Nous relevons qu'en 2007, l'écart entre le budget et les comptes avoisinait pour les recettes fiscales un montant similaire (+60,7 millions). La différence en chiffres absolus s'expliquait alors davantage par la progression des personnes morales.

*Impôt direct cantonal* Le produit 2008 de l'impôt des personnes physiques tient compte de la révision de la loi sur les contributions directes, entrée en vigueur en 2008, qui induit pour l'Etat une perte de recettes fiscales d'une vingtaine de millions de francs. Il dépasse de 33,1 millions de francs le montant porté au budget.

L'écart par rapport au budget s'explique principalement par les éléments suivants:

- Forte croissance des revenus (salaires, bonus) des salariés durant les bonnes années de conjoncture. Il convient de rappeler à cet égard que le produit de l'impôt 2008 correspond aux bordereaux soldes des impôts calculés sur les revenus imposables 2007, et des acomptes 2008 adaptés en fonction de la taxation 2007. Le service des contributions n'a en outre pas constaté une augmentation significative des adaptations de tranches en cours de l'année 2008 suite à la détérioration de la situation économique. A relever que le budget 2008 a été élaboré sur la base de la dernière taxation connue, soit celle correspondant à l'année fiscale 2006.
- Rattrapage en 2008 du retard accumulé dans la taxation de contribuables externes (contribuables domiciliés hors canton, exploitant p.ex. une entreprise ou disposant de biens immobiliers dans le canton).
- Augmentation des rappels, amendes et insuffisances d'impôts.
- Augmentation ponctuelle de gains extraordinaires.

L'impôt à la source s'accroît de 1,1 million de francs, alors que l'impôt versé par les travailleurs frontaliers demeure proche du budget.

Par rapport à 2007, l'impôt sur le revenu et la fortune s'accroît globalement de 24,6 millions de francs (+3,4%). Sans la révision fiscale, la progression de l'impôt des personnes physiques aurait été de plus de 6%.

L'écart favorable de 11,6 millions de francs par rapport au budget du produit de l'impôt direct des personnes morales est dû aux bénéficiaires imposables record enregistrés par les entreprises industrielles, dans le secteur horloger en particulier. Ce résultat a été quelque peu atténué par les performances médiocres du secteur financier pris dans son ensemble, suite à la crise financière, qui explique par ailleurs aussi la baisse de 6,8 millions de francs enregistrée par rapport à 2007.

*Impôt foncier*

L'impôt foncier comprend l'impôt sur les immeubles de placement des personnes morales de même que celui prélevé sur les immeubles appartenant à des institutions de la prévoyance professionnelle. Le taux est de 1,5 pour mille de l'estimation cadastrale. Il augmente de plus de 1 million de francs tant par rapport au budget qu'aux comptes 2007. Sa variation est due au rattrapage de taxations d'années antérieures.

*Impôts sur les gains en capital et droits de mutations (lods)*

Les impôts sur les gains immobiliers et les droits de mutation enregistrent un résultat bien meilleur que prévu, dépassant au total de 5 millions de francs le montant porté au budget, mais demeurent en deçà des comptes 2007, en particulier s'agissant de l'impôt sur les gains immobiliers, en recul de 1,7 million de francs. L'évolution de cet impôt est souvent aléatoire et peut dépendre de transactions particulières importantes. Néanmoins, sa progression plus forte qu'escomptée en 2008 est l'expression d'un marché immobilier encore florissant.

*Impôt sur les successions et donations*

L'impôt sur les successions et donations dépasse de 7,1 millions de francs le budget et est de 4,2 millions de francs supérieur aux comptes 2007. Par nature, ces recettes peuvent fluctuer fortement d'une année à l'autre et dans des proportions imprévisibles en fonction d'éléments particuliers. Bien qu'impossible à démontrer scientifiquement, une relation existe sans aucun doute avec les variations boursières et les valeurs immobilières, qui influencent aussi la fortune nette des personnes physiques, en cas de donations entre vifs ou lors de l'ouverture de successions.

## COMPOSITION DE L'IMPÔT DIRECT CANTONAL

(En francs et pour-cent)

<i>Impôt dû</i>	2008		2007	
	Fr.	%	Fr.	%
Personnes morales *	122'644'296	14,0	129'494'286	15,2
Personnes physiques *	742'174'154	85,2	718'048'721	84,1
Impôt travailleurs frontaliers	6'586'318	0,8	6'066'055	0,7
<b>Total</b>	<b>871'404'768</b>	<b>100,0</b>	<b>853'609'062</b>	<b>100,0</b>

\* Y compris corrections de taxations antérieures, comptes d'insuffisance et amendes, bénéficiaires en capital, imputations forfaitaires, etc.

Le produit de l'impôt des personnes physiques et des personnes morales enregistré dans les comptes de l'Etat, dans le cadre du système de taxation postnumerando, ne permet pas de faire la distinction entre l'impôt sur le revenu et la fortune, respectivement le bénéfice et le capital. Pour plus de détails, nous vous renvoyons au rapport de gestion du DJSF, au chapitre consacré au service des contributions.

## ÉVOLUTION DES PRINCIPALES RECETTES FISCALES

(En milliers de francs)

<i>Année</i>	<i>Impôt direct cantonal<sup>1)</sup></i>	<i>Impôts immobiliers (lods, impôt foncier, gains immobiliers<sup>2)</sup></i>	<i>Part du canton à l'impôt fédéral direct</i>	<i>Impôts sur les donations et les successions<sup>3)</sup></i>	<i>Taxes sur véhicules</i>
1992	409'704	27'109	67'646	22'741	26'293
1993	420'606	21'255	69'454	21'928	29'389
1994	434'493	24'572	75'762	19'740	29'665
1995	449'359	29'530	73'714	21'155	30'193
1996	467'280	26'097	79'394	24'638	32'339
1997	468'551	25'808	88'602	23'386	33'188
1998	472'319	30'656	83'615	24'148	34'043
1999	501'568	31'717	88'213	25'153	35'136
2000	528'857	33'303	95'609	36'901	35'822
2001	554'925	32'517	105'371	31'499	36'410
2002	594'001	34'971	127'344	21'324	36'874
2003	573'425	44'300	107'597	22'069	37'175
2004	586'176	38'838	111'078	17'124	39'136
2005	755'999	47'606	91'806	14'296	39'293
2006	809'712	48'982	119'653	18'654	39'611
2007	853'609	55'206	112'606	17'922	39'947
2008	871'405	54'669	55'182	22'128	40'478

<sup>1)</sup> Y compris les versements compensatoires concernant les travailleurs frontaliers et l'ancienne contribution aux charges sociales pour l'année 1991

<sup>2)</sup> Y compris l'ancien impôt complémentaire sur les immeubles remplacé par l'impôt foncier en 2001

<sup>3)</sup> Y compris l'émolument de dévolution d'hérédité, supprimé dès la période fiscale 2003

## Revenus des biens

Revenus des biens			Variations		Budget 2008 Fr.
	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	par rapport aux comptes 2007 %		
Banques	1'642'801	1'905'038	-	13,8	742'000
Créances	11'606'848	10'899'902	+	6,5	9'091'000
Titres	1'043'253	860'650	+	21,2	711'800
Immeubles du patrimoine financier	574'344	553'605	+	3,7	543'000
Gains sur placements	7'342'814	2'747'766	+	167,2	2'800'000
Prêts du patrimoine administratif	11'548	62'680	-	81,6	11'000
Intérêt et part au bénéfice de la BCN	23'500'000	24'250'000	-	3,1	23'500'000
Immeubles du patrimoine administratif	2'445'646	2'448'767	-	0,1	2'345'700
Autres revenus	13'517	34'413	-	60,7	0
<b>42 Total</b>	<b>48'180'771</b>	<b>43'762'821</b>	<b>+</b>	<b>10,1</b>	<b>39'744'500</b>

Le produit des créances augmente de 4,4 millions de francs par rapport à 2007 et de 8,4 millions de francs par rapport au budget 2008.

La variation des créances provient d'une part d'une augmentation des intérêts moratoires et des intérêts compensatoires facturés (+3 millions), d'autre part de la diminution des intérêts sur créances provenant d'une baisse des placements à terme, due au fait que les conditions de rémunération de ces comptes étaient inférieures à celles des comptes courants bancaires. De surcroît, le risque de contrepartie était très important en raison de la crise financière.

La plus-value générée par la vente des actions Gansa à Viteos entraîne une augmentation des gains sur placements de 4 millions de francs.

Les revenus provenant des prêts du patrimoine administratif diminuent suite à des remboursements.

# Contributions

Contributions			Variations		Budget 2008 Fr.
	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	par rapport aux comptes 2007 %		
Emoluments administratifs	37'962'085	36'898'163	+	2,9	36'398'200
Recettes hospitalières et d'établissements spécialisés, pensions	17'809'824	18'340'404	-	2,9	18'518'400
Ecolages	10'112'243	9'870'763	+	2,4	9'289'700
Autres redevances d'utilisation et prestations de service	23'601'095	22'842'334	+	3,3	22'604'000
Ventes	4'577'335	5'967'365	-	23,3	4'814'300
Dédommagements de tiers	20'025'569	19'522'483	+	2,6	17'548'300
Amendes	18'004'734	15'276'627	+	17,9	13'390'000
Prestations effectuées par les collectivités pour investissements	4'628'794	5'762'253	-	19,7	5'864'500
Autres contributions	12'605'731	8'821'136	+	42,9	9'061'600
<b>43 Total</b>	<b>149'327'410</b>	<b>143'301'528</b>	<b>+</b>	<b>4,2</b>	<b>137'489'000</b>

Par rapport à l'année 2007, les contributions reçues augmentent de 6 millions de francs. Le résultat des comptes dépasse le budget de 11,8 millions de francs.

L'augmentation des émoluments administratifs se constate principalement au service de la justice (+0,5 million), ainsi qu'au service de la consommation et des affaires vétérinaires (+0,7 million).

L'intégration de l'Observatoire au CSEM, au 1<sup>er</sup> juillet 2007, a comme conséquence une diminution des ventes à des tiers (-2,1 millions) par rapport aux comptes 2007.

Au service de la justice, les amendes d'ordre présentent une augmentation de 1,9 million de francs par rapport à 2007 et dépassent le budget de 4,7 millions de francs.

Au service des ponts et chaussées, les facturations concernant des travaux sur l'A5 sont en diminution (-0,8 million dans les prestations propres pour investissements), suite à la création du CNERN au 1<sup>er</sup> janvier 2008.

La hausse des autres contributions provient principalement du service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN), qui voit ses revenus augmenter (+2,6 millions) par rapport à 2007 en raison de la reprise des activités du service informatique de la Ville de La Chaux-de-Fonds (SIC).

## Part à des recettes fédérales sans affectation

Part à des recettes sans affectation			Variations	Budget 2008
	Comptes 2008	Comptes 2007	par rapport aux comptes 2007	
	Fr.	Fr.	%	Fr.
Péréquation fédérale / Péréquation des ressources	6'714'370	0	-	7'736'000
Péréquation fédérale / Compensation charges géo-topographiques	22'183'000	0	-	22'183'000
Péréquation fédérale / Compensation charges socio-démographiques	11'914'000	0	-	11'914'000
Péréquation fédérale / Compensation cas de rigueur	108'833'304	0	-	108'961'000
Impôt fédéral direct	55'182'248	112'606'435	- 51,0	55'000'000
Impôt anticipé	14'266'757	14'772'023	- 3,4	6'800'000
Impôt épargne UE	399'352	625'715	- 36,2	0
Taxe d'exemption du service militaire	750'316	463'512	+ 61,9	430'000
Bénéfice de la Banque nationale suisse	27'759'038	47'067'321	- 41,0	37'600'000
Droits sur les carburants	10'699'281	16'373'577	- 34,7	11'000'000
Régie des alcools (imposition des boissons distillées)	601'771	574'020	+ 4,8	575'000
Redevance poids lourds	11'360'318	9'125'782	+ 24,5	9'069'000
<b>44 Total</b>	<b>270'663'755</b>	<b>201'608'385</b>	<b>+ 34,3</b>	<b>271'268'000</b>

La part du canton aux recettes sans affectation augmente de 69,1 millions de francs par rapport à l'exercice précédent.

L'introduction de la RPT dès 2008 entraîne la mise à disposition de recettes additionnelles brutes non affectées de 149,6 millions de francs pour notre canton, au titre des nouveaux instruments de péréquation financière fédérale. La part neuchâteloise est inférieure d'environ 1 million de francs par rapport à celle budgétée, en raison de la correction d'une erreur de calcul commise par le canton de Saint-Gall.

Les diminutions des parts du canton à l'impôt fédéral direct (-57,4 millions) et au bénéfice de la BNS (-19,3 millions) en regard de 2007 sont pour l'essentiel également dues à l'introduction de la RPT.

L'introduction d'un nouveau mode de financement des droits sur les carburants a induit quant à lui une diminution des entrées.

Les redevances poids lourds présentent une augmentation de 2,2 millions de francs, compte tenu d'un versement du fonds d'infrastructures.

# Dédommagements de collectivités publiques

Dédommagements de collectivités publiques			Variations	
	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	par rapport aux comptes 2007 %	Budget 2008 Fr.
Confédération (asile, CNIP, entretien A5, établissements militaires, etc.)	21'441'979	28'265'232	- 24.1	28'950'200
Cantons (Université, HES, lycées, écoles professionnelles, etc.)	31'600'872	29'812'719	+ 6.0	30'317'900
Communes (police, protection civile, documents d'identité, etc.)	11'096'473	9'810'123	+ 13.1	11'678'600
<b>45 Total</b>	<b>64'139'324</b>	<b>67'888'074</b>	<b>- 5.5</b>	<b>70'946'700</b>

Globalement, les dédommagements reçus de collectivités publiques diminuent de 3,7 millions de francs par rapport aux comptes 2007 et sont de 6,8 millions de francs inférieurs aux prévisions budgétaires.

L'écart négatif de l'ordre de 7 millions de francs, tant avec les comptes 2007 qu'avec le budget, des indemnités de la Confédération est dû pour une part importante à l'entrée en vigueur de la nouvelle loi fédérale sur l'asile, ainsi qu'au déploiement des effets de la RPT (diminution de la part fédérale pour l'entretien de l'A5) au 1<sup>er</sup> janvier 2008.

Les contributions des cantons progressent, tant par rapport aux comptes 2007 (+1,8 million) qu'au budget (+1,3 million) notamment en raison du nombre d'étudiants (formation HES, CPMB et lycée Jean-Piaget) et du nombre de pensionnaires (EEP Gorgier Bellevue) d'autres cantons plus élevés que prévu.

La participation des communes progresse par rapport aux comptes 2007, notamment en raison de l'augmentation des dédommagements au titre de la police cantonale dans le cadre de la police unique (+0,8 million) et d'une contribution plus importante au fonds de la protection civile régionale (+0,5 million). L'écart par rapport au budget (-0,6 million) provient en partie d'une demande de pièces d'identités moins importante qu'attendue.

# Subventions acquises

Subventions acquises	<i>Comptes 2008</i> Fr.	<i>Comptes 2007</i> Fr.	<i>Variations par rapport aux comptes 2007</i> %	<i>Budget 2008</i> Fr.
Confédération (AVS-AI, LAMAL, LACI, Université, formation professionnelle, mensurations, bourses, etc.)	130'653'872	172'523'133	- 24,3	137'191'500
Cantons	0	32'189	- 100,0	172'500
Communes (aide matérielle, transports, chômeurs en fin de droit, etc.)	70'371'285	71'318'070	- 1,3	68'797'900
Propres établissements (ECAP, etc.)	1'229'334	1'310'960	- 6,2	1'846'200
Autres subventions acquises (Sport-toto, etc.)	3'601'118	3'858'692	- 6,7	3'785'000
<b>46 Total</b>	<b>205'855'609</b>	<b>249'043'044</b>	<b>- 17,3</b>	<b>211'793'100</b>

Les subventions acquises diminuent de 5,9 millions de francs en regard du budget et de 43,2 millions de francs par rapport aux comptes 2007.

Les subventions reçues de la Confédération sont inférieures de 6,5 millions de francs au budget notamment au titre de l'AVS/AI (-1,9 million), du service de l'emploi (-1,6 million), des centres professionnels et des lycées (-1,0 million), ainsi que de la politique régionale (-2,6 millions) en raison du retard pris sur le plan cantonal dans la mise en œuvre de la législation et des projets. La diminution de 41,9 millions de francs constatée par rapport à 2007 découle pour l'essentiel des réaménagements entrepris dans le cadre de l'introduction de la RPT en 2008 (assurance-maladie, AVS/AI, bourses).

Les parts communales aux charges co-financées augmentent globalement de 1,6 million de francs par rapport au budget. Les plus fortes variations concernent l'aide matérielle (+2,7 millions) et les mesures d'intégration professionnelle (-1,9 million). Ce dernier élément explique également la participation moins élevée des communes par rapport à 2007 (-0,9 million).

# Classification fonctionnelle

Le tableau ci-après, qui résume celui figurant à la suite des comptes détaillés, montre l'évolution des charges selon les diverses tâches de l'Etat. Les montants cités correspondent aux charges nettes, déduction faite des recettes imputables à chaque secteur (contributions d'autres collectivités publiques, etc.).

Classification fonctionnelle (En millions de francs)	Comptes 2008		Comptes 2007	
	Montant	Part en %	Montant	Part en %
Administration générale	81.2	6.6	87.5	7.6
Sécurité publique	64.8	5.2	64.0	5.5
Enseignement et formation	381.7	30.8	348.2	30.1
Culture et loisirs	15.3	1.2	13.8	1.2
Santé	260.7	21.1	261.1	22.6
Prévoyance sociale	287.9	23.3	264.0	22.9
Trafic	83.5	6.7	74.5	6.5
Protection et aménagement de l'environnement	18.5	1.5	15.4	1.3
Économie publique	43.8	3.6	27.0	2.3
Sous-total	1'237.4	100.0	1'155.5	100.0
Finances et impôts	-1'252.0		-1'162.9	
<b>Excédent de revenus</b>	<b>-14.6</b>		<b>-7.4</b>	

Les variations les plus significatives, en termes absolus, concernent les secteurs "Finances et impôts" (+89,1 millions), "Enseignement et formation" (+33,5 millions), "Prévoyance sociale" (+23,9 millions), "Economie publique" (+16,8 millions) et "Trafic" (+9 millions).

Les trois secteurs "Santé", "Prévoyance sociale", "Enseignement et formation" représentent toujours environ 75 % des charges nettes de l'Etat (sans finances et impôts).

La progression de 89 millions de francs constatée dans le secteur "Finances et impôts" est en particulier imputable aux effets de la RPT. A cela s'ajoute le rendement conséquent des impôts cantonaux (+21 millions) et les gains d'intérêts de l'ordre de 7 millions de francs (principalement avec la diminution de la dette de près de 66 millions et la vente des actions Gansa). En revanche, la part à l'impôt fédéral direct diminue de 57 millions de francs suite à la nouvelle clé de répartition introduite dès 2008.

La croissance importante du secteur "Enseignement et formation" s'explique principalement par la création de l'office de l'enseignement spécialisé qui représente des charges supplémentaires dans ce domaine de l'ordre de 30 millions de francs. Ceci résulte de la mise en place de la RPT au 1<sup>er</sup> janvier 2008 qui a généré la cantonalisation de prestations jusqu'alors financées par l'assurance invalidité.

Le domaine "Prévoyance sociale" a été particulièrement concerné par la mise en place de la RPT. Globalement, il connaît une évolution marquée, mais les progressions sont très hétérogènes au sein du domaine. Ainsi, le secteur de l'assurance-invalidité (notamment avec le forfait fédéral AI) voit ses charges nettes diminuer de 30 millions de francs, tandis qu'elles augmentent de 19 millions de francs dans le domaine de l'invalidité (établissements spécialisés pour adultes), de 12 millions de francs pour l'assurance-maladie et de 5 millions de francs pour la protection de la jeunesse (établissements spécialisés pour mineurs). Enfin, l'attribution de 15 millions de francs au fonds d'intégration professionnelle dans le cadre des mesures d'anticipation liées à l'évolution de la conjoncture participe à la progression de ce domaine.

La variation importante du secteur "Economie publique" découle de la dotation supplémentaire au fonds de promotion de l'économie pour 15 millions de francs, ainsi que de la création d'une réserve de 5 millions de francs en faveur du fonds cantonal de l'énergie, qui sera réactivé en 2009.

La progression du secteur "Trafic" est due majoritairement à l'augmentation des subventions accordées aux entreprises de transport (chemins de fer privés) suite, d'une part, à l'entrée en vigueur de la RPT et, d'autre part, à l'amélioration de l'offre de prestations.

# Classification économique

Cette classification ventile les charges brutes selon la nature des flux financiers (rémunérations, biens et services, transferts, etc.) et selon les secteurs intéressés (secteur privé ou collectivités publiques). Elle met en évidence l'interdépendance financière entre la Confédération, le canton et les communes.

Le tableau ci-après présente la synthèse des informations figurant à la suite des comptes détaillés:

Classification économique (En millions de francs)	Comptes 2008			Comptes 2007		
	Charges	Revenus	Part en %	Charges	Revenus	Part en %
Charges de personnel	438.8		23.2	438.1		24.5
Biens, services et marchandises	126.3		6.7	113.2		6.3
Intérêts passifs	45.4		2.4	48.6		2.7
Transferts à la Confédération et aux cantons	83.4		4.4	112.9		6.3
Transferts aux communes	105.0		5.5	109.6		6.1
Transferts aux établissements et aux privés	870.8		46.0	825.5		46.1
Autres charges	224.1		11.8	143.6		8.0
Recettes fiscales		991.4	51.9		968.8	53.9
Transferts de la Confédération et des cantons		530.3	27.8		508.7	28.3
Transferts des communes		82.3	4.3		81.9	4.5
Autres revenus		304.4	16.0		239.5	13.3
<b>Total</b>	<b>1'893.8</b>	<b>1'908.4</b>	<b>100.0</b>	<b>1'791.5</b>	<b>1'798.9</b>	<b>100.0</b>

Les modifications les plus importantes concernent, au niveau des charges, les autres charges (+80 millions), les transferts aux établissements et aux privés (+45 millions) et les transferts à la Confédération et aux cantons (-29 millions). Au niveau des revenus, la variation la plus marquée se situe sous la rubrique des autres revenus (+65 millions), des recettes fiscales (+23 millions) et des transferts de la Confédération et des cantons (+22 millions).

L'augmentation conséquente des autres charges résulte des dotations importantes qui ont été faite aux fonds (intégration professionnelle et promotion économique pour 30 millions) et aux réserves (réactivation du fonds cantonal de l'énergie et provision pour litige en cours avec l'hôpital de la Providence pour 8 millions) et des imputations internes (+35 millions) liées à ces flux financiers. L'augmentation très marquée des transferts aux établissements et aux privés est liée en majeure partie au déploiement des effets de la RPT dès le 1<sup>er</sup> janvier 2008. Les variations constatées au sein du groupe sont importantes, tant en augmentation qu'en diminution des charges. Ainsi, les transferts aux établissements spécialisés augmentent de 22 millions de francs, tandis que l'office de l'enseignement spécialisé nouvellement créé distribue pour 20 millions francs de subventions. L'aide hospitalière progresse de 9 millions de francs (hôpitaux et maintien à domicile) et les subventions destinées aux entreprises de transport augmentent de près de 8 millions de francs. Des mouvements inverses sont aussi constatés, notamment une diminution de 18 millions de francs des transferts au titre de l'assurance-maladie obligatoire, principalement en raison du rattrapage du contentieux de l'arriéré de l'assurance-maladie qui a été comptabilisé en 2007 de manière extraordinaire (14,5 millions). L'abandon de la réduction des prix de pension des homes LESPAs et privés représente une diminution des transferts de plus de 13 millions de francs.

Les transferts à la Confédération et aux cantons diminuent fortement et sont une conséquence directe de la RPT. Ainsi, le montant des transferts à la Confédération diminue de 36 millions de francs pour le domaine AVS-AI. En revanche, les transferts aux cantons augmentent de près de 3 millions de francs au titre de la compensation pour cas de rigueur (RPT) et d'un montant équivalant en dédommagement pour les étudiants hors canton, plus nombreux que prévu, ainsi que pour les contributions accrues aux hautes écoles et universités.

Au niveau des revenus, la progression marquée de la catégorie des autres revenus provient principalement des imputations internes (+35 millions, en lien avec les dotations importantes aux fonds) et du prélèvement aux réserves (+18 millions) qui concerne surtout la provision RPT AI (+9 millions) et la provision pour l'aide hospitalière (+8 millions). La progression des gains sur le placement du patrimoine financier (+5 millions) a aussi contribué à forte variation de la catégorie sous revue.

La situation économique encore favorable pour l'année 2008 a permis d'accroître les rentrées fiscales de 23 millions de francs, et ce malgré la révision de la loi sur les contributions directes, entrée en vigueur en 2008, qui induit pour l'Etat une perte de recettes fiscales d'une vingtaine de millions de francs.

L'augmentation pour près de 22 millions de francs des transferts de la Confédération et des cantons est plus particulièrement liée à l'entrée en vigueur de la RPT. C'est ainsi que notre canton a perçu en 2008 pour 149,6 millions de francs de montants bruts non-affectés au titre de la péréquation fédérale directe. Ces montants sont en bonne partie compensés par la suppression des suppléments péréquatifs sur les subventions reçues de la Confédération ainsi que sur les parts de notre canton aux recettes fédérales.

# Compte des investissements

**Résultats** Les résultats des derniers exercices ainsi que du budget 2008 se présentent comme suit:

Compte des investissements (En milliers de francs)							
	<i>Comptes 2008</i>	<i>Budget 2008</i>	<i>2007</i>	<i>2006</i>	<i>Comptes 2005</i>	<i>2004</i>	<i>2003</i>
Dépenses d'investissements	141'335	161'424	102'359	132'651	150'231	214'347	204'422
./. Recettes	50'237	97'447	58'995	83'587	86'580	136'420	146'727
Dépenses nettes	91'098	63'977	43'364	49'064	63'651	77'927	57'695
./. Amortissements portés au bilan	84'772	78'281	77'107	78'914	77'417	78'126	77'959
Dépenses portées au bilan	6'326	-14'304	-33'743	-29'850	-13'766	-199	-20'264

**Récapitulation des investissements par département et par objet**

Récapitulation des investissements par départements et par objets	<b>Comptes 2008</b>			<b>Budget 2008</b>			<b>Comptes 2007</b>		
	<i>Dépenses</i>	<i>Recettes</i>	<i>Dép. nettes</i>	<i>Dépenses</i>	<i>Recettes</i>	<i>Dép. nettes</i>	<i>Dépenses</i>	<i>Recettes</i>	<i>Dép. nettes</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Par départements</i>									
Autorités	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Justice, sécurité et finances	3'928'979.92	363'582.40	3'565'397.52	6'614'100.00	0.00	6'614'100.00	1'941'565.61	155'000.00	1'786'565.61
Santé et affaires sociales	450'000.00	130'485.00	319'515.00	650'000.00	120'000.00	530'000.00	650'000.00	28'719.20	621'280.80
Gestion du territoire	61'741'976.75	44'461'623.35	17'280'353.40	121'550'000.00	94'016'500.00	27'533'500.00	75'159'954.19	54'276'741.58	20'883'212.61
Economie	3'670'577.00	115'000.00	3'555'577.00	4'618'000.00	0.00	4'618'000.00	3'615'766.45	24'989.50	3'590'776.95
Education, culture et sports	71'543'507.67	5'165'876.85	66'377'630.82	27'991'500.00	3'310'000.00	24'681'500.00	20'991'231.17	4'509'353.80	16'481'877.37
<b>Total</b>	<b>141'335'041.34</b>	<b>50'236'567.60</b>	<b>91'098'473.74</b>	<b>161'423'600.00</b>	<b>97'446'500.00</b>	<b>63'977'100.00</b>	<b>102'358'517.42</b>	<b>58'994'804.08</b>	<b>43'363'713.34</b>
<i>Par objets</i>									
Bâtiments, constructions et équipements	75'062'892.49	5'821'896.25	69'240'996.24	33'846'100.00	3'430'000.00	30'416'100.00	23'299'451.88	4'759'306.00	18'540'145.88
Routes cantonales	16'987'302.23	12'027'908.55	4'959'393.68	23'114'000.00	14'565'000.00	8'549'000.00	26'446'826.70	15'647'460.45	10'799'366.25
Route nationale 5	34'431'786.07	31'476'447.80	2'955'338.27	80'162'000.00	77'888'000.00	2'274'000.00	41'686'073.89	37'421'040.13	4'265'033.76
Correction et régulation des eaux	625'694.75	254'555.00	371'139.75	2'450'000.00	797'500.00	1'652'500.00	53'859.60	239'211.00	-185'351.40
Epuration des eaux	4'354'816.35	174'848.00	4'179'968.35	6'900'000.00	400'000.00	6'500'000.00	2'237'368.45	536'885.00	1'700'483.45
Améliorations foncières et bâtiments ruraux	2'697'549.00	0.00	2'697'549.00	2'700'000.00	0.00	2'700'000.00	1'817'215.80	24'989.50	1'792'226.30
Bâtiments scol. communaux et inst. sportives	2'107'175.55	0.00	2'107'175.55	3'931'500.00	0.00	3'931'500.00	2'005'848.50	0.00	2'005'848.50
Entreprises de transports privées, aéroports	3'726'474.15	365'912.00	3'360'562.15	6'820'000.00	366'000.00	6'454'000.00	3'038'086.30	365'912.00	2'672'174.30
Divers	1'341'350.75	115'000.00	1'226'350.75	1'500'000.00	0.00	1'500'000.00	1'773'786.30	0.00	1'773'786.30
<b>Total</b>	<b>141'335'041.34</b>	<b>50'236'567.60</b>	<b>91'098'473.74</b>	<b>161'423'600.00</b>	<b>97'446'500.00</b>	<b>63'977'100.00</b>	<b>102'358'517.42</b>	<b>58'994'804.08</b>	<b>43'363'713.34</b>

# Commentaires

Au budget 2008, des dépenses d'investissements nettes ont été prévues à hauteur de 64 millions de francs. Les comptes 2008 font ressortir des dépenses nettes à hauteur de 91,1 millions de francs, soit une différence de 27,1 millions de francs. Les paiements sur les crédits en cours sont supérieurs de 38,7 millions de francs et ceux sur les crédits à solliciter inférieurs de 11,6 millions de francs par rapport au budget 2008.

Pour les crédits en cours de réalisation, les écarts les plus importants sont les suivants:

Pour l'acquisition des immeubles et infrastructures du secondaire 2, des dépenses à hauteur de 42,4 millions de francs ont été comptabilisées en 2008. Ces dépenses n'étaient pas prévues au budget ceci en raison du remboursement anticipé du prêt octroyé par les Villes.

Concernant la onzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles, des dépenses nettes ont été budgétées à hauteur de 1,7 million de francs, mais les comptes enregistrent des dépenses nettes quasi nulles. Cet écart provient du fait que les frais de reconnaissance géologiques pour le projet du tunnel du bois des Rutelins ont été nettement inférieurs à ce qui était prévu vu la qualité du rocher rencontré. D'autre part, des travaux de renouvellement d'équipement électromécanique ont été différés.

Concernant l'objet "UNI, crédit d'équipements informatiques et scientifiques pour la période quadriennale 2007-2010", des dépenses nettes ont été budgétées à hauteur de 3,6 millions de francs alors que les comptes indiquent des dépenses pour 9 millions de francs. Cet écart de 5,4 millions de francs provient de l'acquisition d'équipements dans le cadre du transfert de l'IMT à l'EPFL et au CSEM.

Des dépenses nettes à hauteur de 1,3 million de francs ont été engagées pour la réfection et l'assainissement du Pont de Biaufond. Ces dépenses non-prévues sont en fait compensées par le biais du crédit cadre à solliciter "entretien et renforcement d'ouvrages d'art" (1,8 million de dépenses nettes au budget 2008).

Pour le crédit en cours "SIEN, développement de l'informatique cantonale 2004-2009", les dépenses nettes effectives ont été inférieures à celles budgétées pour 1,7 million de francs en raison de manque de ressources nécessaires pour concrétiser le projet.

Pour les crédits "Doublement de la voie entre Bümpliz Nord – Niederbottigen et Anet – Pont-de-Thielle sur la ligne ferroviaire Neuchâtel – Berne du BLS" et "Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fers privés", les dépenses nettes d'investissement ont été inférieures au budget pour respectivement 1,1 million de francs et 1,9 million de francs principalement en raison de reports de travaux dus à une surplanification au niveau des entreprises de transports.

La rubrique "Participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux" enregistre des dépenses nettes inférieures de 2,3 millions de francs par rapport au budget car plusieurs subventions n'ont pas été versées aux communes, certains projets n'ayant pas pu démarrer (acceptation au niveau communal, autorisations, etc.).

En ce qui concerne les crédits à solliciter, un grand nombre d'investissements budgétés en 2008 n'ont pas été réalisés. Il s'agit principalement des objets suivants:

- Etudes d'aménagement H18-H20 pour 4 millions de francs de dépenses nettes (remplacé par le crédit accordé en décembre 2007 pour l'élaboration du dossier de la route principale H20)

- Entretien et renforcement d'ouvrage d'art pour 1,8 million de francs de dépenses nettes (voir remarque ci-dessus concernant l'assainissement du Pont de Biaufond).
- Ouvrages de protection des biens et des personnes aux abords des cours d'eaux pour 1 million de francs de dépenses nettes.
- Réaménagement de la H20 au Locle et à la Chaux-de-Fonds pour 1 million de francs de dépenses nettes.
- Crédit cadre d'assainissement de l'enveloppe des bâtiments du CPMB à Colombier pour 1 million de francs de dépenses nettes.

Le tableau ci-après mentionne les principaux écarts par rapport au budget:

## VARIATION DES INVESTISSEMENTS PAR RAPPORT AU BUDGET

(En milliers de francs)

		Dépenses		Recettes
<i>Investissements propres:</i>				
Doublement de voie entre Bümpliz Nord – Niederbottigen et Anet – Pont-de-Thielle sur la ligne ferroviaire Neuchâtel – Berne du BLS	-	1'148		0
SIEN, développement de l'informatique cantonale 2004-2009	-	1'723		0
Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (BLS, TN, TRN et CJ)	-	1'895		0
Part cantonale aux dépenses pour le gros entretien de la route A5	-	47'104	-	47'459
Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	+	859	-	2'239
Onzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	-	1'567	+	172
Réfection et assainissement du Pont de Biaufond	+	2'238	+	895
Ouvrages de protection des biens et des personnes aux abords des cours d'eau	-	1'500	-	500
Réaménagement H20 au Locle et à La Chaux-de-Fonds	-	1'000		0
Entretien et renforcement d'ouvrage d'art	-	3'100	-	1'300
Etudes d'aménagement H18-H20	-	4'000		0
Participation du canton à l'évacuation et à l'épuration des eaux et à l'élimination des déchets	-	2'145	+	175
Acquisition d'un logiciel pour le traitement informatique des poursuites	-	963		0
Acquisition des immeubles et infrastructures du secondaire 2	+	42'450		0
CPMB à Colombier, crédit cadre, assainissement enveloppe des bâtiments y compris installations techniques spécifiques	-	1'000		0
Construction d'une halle de sport double (halle Volta) à La Chaux-de-Fonds	-	1'000	-	300
HEG-ESNIG, Conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments	-	582	+	1'080
UNI, crédit d'équipements informatiques et scientifiques pour la période quadriennale 2007-2010	+	5'358		0
UNI, 1 <sup>er</sup> mars 26, rénovation et mise en conformité des locaux du bâtiment principal	+	642	+	820
<i>Subventions aux investissements:</i>				
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, subvention de l'Etat sur la part de la Ville de Neuchâtel	-	640		0
<i>Autres objets</i>	-	2'269	+	1'446
<b>Total</b>	-	20'089	-	47'210

# Engagements

Le montant des engagements contractés au 31 décembre 2008 s'élève à 115,4 millions de francs. Le détail figure au compte des investissements et s'établit de la manière suivante:

Engagements	Fr.
- Montant des crédits accordés en cours à ce jour	1'335'278'000
- Dépenses effectuées au 31 décembre 2008 sur ces crédits	-1'219'912'000
<b>Différence</b>	<b>115'366'000</b>

Les engagements augmentent de 27,3 millions de francs par rapport à la clôture précédente. Les crédits les plus importants accordés en 2008 ont été les suivants: 20,9 millions de francs destinés à la rénovation et l'agrandissement de la Prison préventive à La Chaux-de-Fonds et la rénovation et l'agrandissement de l'établissement d'exécution des peines (EEP) de Bellevue à Gorgier, 5,8 millions de francs pour l'octroi d'un crédit destiné aux sites pollués, 1,9 million de francs à titre de subvention cantonale pour la première étape de la restauration de la Collégiale de Neuchâtel et 3,6 millions de francs destinés à la construction d'une halle de sport double (halle Volta) en ville de La Chaux-de-Fonds.

# Crédits supplémentaires et complémentaires

Nous indiquons ci-après les crédits supplémentaires, les compléments au compte des investissements et les nouveaux crédits accordés par arrêté du Conseil d'Etat ou décret du Grand Conseil qui n'étaient pas prévus au budget. Des économies ou des recettes compensatoires ont été apportées pour certains d'entre eux. De plus, il faut préciser que les crédits accordés n'ont pas tous été utilisés entièrement.

## COMPTE DE FONCTIONNEMENT, crédits supplémentaires

<i>Centre financier</i>	<i>Compte</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
Chancellerie, secrétariat	318525	Mandats de communication donnés à la société BeMore et frais de communication relatifs aux rencontres citoyennes "Parlons-en"	141'200
Service du matériel et des imprimés	310000	Dépassement de budget suite à la reprise de l'économat de la Ville de La Chaux-de-Fonds	150'000
	310695	Les factures 2008 pour le matériel spécial ont été passées dans SAP par le SEMI et refacturées directement aux services	315'000
Secrétariat général DJSF	318000	Honoraires de mandats pour divers projets à la Régie Fribourg SA, à IDHEAP-COMPAS et à l'Etude Me Haymann	153'800
Service de la justice	301000	Assainissement des dossiers de naturalisation	185'000
	301000	Acquisition de matériel de radar et d'équipement divers	112'143
	318215	Rémunération portant sur des honoraires, des frais et des débours qui ne peuvent être assumés par les personnes bénéficiant des mesures de tutelle ou de curatelle	264'000
Tribunal cantonal	300210	Salaires des juges suppléants extraordinaires pour la mise à jour du contentieux du Tribunal administratif	180'900
	300210	Diverses suppléances dans les tribunaux du district	245'000
Ministère public	300200	Election d'un troisième procureur avec effet au 19 mars 2008	125'600
	318051	Contrôles liés aux ivresses au volant et analyses ADN	140'000
Juges d'instruction	318051	Augmentation liée au nombre d'affaires, à leur importance et à leur complexité	150'000
Tribunal fiscal	300210	Suppléance de la présidente	130'000
Police cantonale	301060	Indemnités liées à l'Euro 2008 et à la téléphonie mobile	378'700
	311000	Acquisition de matériel informatique suite à l'intégration des policiers de la Ville de Neuchâtel et acquisition d'un radar	154'000
	318000	Mandats confiés à Teamconsult	120'000
Service financier	318064	Modification technique, sans implication financière, concernant les imputations aux institutions	292'048
	318080	Modification formelle (application du principe d'échéance), sans conséquence financière, concernant le remboursement des frais CCP	140'000
Services des ressources humaines	322300	Opérations d'achat des bâtiments du secondaire 2	1'500'000
	309300	Financement des frais d'annonces et autres dépenses en lien avec le recrutement du personnel au sein de l'administration cantonale	140'000
Service informatique de l'entité neuchâteloise	311010	Reprise du matériel du SIC de la Ville de La Chaux-de-Fonds	150'000

## COMPTE DE FONCTIONNEMENT, crédits supplémentaires

<i>Centre financier</i>	<i>Compte</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
Hôpital psychiatrique de Perreux	318000	Interventions confiées à des tiers concernant l'hébergement provisoire des pensionnaires du Home Bellevue et l'établissement d'une convention	106'500
Service de l'action sociale	366300	Estimation trop optimiste des charges d'aide matérielle lors de l'établissement du budget	4'500'000
Services des établissements spécialisés	365360	Nouveau mode de calcul adopté par l'Office fédéral de la justice quant au versement de sa subvention	1'950'000
	365365	Les placements pénaux de mineurs hors canton plus élevés que les prévisions	730'000
	365375	Augmentation du nombre d'adultes AI, retrait de l'OFAS à la participation de la subvention et collaboration intercantonale pour des placements d'adultes AI hors canton	1'770'000
Service des ponts et chaussées	311030	Achats de véhicules pour le site Evologia, le Lycée Blaise Cendrars et le concierge itinérant nécessaires pour le déneigement et divers travaux d'entretien	112'000
	318000	Tâches urgentes mandatées à l'externe suite à la démission de deux personnes	176'850
Ponts et chaussées, entretien des eaux	314405	Achat de matériel de mesure et travaux de curage	139'900
Service de la faune, des forêts et de la nature	314450	Travaux importants à la pisciculture de Môtiers	174'500
	365485	Part cantonale du financement de la politique agricole	179'000
Service des bâtiments	314000	Divers travaux d'entretien et de réfection	199'200
AVS/AI	360510	Décompte final de charges 2007 parvenu à la CCNC en avril 2008 et pour lequel aucun passif transitoire n'avait été comptabilisé	1'090'316
	360520	Bouclément définitif des comptes 2007 concernant la contribution qui était due à la Confédération	147'240
	360540	Nouvelle rubrique budgétaire, dans le cadre de la RPT reprise par les cantons des subventions versées par l'AI	9'212'000
Service des la consommation et des affaires vétérinaires	318040	Financement de deux campagnes d'éradication et de vaccination d'envergure	399'700
	Evologia	318405	Etude détaillée sur la Grange aux concerts
319570		Plan de communication commun à Evologia et Mycorama et achats pour le restaurant, coût de communication pour les manifestations estivales	295'000
Centre d'intégration professionnelle	301000	Projet d'élargissement des activités du CNIP	520'000
Services des migrations	351200	Participation aux charges de transformations et d'aménagement de l'établissement concordataire Frambois	208'000
Secrétariat général DECS	352800	Opérations d'échanges de terrains sur le site de la Maladière	1'000'000
	310050	Ouverture de deux nouveaux ateliers d'horlogerie	114'000
HE-Arc	351640	Dépenses selon budget 2008 qui tiennent compte des flux d'étudiants et des nouveaux forfaits calculés par la HES-SO	2'000'000
HE-Arc	351645	Dépenses selon budget 2008 qui tiennent compte des flux d'étudiants et des nouveaux forfaits calculés par la HES-SO	1'100'000

---

## COMPTE DE FONCTIONNEMENT, crédits supplémentaires

<i>Centre financier</i>	<i>Compte</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
Hautes écoles et recherches	351600	Indemnités aux autres universités suisses accueillant des étudiants de notre canton	690'070
	351676	Subventions ELM financées désormais par le SHER	306'000
Service des sports	362714	Subventionnement des salles de gymnastiques dans le complexe de la Maladière	262'200
Fonds d'intégration professionnelle	360530	Part cantonale au financement de la LACI	1'872'000
Fonds de promotion de l'économie	314030	Travaux d'équipement du Pôle de développement économique du Littoral Ouest	325'000
<b>Total</b>			<b>34'861'867</b>

---

Les crédits supplémentaires du compte de fonctionnement accordés durant l'exercice 2008 s'élèvent au total à 39,3 millions de francs, dont 34,9 millions de francs relèvent de la compétence du Grand Conseil ou du Conseil d'Etat.

Conformément aux directives en vigueur, d'autres crédits supplémentaires dont le montant ne dépassait pas 100'000 francs ont été accordés par les départements en accord avec le Département de la justice, de la sécurité et des finances. Ils sont mentionnés dans les remarques à l'appui des comptes.

## COMPTE DES INVESTISSEMENTS, crédits supplémentaires et complémentaires

<i>Décret Grand Conseil</i>	<i>Arrêté Conseil d'Etat</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
	28.01.2008	UNIMAIL, assainissement du revêtement pierreux des façades	150'000
	28.01.2008	Transformations dans le bâtiment Espace de l'Europe 2-4	145'000
	28.01.2008	Police cantonale, Acquisition d'une installation de surveillance du trafic et complément de l'outillage informatique pour la gestion des données	385'000
	17.03.2008	Etudes pour l'élaboration d'un concept global de réfection au CPMB	400'000
18.03.2008		Acquisition des immeubles et infrastructures du secondaire 2	2'924'000
	21.05.2008	Lycée Denis-de-Rougemont, réfection de 2 salles de physique et de locaux de stockage y relatifs	200'000
	23.06.2008	Crèche Tic-Tac	350'000
	23.06.2008	Bâtiment de la microtechnique, études préalables	200'000
	01.09.2008	Projet Chasseron, fusion dans le domaine des transports publics neuchâtelois	165'000
	01.09.2008/ 15.10.2008	Travaux d'assainissement de la cour intérieure du Château de Neuchâtel	158'000
	29.09.2008	Création d'une nouvelle salle de cours au CPMB	10'200
	29.09.2008	Microrecensement "transports 2005"	145'000
	29.10.2008	Site de Cernier, chaufferie et assainissement infrastructure	280'000
04.11.2008		Coordination et suivi du projet d'agglomération plus études complémentaires	400'000
	12.11.2008	Intégration des technologies de l'information et de la communication dans les écoles neuchâteloises	134'000
	26.11.2008	Nouveau système de régulation standardisé ILTIS sur la ligne Berne-Neuchâtel du BLS	50'400
	02.12.2008/ 12.12.2008	Subventions pour constructions rurales	203'600
	15.12.2009	Aménagement du nouveau poste de police à Fleurier	400'000
	18.12.2008	Police, remplacement des pager par un système de téléphonie mobile	32'600
	23.12.2008	Subventions pour améliorations foncières	38'000
<b>Total</b>			<b>6'770'800</b>

# Dépassements de crédits

Nous indiquons ci-après les dépassements de crédits constatés à la clôture des comptes de fonctionnement et des investissements, qui auraient formellement dû donner lieu à une décision du Conseil d'Etat ou du Grand Conseil selon l'arrêté et la directive entrés en vigueur le 29 mai 2007. Ces dépassements sont en partie liés aux difficultés à prévoir certaines charges avant le bouclage des comptes, voire à des réaménagements comptables entre rubriques budgétaires. Dans trois cas (subsidés HNe, contentieux LAMal, crédit d'équipement UniNE), le Conseil d'Etat a refusé de transmettre les demandes à l'approbation du Grand Conseil tant qu'une compensation équivalente n'était pas proposée par le département concerné.

## COMPTE DE FONCTIONNEMENT, dépassements de crédits non autorisés

<i>Centre financier</i>		<i>Comptes et libellés</i>	<i>Montant Fr.</i>
Chancellerie d'Etat	318030	Ports et affranchissements	164'895
Service financier	329910	Pertes de changes	170'961
Service des contributions	318360	Frais de perception	163'082
	329800	Intérêts dus aux contribuables	211'419
SIEN-Entité neuchâteloise	311300	Licences et logiciels	103'269
	315310	Maintenance applications informatiques externes	411'407
Administration CPEN	301000	Personnel administratif et d'exploitation	123'461
Service de la santé publique	313240	Vaccins HPV	830'631
Aide hospitalière	363210	Hôpitaux de soins physiques	8'600'000
Ets personnes âgées	364235	Déficits homes LESP	326'237
Service assurance-maladie	366312	Contentieux	1'953'187
Service éts spécialisés	364900	Lutte addiction jeu	183'231
	365375	Institutions hors canton adultes	299'915
Office du logement	366340	Prise en charge intérêts, construction	676'189
Ponts et chaussées, écon. eaux	318000	Mandats, expertises, études	140'113
Entretien et exploitation bâtiments	312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	250'945
AVS/AI	363510	Prestations complémentaires AI	882'346
Service de l'enseignement oblig.	362620	Traitements préscolaires	542'862
	362621	Traitements enseign. primaire	1'139'409
	362635	Caisse de pensions, ens. primaire	489'556
	362636	Caisse de pensions, ens. secondaire	246'217
Office de l'enseignement spéc.	364610	Subsidés scolaires AI	608'700
	365374	Institutions OES dans canton	5'430'390
Service formation prof. et lycées	351680	Dédommagements AEPr	756'189
	351681	Dédommagements AES	236'802
CIFOM	308000	Personnel temp. facturé à des tiers	131'766
Formation HES	351640	Contributions HES-SO	109'397
	351648	Contributions HEM / CSMG	810'581
Camps de sports	318005	Honoraires, mandats	485'091
Archéologie A5	301000	Personnel administratif et d'exploitation	368'448
Fonds sapeurs-pompiers	313040	Matériel, fournitures	185'053
Fonds réforme struct. Etat	363800	Subventions diverses, éts propres	146'451
	364800	Subventions diverses, stés écon. mixte	350'000
Fonds réforme struct. communes	318000	Mandats, expertises, études	150'853
Fonds promotion économie	314030	Terrains industriels	194'510
<b>Total</b>			<b>27'873'563</b>

---

**COMPTE DES INVESTISSEMENTS, Dépassements nets de crédits non autorisés**

<i>Département</i>	<i>Crédit d'investissement</i>	<i>Montant Fr.</i>
DJSF	Crédit d'étude destiné à finaliser le projet de rénovation et de réaffectation de l'EEP Bellevue, et à déterminer le coût final de l'opération	113'059
	Crédit d'étude destiné à finaliser le dossier de rénovation et de réaffectation de la prison préventive de La Chaux-de-Fonds, à préparer les autorisations et permis ainsi qu'à initier les procédures d'attribution des marchés	66'000
DGT	Part cantonale aux dépenses pour la route A5 (loi fédérale sur les routes nationales du 08.03.1960)	326'534
	Part cantonale aux dépenses pour le gros entretien de la route A5	354'805
	Neuvième étape de correction et aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes + supplément dû au renchérissement	104'833
	Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	3'097'570
	Restauration et entretien de trois tronçons routiers	68'792
	Assainissement de l'encorbellement de la Ronçonnaire au Col-des-Roches	427'477
DEC	Site de Cernier, chaufferie + assainissement infrastructure (viabilités)	41'458
DECS	UNI, crédit d'équipements informatiques et scientifiques pour la période quadriennale 2007-2010	5'357'702
<b>Total</b>		<b>9'958'230</b>

---

# Bilan

## ACTIF

<i>Rubriques</i>	<i>Situation au 31.12.2008 Fr.</i>	<i>Situation au 31.12.2007 Fr.</i>		<i>Variations Fr.</i>
<b>Patrimoine financier</b>	<b>735'056'810</b>	<b>786'113'323</b>	-	<b>51'056'513</b>
Disponibilités	68'522'044	132'304'701	-	63'782'657
Avoirs	490'673'752	425'318'102	+	65'355'651
Placements	62'422'866	65'898'729	-	3'475'863
Actifs transitoires	113'438'146	162'591'790	-	49'153'644
<b>Patrimoine administratif</b>	<b>741'448'091</b>	<b>731'987'117</b>	+	<b>9'460'974</b>
Investissements	400'813'151	431'036'702	-	30'223'552
Prêts et participations permanentes	198'070'589	196'291'503	+	1'779'085
Subventions d'investissements	142'564'351	104'658'911	+	37'905'441
<b>Découvert</b>	<b>326'682'725</b>	<b>341'281'758</b>	-	<b>14'599'033</b>
<b>Total</b>	<b>1'803'187'626</b>	<b>1'859'382'198</b>	-	<b>56'194'572</b>

*N.B. Les éventuelles différences par rapport au calcul des totaux sont dues aux arrondis.*

### Patrimoine financier

*Disponibilités* Les disponibilités à la fin de l'année 2008 ont diminué d'environ 63,8 millions de francs. Cela s'explique essentiellement par le fait que le second acompte de la Confédération au titre de la RPT ne nous a été versé qu'au début de l'année 2009.

*Avoirs* Comme précité, la conséquence de la réception du versement de 77,8 millions de francs de la part de la Confédération au début de l'année 2009 augmente fortement le solde débiteur du compte-courant. Le compte-courant pour l'aide hospitalière est débiteur à la fin de l'année pour 4,9 millions de francs et correspond à l'avance de trésorerie à hauteur du montant de la réserve latente que HNe doit dissoudre dans ses comptes. Ce compte courant était créditeur pour 1 million de francs à fin 2007.

Le montant des impôts cantonaux dus est légèrement en baisse de 7,6 millions de francs et ceux concernant l'imputation de l'impôt anticipé provisoire augmente de 1,8 million de francs.

Les créances envers les collectivités publiques restent stables. A titre indicatif, celles-ci augmentent d'environ 0,4 million de francs.

Le compte des opérations de liaison entre deux périodes comptables présente une diminution de 11,7 millions de francs. Celle-ci s'explique par des encaissements d'impôts moins importants intervenus au début de l'année 2009.

L'impôt anticipé imputé sur les bordereaux dus par la Confédération est en augmentation de 6,8 millions de francs, tandis que les débiteurs de services externes ont diminué de 3,5 millions de francs.

*Placements* Vente de titres pour 0,2 million de francs pour le fonds viticole.

La diminution des immeubles du patrimoine financier provient essentiellement de ventes de terrains par le service de l'économie.

*Actifs transitoires* Ce poste, diminue de 49,2 millions de francs. Il est influencé dans une large mesure par des diminutions au titre de l'IFD (-24 millions) et de la part du canton au bénéfice de la BNS (-10 millions), suite à l'introduction de la nouvelle réforme de la péréquation financière et de la répartition des tâches entre la Confédération et les cantons (RPT).

## **Patrimoine administratif**

*Investissements* La principale diminution provient du transfert des routes nationales à la Confédération au 1<sup>er</sup> janvier 2008 (effet de la RPT). Cette reprise a induit un transfert des dépenses nettes d'investissement du compte de bilan des immobilisations en cours, génie civil au compte de bilan des immobilisation productives, subventions. D'autre part, cette rubrique tient compte de l'acquisition des bâtiments du secondaire 2.

*Prêts et participations permanentes* La totalité des prêts pour l'aide à la construction de H.L.M. a été remboursée. Une augmentation des prêts d'investissements agricoles pour un montant net de 3,4 millions de francs est à relever (dépenses: +10,2 millions; remboursements: 6,8 millions).

*Subventions d'investissements* Les subventions aux investissements enregistrent une augmentation nette de 37,9 millions de francs due principalement au transfert des routes nationales depuis la catégorie des investissements en cours, génie civil (voir commentaire sous "Investissements"). Comme l'année précédente, les amortissements ont été supérieurs de 14,2 millions de francs par rapport aux dépenses nettes.

*Découvert* Il diminue de 14,6 millions de francs, correspondant à l'excédent de revenus de l'exercice.

## PASSIF

Rubriques	Situation au 31.12.2008 Fr.	Situation au 31.12.2007 Fr.		Variations Fr.
<b>Engagements</b>	<b>1'680'916'458</b>	<b>1'762'253'792</b>	-	<b>81'337'334</b>
Engagements courants	178'343'430	204'945'889	-	26'602'459
Dettes à moyen et long termes	1'374'717'397	1'437'874'182	-	63'156'785
Dettes envers des entités particulières	18'782'891	17'105'989	+	1'676'903
Provisions et réserves	18'242'782	16'291'604	+	1'951'178
Passifs transitoires	90'829'957	86'036'128	+	4'793'828
<b>Financements spéciaux</b>	<b>122'271'167</b>	<b>97'128'405</b>	+	<b>25'142'762</b>
<b>Total</b>	<b>1'803'187'625</b>	<b>1'859'382'197</b>	-	<b>56'194'572</b>

*N.B. Les éventuelles différences par rapport au calcul des totaux sont dues aux arrondis.*

### Engagements

*Engagements courants* La diminution des engagements courants de 26,6 millions de francs provient d'une part de la diminution des créanciers, services externes pour 10,6 millions de francs, et d'autre part d'une diminution des fournisseurs "compte collectif" de l'Etat pour 13,3 millions de francs.

Le compte de liaison entre deux périodes comptables comprend les versements aux communes pour 47,5 millions de francs et les versements aux Eglises pour 1,9 million de francs correspondant à leur part au bordereau unique pour l'année 2008. Ce compte prend également en considération un montant de 1,4 million de francs d'impôt à la source.

Les engagements envers les collectivités publiques augmentent quant à eux d'environ 8 millions de francs.

*Dettes à moyen et long termes* La dette consolidée diminue de 65,5 millions de francs. Une diminution de 105 millions de francs provient de remboursement d'emprunts alors qu'une augmentation de 39,5 millions de francs est due à la dette relative aux bâtiments du secondaire 2.

Ci-après, figurent les plus importants flux de fonds:

	<i>Millions de francs</i>
<i>Emploi de fonds</i>	
- Diminution des emprunts compte collectif	80,0
- Diminution des bons de caisse et des placements privés	25,0
- Diminution des créanciers divers	14,2
- Diminution du compte de liaison entre 2 période, passifs	9,2
- Augmentation du compte courant avec la Confédération	71,8
- Augmentation des immobilisations productives, subventions	43,5
- Augmentation des immobilisations productives bâtiments	34,1
<i>Sources de fonds</i>	
- Diminution des immobilisations en cours, génie civil	-72,7
- Diminution de la trésorerie	-63,7
- Excédent de revenus de l'exercice 2008	-14,6
- Diminution des actifs transitoires, services internes	-36,8
- Diminution du compte de liaison entre 2 période, actifs	-11,7
- Diminution des actifs transitoires, services externes	-11,0
- Diminution des débiteurs impôts cantonaux	-7,6
- Diminution des immobilisations en cours, subventions	-5,6
- Diminution des débiteurs CDP, compte collectif	-4,6
- Augmentation emprunts bâtiments secondaire 2	-39,5
- Augmentation fortune du fonds de promotion économique	-10,9
- Augmentation fortune du fonds intégration professionnelle	-18,2
- Création réserve pour fonds de l'énergie	-5,0
- Augmentation recettes transitoires OFROU	-3,5
- Augmentation compte courant de la HE-ARC	-3,1
- Création provision litige HNe	-2,9
- Augmentation années paires compte courant des paiements directs	-2,5
- Augmentation du fonds d'investissements agricoles	-2,5
- Augmentation provision ODM	-2,2
- Augmentation du fonds de politique régionale	-2,2
<i>Flux financiers divers</i>	-22,5
<b>Variation de la dette consolidée</b>	<b>-65,5</b>

*Engagements envers les entités particulières*

Au 31 décembre 2008, l'Etat de Neuchâtel était débiteur de la Caisse de pensions de l'Etat pour la somme de 16 millions de francs.

*Provisions et réserves*

La provision de 9,2 millions de francs qui avait été constituée (4,6 millions en 2006 et le solde de 4,6 millions en 2007) a été dissoute en 2008 suite au paiement de la contribution du canton à l'AI dans le cadre de l'introduction de la RPT. Constitution d'une réserve de 5 millions de francs pour la future alimentation du fonds de l'énergie (ouverture d'un nouveau centre financier en 2009) ainsi que création d'une provision pour litige de 2,9 millions de francs dans le cadre du différend en cours entre l'Etat et l'hôpital de la Providence.

*Passifs transitoires*

Les passifs transitoires augmentent de 4,8 millions de francs par rapport à l'année précédente. Il s'agit principalement de recettes et subventions reçues d'avance en 2008, mais qui concernent l'exercice 2009.

*Financements spéciaux*

Globalement, la fortune des fonds augmente de 25,1 millions de francs. Les augmentations les plus significatives apparaissent en particulier au fonds de promotion de l'économie (+10,9 millions) et au fonds pour l'intégration professionnelle (+15,1 millions).

# Fonds administrés par l'Etat

L'évolution de la situation financière des fonds est reprise dans les tableaux ci-après:

## FONDS APPARTENANT À L'ÉTAT

	Fortune nette		Variations Fr.
	Situation au 31.12.2008 Fr.	Situation au 31.12.2007 Fr.	
Fonds des sapeurs-pompiers	950'825,66	825'339,66	+ 125'486
Fonds d'aide aux communes	9'801'093,30	9'871'458,68	- 70'365,38
Fonds des routes communales	3'673'982,65	2'747'789,00	+ 926'193,65
Fonds d'aménagement du territoire	6'060'337,87	5'104'149,62	+ 956'188,25
Fonds forestier de réserve	3'217'142,96	4'368'565,06	- 1'151'422,10
Fonds de conservation de la forêt	2'197'751,51	2'161'921,86	+ 35'829,65
Fonds des mensurations officielles	12'011'599,36	11'163'052,52	+ 848'546,84
Fonds des eaux	7'387'339,65	6'830'843,85	+ 556'495,80
Fonds pour l'intégration professionnelle	18'210'533,18	3'139'779,98	+ 15'070'753,20
Fonds de promotion de l'économie neuchâteloise	15'412'940,31	4'560'188,76	+ 10'852'751,55
Fonds d'aide aux régions de montagne	3'155'734,35	4'051'881,90	- 896'147,55
Fonds de politique régionale	2'231'441,00	0,00	+ 2'231'441,00
Fonds viticole	3'452'425,63	3'422'796,68	+ 29'628,95
Fonds pour encouragement aux études	1'251'835,55	1'251'119,20	+ 716,35
Fonds des sports	6'863'224,97	6'839'625,52	+ 23'599,45
Fonds des activités culturelles et artistiques	1'036'847,25	1'083'293,10	- 46'445,85
Fonds pour l'encouragement cinématographique	66'319,85	16'347,90	+ 49'971,95
Fonds pour la protection civile régionale	2'401'810,95	2'244'349,00	+ 157'461,95
Fonds pour la formation et l'intégration des jeunes	3'814'396,55	4'162'317,15	- 347'920,60
Fonds pour réformes des structures de l'Etat	3'573'218,85	5'060'884,55	- 1'487'665,70
Fonds pour réformes des structures des communes	15'500'365,97	18'411'346,00	- 2'910'980,03
<b>Total</b>	<b>122'271'167,37</b>	<b>97'317'049,99</b>	<b>+ 24'954'117,38</b>

## FONDS GÉRÉS PAR L'ÉTAT

	Solde du compte courant		Variations Fr.
	Situation au 31.12.2008 Fr.	Situation au 31.12.2007 Fr.	
Fonds de retraite des membres du Conseil d'Etat et de leurs familles	- 1'065'870,85	- 850'570,40	- 215'300,45
Caisse de pensions de l'Etat	- 15'928'772,62	- 14'962'670,31	- 966'102,31
Fondation François-Louis Borel	+ 2'687'630,52	+ 1'845'577,12	+ 842'053,40
Fondation des établissements cantonaux pour personnes âgées	+ 4'128'800,16	+ 3'037'079,66	+ 1'091'720,50
Fondation de l'œuvre de la Maison des Jeunes	- 517'665,56	- 532'658,36	+ 14'992,80
Fonds de réserve de la Caisse cantonale de compensation pour allocations familiales	- 37'279,55	- 242'653,75	+ 205'374,20
Caisse cantonale de remplacement du personnel des établissements d'enseignement publics	- 1'219'223,00	- 376'946,20	- 842'276,80
Fonds de désendettement	- 583,40	+ 10'961,80	- 11'545,20
<b>Total</b>	<b>- 11'952'964,30</b>	<b>- 12'071'880,44</b>	<b>+ 118'916,14</b>

(+) Solde en faveur de l'Etat

(-) Solde en faveur de l'institution

Le tableau ci-devant mentionne l'évolution du compte-courant de l'Etat à l'égard de ces institutions. Le compte d'exploitation et le bilan des fondations apparaissent dans leur rapport annuel de gestion. Ces rapports sont également mis à la disposition du Grand Conseil.

# Conclusions

Pour la troisième année consécutive, les comptes sont bénéficiaires. Ces bons résultats démontrent que l'enchaînement des déficits n'est pas une fatalité: ils sont le fruit de la volonté de redresser les finances cantonales manifestée par le Conseil d'Etat depuis le début de la législature, d'une gestion très rigoureuse des charges et d'une conjoncture particulièrement exceptionnelle.

Ces résultats, le Conseil d'Etat les doit aussi à la population, aux institutions partenaires, au personnel de la fonction publique qui ont tous contribué à l'effort de redressement des finances cantonales. Le Conseil d'Etat leur dit toute sa reconnaissance. L'objectif de réduction de la masse salariale de 10% en francs constants par rapport à 2006 a été atteint, grâce à une gestion extrêmement rigoureuse des effectifs, aux restructurations menées dans l'administration, au programme d'incitation à la retraite anticipée et à l'accord salarial conclu avec les syndicats de la fonction publique. Les autres postes de charges, en particulier des biens, services et marchandises, ont été évalués au plus près selon les priorités. La mise en place de procédures plus strictes a enfin lié l'octroi de crédits supplémentaires à des compensations.

Grâce aux efforts de redressement entrepris et au capital versé en 2005 par la BNS provenant de la vente d'or excédentaire, la dette a baissé de 491 millions de francs entre 2005 et 2008.

Malgré tout, notre situation financière reste fragile. La surcharge structurelle n'est pas résorbée pour autant. Les perspectives financières effectuées pour les années 2010-2012 montrent que de nouvelles charges pourraient venir peser sur le résultat (réformes des autorités judiciaires, établissements spécialisés, prestations complémentaires, effets d'HarmoS, etc.).

Le Conseil d'Etat est en outre très inquiet de la détérioration rapide et brutale de la situation économique; il est encore très inquiet des pertes potentielles de recettes de la RPT, à l'horizon 2010-2011. La réalisation des risques sous-jacents pourrait, à brève échéance déjà, faire plonger nos finances dans des déficits considérables.

En effet, la situation économique se dégrade plus rapidement que prévu sur le plan mondial. La plupart des économies occidentales sont en récession ou vont y entrer prochainement. La Suisse ne sera pas épargnée; elle devrait connaître en 2009 un recul de l'activité économique de -0,5 à -1,0%, avant d'enregistrer, peut-être, une reprise modeste de +1,0% au plus en 2010. Le taux de chômage devrait quant à lui progresser au niveau suisse à 3,3% en 2009, puis à 4,3% en 2010, selon les prévisions financières du SECO de décembre 2008. Au niveau cantonal, on note déjà une augmentation du taux de chômage qui passe de 3,9% en décembre 2008 à 4,3% en janvier 2009 (3,6% en janvier 2008). Cette période sera marquée par une grande incertitude, une détérioration plus marquée encore des conditions-cadres n'étant pas à exclure. Cette contraction devrait surtout affecter les exportations et les investissements des entreprises. Pour notre canton qui exporte à plus de 80% les biens et services qu'il produit, les conséquences sur notre économie et le taux de chômage pourraient être particulièrement lourdes. A cet égard, le Conseil d'Etat s'attend notamment à une diminution des rentrées fiscales des entreprises et à une augmentation potentiellement conséquente des dépenses sociales notamment, dès 2010.

L'évolution de la péréquation financière fédérale au cours des prochaines années représente par ailleurs un risque financier majeur pour notre canton à l'horizon 2010-2011, donc à très brève échéance. Les paiements péréquatifs versés au titre de la RPT pourraient en effet diminuer d'un montant estimé à 115 - 120 millions de francs si l'indice des ressources du canton devait excéder 100 points.

A moyen et long terme, d'autres projets fédéraux pourraient induire des transferts de charges sur les cantons (modifications de la fiscalité des entreprises, financement des hôpitaux, réformes des régimes sociaux, degré de couverture des caisses de pensions publiques), sans compter la diminution possible du bénéfice distribué par la BNS à la Confédération et aux cantons.

C'est pourquoi le Conseil d'Etat est plus que jamais convaincu de la nécessité de maintenir, si ce n'est d'accélérer, le rythme des réformes, dans le respect des mécanismes du frein à l'endettement et des objectifs de cohésion sociale fixés dans notre Constitution. Pour la prochaine législature, plusieurs réformes d'envergure attendent les nouvelles autorités, comme les réformes institutionnelles des collectivités publiques neuchâteloises, le lancement d'un troisième volet de désenchevêtrement des tâches, la réforme de la péréquation financière intercommunale, la redéfinition des collaborations entre l'Etat et les communes et entre les communes elles-mêmes, le mode d'allocation des subventions (p.ex. conventions-programmes ou contrats de prestations) qui constituent environ 58% des dépenses de l'Etat.

Sur le plan de la gestion budgétaire, comme on peut le constater à l'issue de l'exercice 2008, il conviendra de renforcer les instruments de planification et de suivi afin d'éviter les écarts importants relevés au moment de la clôture des comptes, des écarts qui ne favorisent pas une allocation optimale des ressources entre les différents domaines de tâches de l'Etat.

La réforme de l'Etat passera également par une administration plus efficiente, plus proche et plus à l'écoute des citoyens, des usagers, des contribuables. Elle se concrétisera à travers des investissements importants dans les nouvelles technologies et le développement de prestations en ligne, qui permettront de traiter la majorité des transactions avec l'Etat.

Enfin, les ressources plus limitées à notre disposition devront être investies dans des projets mobilisateurs, porteurs d'avenir, seuls à même de garantir dans la durée notre prospérité, comme la réalisation du TransRun et le développement des énergies vertes.

Dans ces perspectives et en conclusion du présent rapport et des rapports de gestion du Conseil d'Etat, de la Chancellerie d'Etat et des départements de l'administration, nous vous soumettons le projet de décret ci-après.

Veillez agréer, Monsieur le président, Mesdames et Messieurs, l'assurance de notre haute considération.

Neuchâtel, le 10 février 2009

Au nom du Conseil d'Etat:

*Le président,*  
R. DEBÉLY

*Le chancelier,*  
J.-M. REBER

# Décret portant approbation des comptes et de la gestion pour l'exercice 2008

Le Grand Conseil de la République et Canton de Neuchâtel,  
sur la proposition du Conseil d'Etat, du 10 février 2009,  
décrète:

**Article premier** Sont approuvés avec décharge au Conseil d'Etat, les comptes  
de l'exercice 2008, à savoir

	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Compte de fonctionnement</i>		
Total des charges	1'893'785'369.52	
Total des revenus		1'908'384'402.77
Excédent de revenus		14'599'033.25
<i>Compte des investissements</i>		
Total des dépenses	141'335'041.34	
Total des recettes		50'236'567.60
Investissements nets		91'098'473.74
Investissements nets	91'098'473.74	
Amortissements à charge du compte de fonctionnement		85'034'558.00
Solde reporté à l'actif du bilan		6'063'915.74
<i>Compte de variation de la fortune ou du découvert et bilan</i>	au 31 décembre 2008, tels qu'ils figurent à la suite des comptes budgétaires de l'exercice 2008.	

**Art. 2** Sont approuvés les dépassements de crédits suivants:

<i>Compte de fonctionnement</i>	<u>Service de l'énergie</u>	
	381460 Attrib. réserve fonds énergie	+5'000'000.--
	<u>Service de l'économie</u>	
	390731 Attrib. fonds de promotion de l'économie	+15'000'000.--
	<u>Service de l'emploi</u>	
	390730 Attrib. fonds d'intégration professionnelle	+15'000'000.--
<i>Compte des investissements</i>	Acquisition des immeubles et infrastructures du secondaire 2	+39'451'821.--

**Art. 3** La gestion du Conseil d'Etat, durant l'exercice 2008, est approuvée.

**Art. 4** Le présent décret n'est pas sujet au référendum.

Neuchâtel, le

Au nom du Grand Conseil:

*Le président,*

*Les secrétaires,*

**DEPARTEMENT DE LA JUSTICE,  
DE LA SECURITE ET DES FINANCES  
Service des contributions**

**Variation des recettes fiscales entre  
l'évaluation intermédiaire d'août 2008 et  
le résultat des comptes au boucllement**

*Impôt des personnes physiques,  
écart de 11 millions de francs*

Pour l'évaluation intermédiaire des recettes fiscales d'août 2008, nous nous sommes basés sur les chiffres des tableaux de bord de juillet 2008. Au 31 juillet 2008, après 5 mois et demi de travaux de taxation, nous avons traité environ 60'000 dossiers, soit un peu plus du 60% du total des contribuables enregistrés. La masse imposable de ces contribuables ne représentait toutefois que moins de la moitié du total du revenu imposable au boucllement.

Les dossiers traités au cours de la deuxième partie de l'année 2008 sont nettement plus importants et rapportent sensiblement plus en termes d'impôt. Les déclarations de contribuables avec des revenus élevés (responsables de personnes morales, indépendants, cadres dirigeants) sont fréquemment déposées dans la deuxième partie de l'année.

De plus, par rapport à l'exercice précédent, nous constatons que le nombre de personnes avec un revenu supérieur à 700'000 francs est passé de 45 à 80, se traduisant par une augmentation de plus de 5 millions de francs du produit de l'impôt cantonal pour cette seule catégorie.

En analysant les listes nominatives des taxations effectuées entre le 1<sup>er</sup> août 2008 et le boucllement, nous constatons que 40 contribuables ont reçu des bordereaux soldes pour un total de plus 4,4 millions de francs (différence entre les acomptes 2007 et leur taxation), soit en moyenne une variation par dossier de 110'000 francs d'impôt. Ces 4,4 millions de francs sont en plus repris pour l'adaptation du chiffre 2008 (acomptes 2008).

Par cet effet cumulatif, nous obtenons une augmentation de 8,8 millions de francs dans les comptes. Ces 40 dossiers confirment l'évolution extrêmement positive du nombre de contribuables dans la catégorie des revenus imposables supérieurs à 700'000 francs. De telles variations sont totalement exceptionnelles et ne peuvent ni être anticipées, ni prises en compte lors d'une évaluation à fin juillet 2008.

Par rapport aux exercices précédents, on constate également une croissance nettement plus forte des hauts revenus que des revenus faibles ou moyens. Même si on pouvait s'attendre à ce phénomène, il a largement dépassé les prévisions les plus optimistes.

L'écart de 11 millions de francs s'explique donc:

- pour 8,8 millions de francs, par la forte augmentation des revenus très élevés pour une quarantaine de gros dossiers, dont également un gros gain de loterie et
- pour 2,2 millions de francs, par une évolution également positive sur les dossiers traités dans la deuxième partie de l'année, pour lesquels l'augmentation du revenu était aussi plus élevée que la moyenne des dossiers traités avant l'évaluation intermédiaire du mois d'août 2008.

*Impôt à la source,  
écart de 3 millions de francs*

Dans la deuxième partie de l'année, nous analysons les décomptes de l'impôt à la source pour le deuxième et troisième trimestre pour les salaires 2008 et non 2007, contrairement aux contribuables ordinaires. Il n'y a pas un décalage d'un an. Nous contrôlons les revenus 2008 en 2008, avec un décalage d'environ 3 mois. Rappelons qu'en 2008, les trois premiers trimestres étaient excellents, ce n'est qu'à partir de septembre que la conjoncture s'est brutalement modifiée.

Le nombre de contribuables soumis à l'impôt à la source a aussi considérablement progressé d'une année à l'autre: 8538 en 2008, contre 7802 en 2007, soit près de 10% de contribuables en plus!

L'écart entre l'évaluation du mois d'août et le bouclage peut s'expliquer par des revenus sur les deuxième et troisième trimestres nettement supérieurs à la moyenne du premier semestre et l'augmentation des contribuables soumis à ce mode d'imposition.

## Actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales

Les amortissements sur créances fiscales s'élèvent à 18,7 millions de francs en 2008, dont 18,6 millions de francs d'actes de défaut de biens et de non-valeurs fiscales et 0,1 million de francs de remises d'impôts.

Le tableau ci-après met en évidence l'augmentation des créances transmises au contentieux pour recouvrement forcé. Seules sont prises en compte les créances concernant l'impôt des personnes physiques gérées avec la nouvelle application informatique (depuis 1998), à l'exclusion des créances à l'égard de personnes physiques antérieures à 1998 et de celles concernant les personnes morales.

### CREANCES GERES PAR LE CONTENTIEUX

(En millions de francs)

Mouvements	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002
Solde en début d'année	44,2	38,9	35,4	30,8	43,3	26,4	39,9
Nouvelles créances transmises	61,1	50,7	40,0	42,1	23,6	44,2	9,0
<b>Total</b>	<b>105,3</b>	<b>89,6</b>	<b>75,4</b>	<b>72,9</b>	<b>66,9</b>	<b>70,6</b>	<b>48,9</b>
Encaissements	32,0	30,0	21,4	21,6	20,3	13,7	14,2
Amortissements	18,4	15,4	15,1	15,9	15,8	13,6	8,3
<b>Solde en fin d'année</b>	<b>54,9</b>	<b>44,2</b>	<b>38,9</b>	<b>35,4</b>	<b>30,8</b>	<b>43,3</b>	<b>26,4</b>

On relève une nouvelle augmentation sensible (+20%) des nouvelles créances transmises au contentieux en 2008, en croissance constante, par rapport aux précédents exercices 2005, 2006 et 2007 (+25%). Les amortissements (actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales) demeurent élevés, mais il en va de même des encaissements. Le solde important en fin d'année 2008 laisse supposer que les amortissements resteront élevés en 2009.

Le tableau ci-après montre comment les amortissements annuels, gérés avec le nouveau système, se répartissent entre les années fiscales.

### REPARTITION DES AMORTISSEMENTS PAR ANNEE FISCALE

(En millions de francs)

Années fiscales	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002
2008	0,0						
2007	0,4	0,0					
2006	8,8	0,5	0,0				
2005	4,5	8,8	0,3	0,0			
2004	3,0	3,8	7,8	0,3	0,0		
2003	0,1	1,7	4,6	7,4	0,2	0,0	
2002	0,6	0,5	1,8	4,8	6,8	0,4	0,0
2001	0,5	0,1	0,6	2,3	5,7	3,7	0,1
2000	0,2	0,0	0,0	0,5	1,6	4,5	3,2
1999	0,2	0,0	0,0	0,4	0,8	3,4	2,0
1998	0,1	0,0	0,0	0,2	0,7	1,6	3,0
<b>Total</b>	<b>18,4</b>	<b>15,4</b>	<b>15,1</b>	<b>15,9</b>	<b>15,8</b>	<b>13,6</b>	<b>8,3</b>

Le montant cumulé entre 2002 et 2008 des actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales (102,5 millions) représente 2,4% du produit de l'impôt cantonal direct des personnes physiques comptabilisé sur la même période (4,2 milliards).

## Valeurs limites selon le frein à l'endettement

Le tableau ci-après situe les comptes 2008 par rapport au frein à l'endettement, comparativement au budget 2008.

### VALEURS LIMITES SELON LE FREIN A L'ENDETTEMENT

(En pourcent et en millions de francs)

	<i>Comptes 2008</i>	<i>Budget 2008</i>
<b>Compte de fonctionnement</b>		
<b>Valeur limite</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>
Total des revenus	1'908'384'403	1'811'004'300
./. subventions à redistribuer (47)	- 76'818'950	79'881'600
./. imputations internes (49)	- 71'058'315	42'627'400
Revenus déterminants	1'760'507'138	1'688'495'300
Montant maximum de l'excédent de charges (revenu déterminant / 100 * 2)	35'210'143	33'769'906
Excédent de charges		33'053'100
Excédent de revenu	14'599'033	
<b>Excédent de charges en % des revenus (exc. charges / rev. déterminants * 100)</b>	<b>-</b>	<b>1.96%</b>
<b>Compte des investissements</b>		
<b>Valeur limite</b>	<b>70%</b>	<b>70%</b>
Amortissements du patrimoine administratif	85'034'558	78'493'900
./. excédent de charges	- 0	33'053'100
+ excédent de revenus	+ 14'599'033	
Marge d'autofinancement	99'633'591	45'440'800
Montant maximum des investissements nets (marge d'autofinancement / 70*100)	142'333'702	64'915'429
Investissements nets	91'098'474	63'977'100
<b>Degré d'autofinancement des investissements (marge autofinancement / invest. nets * 100)</b>	<b>109.37%</b>	<b>71.03%</b>

**EFFECTIF DU PERSONNEL**

Départements	Situation au 31.12.2008				Situation au 31.12.2007			
	Postes complets	Postes partiels	Postes occupés	En valeur de postes complets	Postes complets	Postes partiels	Postes occupés	En valeur de postes complets
Autorités	5	0	5	5,0	5	0	5	5,0
Chancellerie	33	11	44	39,1	35	10	45	40,8
DJSF	850	225	1075	986,4	785	208	993	909,6
DSAS	64	149	213	152,0	64	151	215	152,5
DGT	351	116	467	416,5	400	120	520	464,8
DEC	276	138	414	366,3	274	128	402	356,5
DECS	143	283	426	297,7	163	321	484	330,0
<b>Total</b>	<b>1722</b>	<b>922</b>	<b>2644</b>	<b>2263,0</b>	<b>1726</b>	<b>938</b>	<b>2664</b>	<b>2259,2</b>
Écoles cantonales								
- Personnel enseignant <sup>1)</sup> (sans les assistants)	519	1082	1601	991,03	518	1089	1607	986,4
Hôpital psychiatrique cantonal, Perreux:								
- Médecins et universitaires	17	16	33	25,7	17	15	32	26,0
- Personnel soignant	93	75	168	145,7	92	68	160	148,3
- Paramédicaux	40	60	100	68,0	40	53	93	68,6
- Personnel administratif	4	17	21	13,5	4	16	20	13,6
- Personnel exploitation	50	18	68	59,7	53	18	71	62,7
- Techniciens	12		12	10,9	11	0	11	9,8
<b>Total</b>	<b>216</b>	<b>186</b>	<b>402</b>	<b>323,5</b>	<b>217</b>	<b>170</b>	<b>387</b>	<b>329,0</b>

<sup>1)</sup> Y compris l'Université et les Conservatoires de musique

Les variations d'une année à l'autre concernant le personnel administratif résultent principalement de la réorganisation de l'administration qui entraîne des diminutions de postes ou des transferts entre les départements.

Des diminutions de postes sont intervenues dans plusieurs services (cf. rapport de gestion du DJSF au chapitre concernant le service des ressources humaines).

# Rapport de l'Université concernant les comptes 2008

En francs

<b>CHARGES</b>	<b>Budget 2008</b>	<b>Comptes 2008</b>	<b>Ecart</b>
Amortissements	4'606'200.00	9'647'612.80	-5'041'412.80
Subside accordé par l'Etat	84'585'500.00	83'086'366.41	1'499'133.59
<b>Total Charges</b>	<b>89'191'700.00</b>	<b>92'733'979.21</b>	<b>-3'542'279.21</b>

<b>REVENUS</b>	<b>Budget 2008</b>	<b>Comptes 2008</b>	<b>Ecart</b>
Contributions des autres cantons	15'236'500.00	14'822'105.05	-414'394.95
Subventions fédérales	25'770'000.00	25'398'386.00	-371'614.00
<b>Total Revenus</b>	<b>41'006'500.00</b>	<b>40'220'491.05</b>	<b>786'008.95</b>

<b>Résultat</b>	<b>-48'185'200.00</b>	<b>-52'513'488.16</b>	<b>+4'328'288.16</b>
-----------------	-----------------------	-----------------------	----------------------

Pour le septième exercice consécutif, l'enveloppe budgétaire en charge nette de l'Etat attribuée à l'Université a été respectée. Si on ne tient pas compte du dépassement exceptionnel des amortissements, l'année 2008 s'est clôturée par un bénéfice non-dépensé de 713'124 francs. Consciente de son devoir d'économie et de solidarité, l'Université a accentué ses efforts d'économie dès l'automne 2008.

## *Amortissements*

La budgétisation et la comptabilisation de la rubrique des amortissements sont gérées par le service des finances de l'Etat. Lors du transfert de la microtechnique (IMT) à l'EPFL, les investissements d'équipements IMT 2008 ont dû être amortis intégralement au 31 décembre 2008 pour un montant supplémentaire de 4'273 millions de francs imputé au budget de l'Université. Les amortissements courants ont dépassé le budget de 0,8 million de francs. Il provient essentiellement des rénovations des bâtiments (principalement Alma Mater).

## *Subside accordé par le canton de Neuchâtel*

La gestion des concierges est désormais sous la responsabilité de l'Université à laquelle l'enveloppe correspondante a été attribuée. La réalisation du Mandat d'objectifs 2005-2008 s'est poursuivie avec toutefois un certain nombre d'adaptations, voire d'abandons. Ainsi, la politique d'encadrement a-t-elle été revue dès l'été 2007 et confirmée pour l'année académique 2008-2009 par des attributions complémentaires mises à disposition des facultés. Tous les postes n'ont cependant pas pu être repourvus durant l'exercice sous revue, ce qui contribue à l'amélioration constatée.

## *Contribution des autres cantons*

La diminution des contributions des autres cantons provient du nombre d'étudiants "hors canton" moins important que prévu. Cette diminution s'observe notamment en faculté des sciences où la contribution prévue par le concordat CDIP (AIU), est très supérieure à celle accordée pour les étudiants d'une autre faculté.

## *Subventions fédérales*

Le budget des subventions fédérales publié n'était pas encore basé sur le principe d'échéance. De plus, le nombre d'étudiants a diminué entre 2006 et 2007 période de référence pour les versements de la Confédération, en décalage de deux ans. Dans les comptes, l'imputation des subventions a été effectuée en tenant compte du principe d'échéance, d'un léger infléchissement des effectifs d'étudiants en faculté des sciences et de la stabilité de ceux-ci dans les autres facultés. Ces variations ont naturellement des conséquences financières dans le subventionnement de l'Université.

Pour conclure, l'Université a été en mesure de prendre en charge le financement du mandat d'objectif 2005-2008 et d'atteindre la plupart des objectifs qui lui étaient assignés. Elle a pu obtenir ce résultat en consentant les ajustements et abandons nécessaires.

## Comptes 2008 de l'Université par faculté

Natures comptables	TOTAL	DOM.CENTRAL	LETTRES	SCIENCES	DROIT	SECO	THEOLOGIE
CHARGES DE PERSONNEL	68'661'060.98	14'144'646.89	18'208'788.83	23'079'717.42	5'146'126.46	6'793'217.23	1'288'564.15
BIENS, SERVICES ET MARCHANDISES	16'906'120.12	6'551'769.51	2'130'423.00	6'256'973.13	965'161.15	905'575.31	96'218.02
INTERETS PASSIFS	8'989.35	8'676.77	199.78	12.51	0.00	22.98	77.31
AMORTISSEMENTS	5'374'512.80	5'374'512.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DEDOMMAGEMENTS A COLLECTIVITES PUBLIQUES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SUBVENTIONS ACCORDEES	1'169'141.30	866'161.30	54'420.00	164'630.00	16'840.00	38'290.00	28'800.00
Charges	92'119'824.55	26'945'767.27	20'393'831.61	29'501'333.06	6'128'127.61	7'737'105.52	1'413'659.48
Revenus	43'879'436.39-	41'040'561.35-	1'277'803.16-	564'153.22-	448'997.60-	526'493.06-	21'428.00-
Solde	48'240'388.16	14'094'794.08-	19'116'028.45	28'937'179.84	5'679'130.01	7'210'612.46	1'392'231.48
300000 Commissions	10'821.30	10'821.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
301000 Personnel admin. et exploitation	18'858'650.20	11'257'630.45	1'404'823.60	4'681'968.65	635'091.45	828'164.10	50'971.95
301050 Salaires stagiaires et apprentis	348'485.60	34'839.00	0.00	313'646.60	0.00	0.00	0.00
302200 Traitements des professeurs	24'521'771.55	364'136.10	10'058'977.35	7'542'175.55	2'435'130.40	3'359'676.85	761'675.30
302250 Traitements corps intermédiaire	14'386'674.50	296'472.70	3'903'647.30	7'025'396.55	1'276'306.15	1'599'285.55	285'566.25
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	4'744'832.02	985'166.60	1'247'708.22	1'592'925.25	358'305.75	471'489.65	89'236.55
304000 Caisse de pensions	5'064'489.45	995'748.40	1'408'657.10	1'731'145.40	370'289.50	469'274.95	89'374.10
305610 Caisse de remplacement	413'216.69	4'088.05	149'314.94	154'359.70	40'055.65	53'953.35	11'445.00
307100 Prest. retraités à charge Etat	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
308000 Pers. temporaire fact. par tiers	47'035.05	47'035.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
309800 Autres charges de personnel	265'084.62	148'709.24	35'660.32	38'099.72	30'947.56	11'372.78	295.00
310645 Imprimés, fourn. bureau et enseign	3'968'037.78	1'196'627.05	883'834.37	1'255'023.34	276'412.33	301'416.87	54'723.82
311000 Machines, mobilier et équipement	3'033'630.08	1'699'019.02	74'895.90	1'180'910.19	12'023.40	63'483.81	3'297.76
312000 Eau, gaz, chauffage, électricité	2'084'654.30	92'761.70	260'483.65	1'542'803.70	131'202.05	46'408.95	10'994.25
314000 Entretien des bâtiments	1'235'257.47	672'418.97	29'856.55	233'150.70	291'229.50	3'395.75	5'206.00
315000 Entretien mob, machines, équip.	357'556.71	149'477.00	8'761.15	198'858.51	0.00	460.05	0.00
316220 Redevances d'utilisation	3'259'573.12	1'706'944.44	302'552.02	943'273.53	137'825.90	168'977.23	0.00
317230 Dédommagements pour frais	1'014'677.35	231'875.66	213'562.42	324'278.17	68'605.51	172'221.09	4'134.50
318000 Mandats, expertises, études	1'840'122.69	720'521.35	340'194.34	573'754.49	43'617.90	144'172.92	17'861.69
319800 Autres frais divers	121'599.97	90'801.09	16'482.38	4'933.01	4'244.56	5'061.62	77.31
331000 Amort. imm. patr. administratif	5'374'512.80	5'374'512.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

## Comptes 2008 de l'Université par faculté / suite

Natures comptables	TOTAL	DOM.CENTRAL	LETTRES	SCIENCES	DROIT	SECO	THEOLOGIE
360800 Subsidés div. à la Confédération	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
361800 Subsidés div. aux autres cantons	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
362800 Subsidés divers aux communes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
363800 Subsidés aux ét. propres	1'103'770.00	800'790.00	54'420.00	164'630.00	16'840.00	38'290.00	28'800.00
365800 Divers organismes et inst.privés	65'371.30	65'371.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
366800 Subsidés aux personnes physiques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
390020 Véhicules de service	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
420300 Intérêts sur c/c bancaires et CCP	3'288.89	2'630.97	428.85	12.11	0.00	216.96	0.00
427300 Revenus immeubles patrimoine adm.	156'351.81	149'965.81	386.00	0.00	0.00	0.00	6'000.00
433600 Ecolages et finances de cours	2'728'226.68	33'410.00	1'266'496.00	462'710.38	447'312.00	503'020.30	15'278.00
436650 Dédommagements de tiers	176'135.63	46'071.19	7'842.31	101'430.73	685.60	20'105.80	0.00
439850 Recettes diverses	594'942.33	587'992.33	2'650.00	0.00	1'000.00	3'150.00	150.00
450800 Dédommagement de la Confédération	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
451600 Contributions des autres cantons	14'822'105.05	14'822'105.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
460800 Subventions fédérales diverses	25'398'386.00	25'398'386.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>6400 Université</b>	<b>48'240'388.16</b>	<b>14'094'794.08</b>	<b>19'116'028.45</b>	<b>28'937'179.84</b>	<b>5'679'130.01</b>	<b>7'210'612.46</b>	<b>1'392'231.48</b>

L'amortissement des acquisitions scientifiques de l'IMT pour 2008 (CHF 4'273'100) n'est pas inclus dans ce tableau

# Evaluation du résultat probable des comptes 2001 - 2008 (en millions)

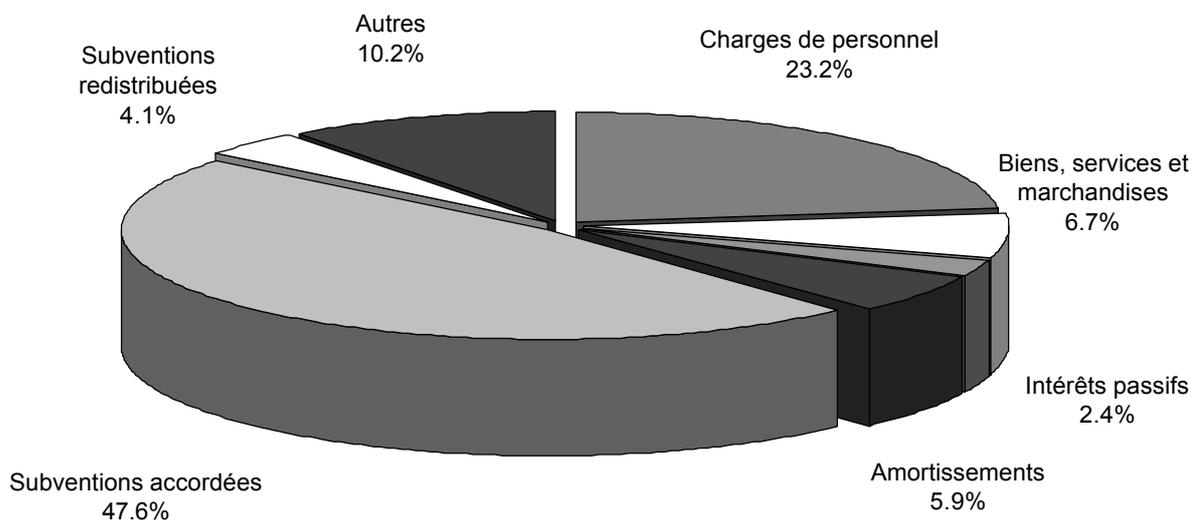
Année	Budget			Prévisions de clôture			Comptes			Différence entre prévisions de clôture et comptes		
	Charges	Revenus	Résultat	Charges	Revenus	Résultat	Charges	Revenus	Résultat	Charges	Revenus	Résultat
2001	1'389.7	1'356.5	-33.2	1'405.3	1'374.1	-31.2	1'422.5	1'403.6	-18.9	-17.2	-29.5	12.3
2002	1'468.4	1'431.1	-37.3	1'487.6	1'396.3	-91.3	1'504.8	1'476.2	-28.6	-17.2	-79.9	62.7
2003	1'569.9	1'512.7	-57.2	1'597.5	1'521.1	-76.4	1'588.3	1'524.6	-63.7	9.2	-3.5	12.7
2004	1'656.7	1'588.9	-67.8	1'665.8	1'546.7	-119.1	1'665.6	1'566.3	-99.3	0.2	-19.6	19.8
2005 <sup>1)</sup>	1'714.7	1'666.0	-48.7	1'735.2	1'641.3	-93.9	1'723.7	1'645.0	-78.7	11.5	-3.7	15.2
2006 <sup>2)</sup>	1'755.1	1'711.6	-43.5	1'747.4	1'744.9	-2.5	1'723.1	1'768.2	45.1	24.3	-23.3	47.6
2007	1'785.4	1'742.2	-43.2	1'817.0	1'811.8	-5.2	1'784.0	1'798.9	14.9	33.0	12.9	20.1
2008	1'844.1	1'811.0	-33.1	1'876.1	1'846.9	-29.2	1'893.8	1'908.4	14.6	-17.7	61.5	43.8

<sup>1)</sup> Sans prise en compte des opérations liées aux versements de la BNS

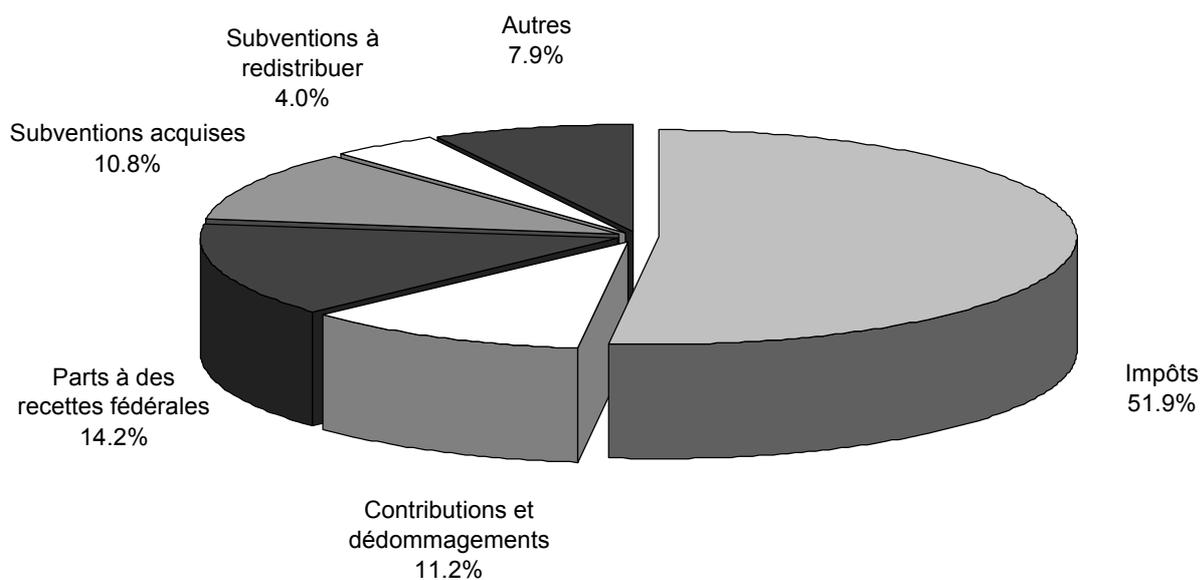
<sup>2)</sup> Avant mise en œuvre du principe d'échéance

# Graphiques I et II

## Charges par nature en 2008

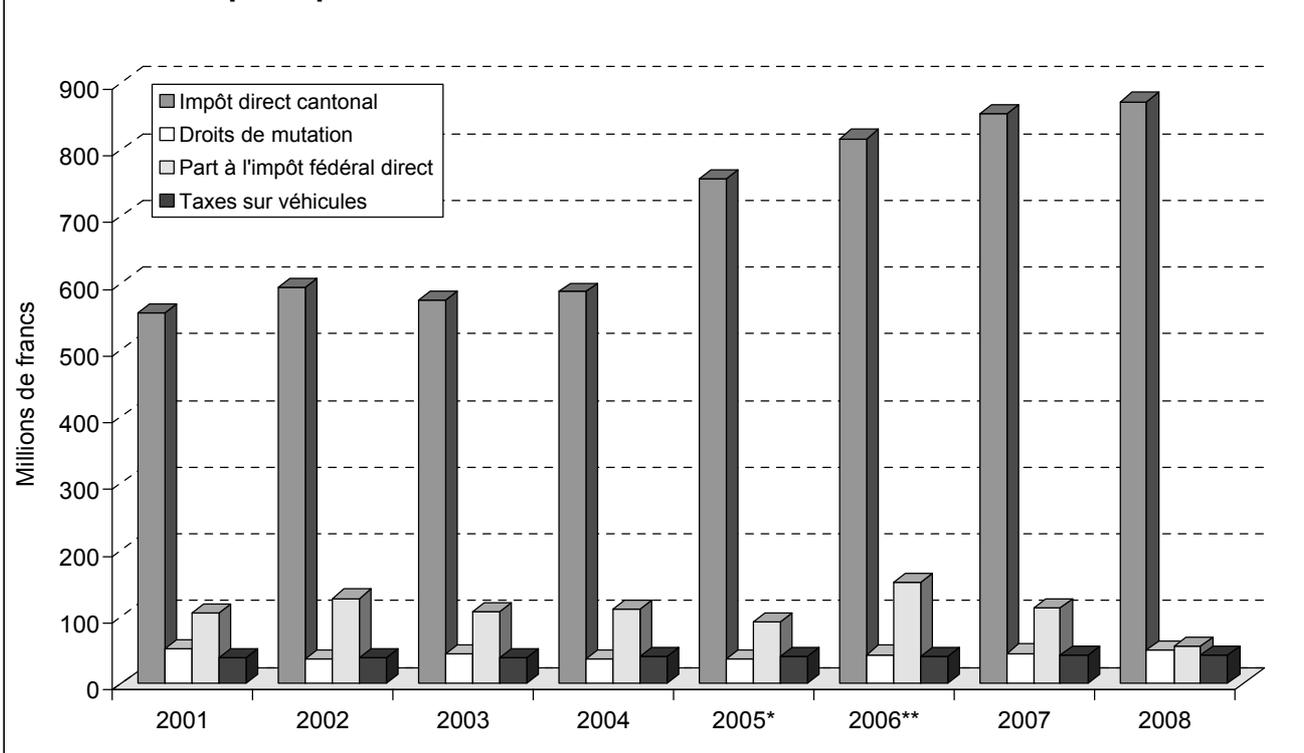


## Revenus par nature en 2008

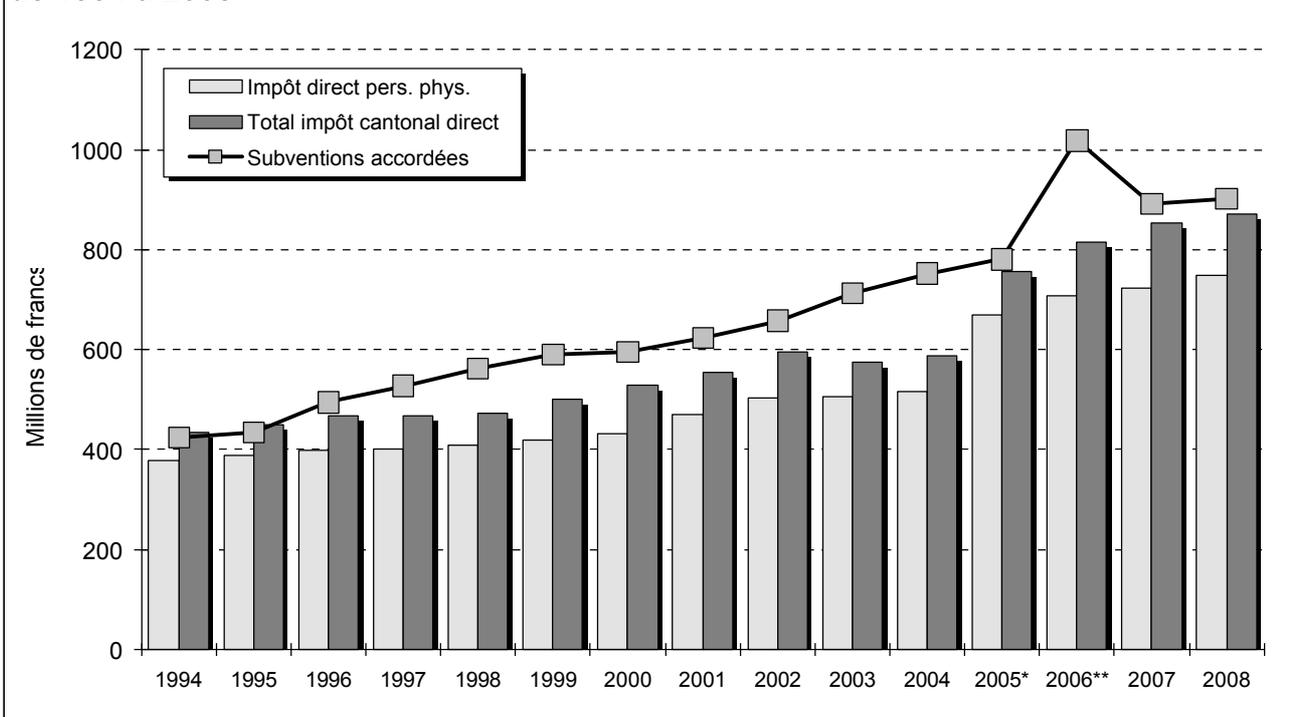


## Graphiques III et IV

### Evolution des principales recettes fiscales de 2001 à 2008



### Evolution des subventions accordées et de l'impôt cantonal direct de 1994 à 2008

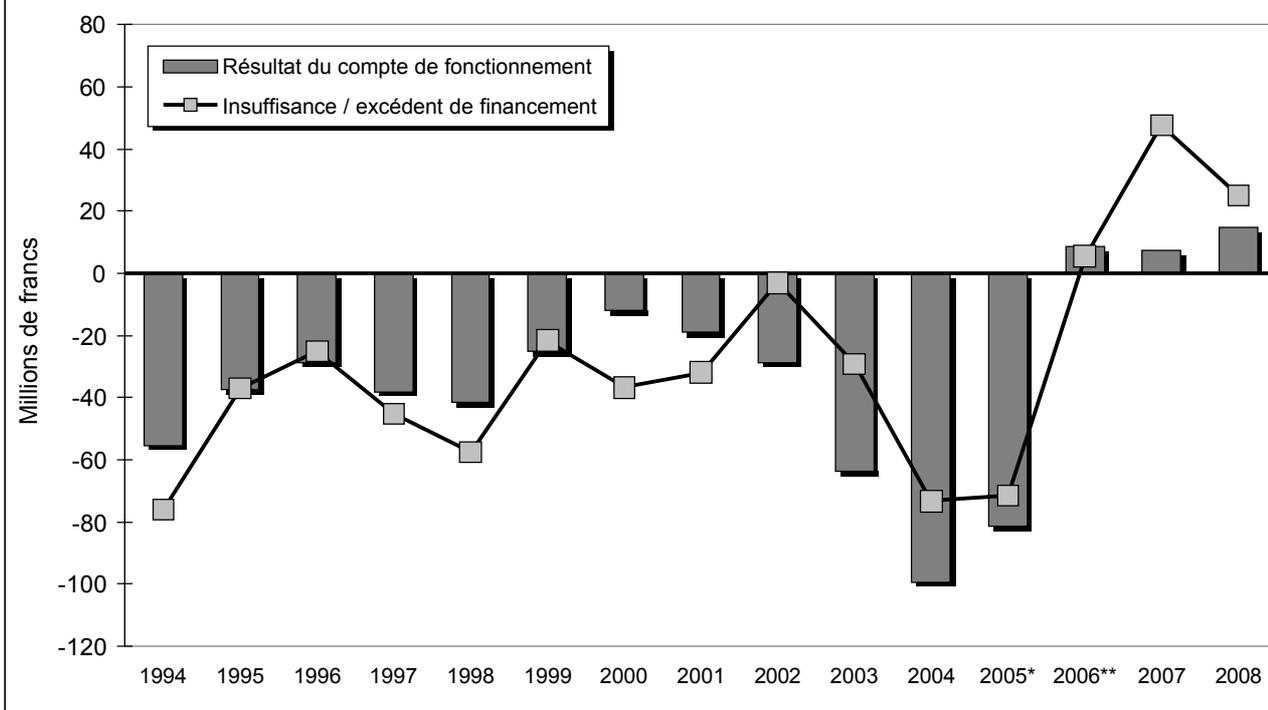


\* Hausse de 30 points du coefficient de l'impôt direct des personnes physiques suite au deuxième volet du désenchevêtrement des tâches.

\*\* Montants pris en compte après la mise en œuvre du principe d'échéance (augmentation des subventions accordées de 244,8 millions de francs).

## Graphiques V et VI

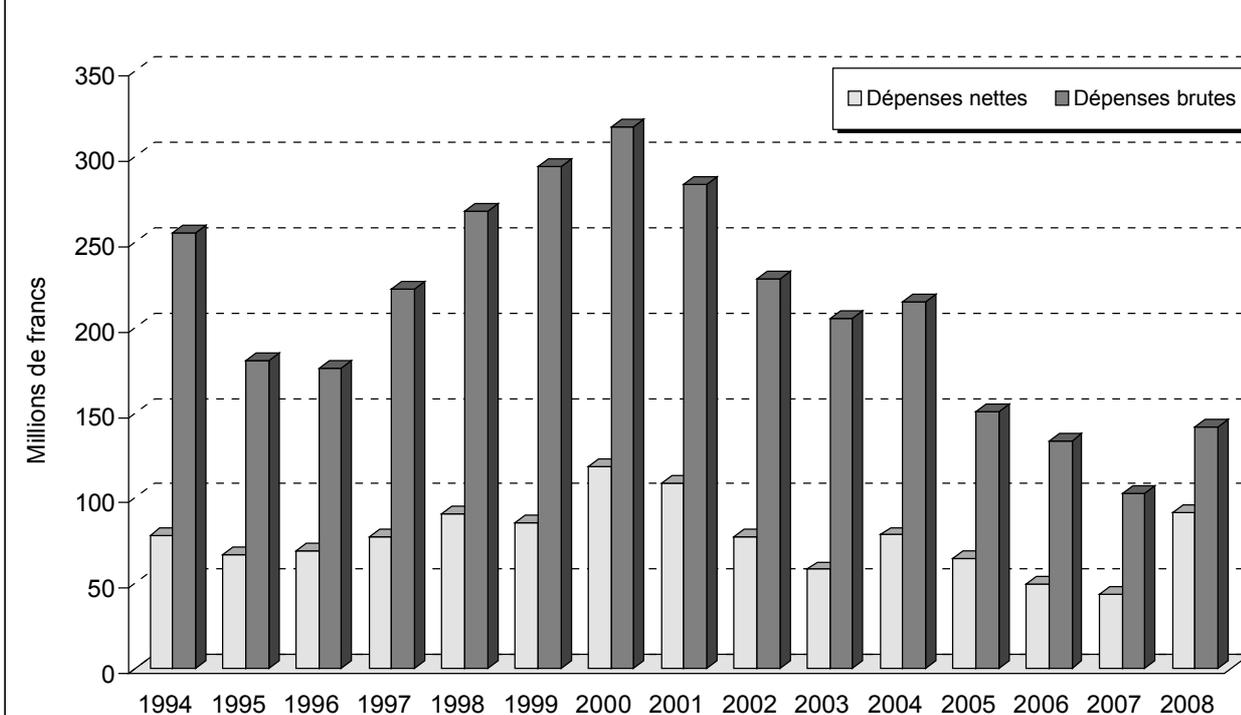
**Evolution du résultat du compte de fonctionnement et du solde de financement de 1994 à 2008**



\* Insuffisance de financement calculée sans l'influence du versement extraordinaire lié au réserves d'or excédentaires de la BNS.

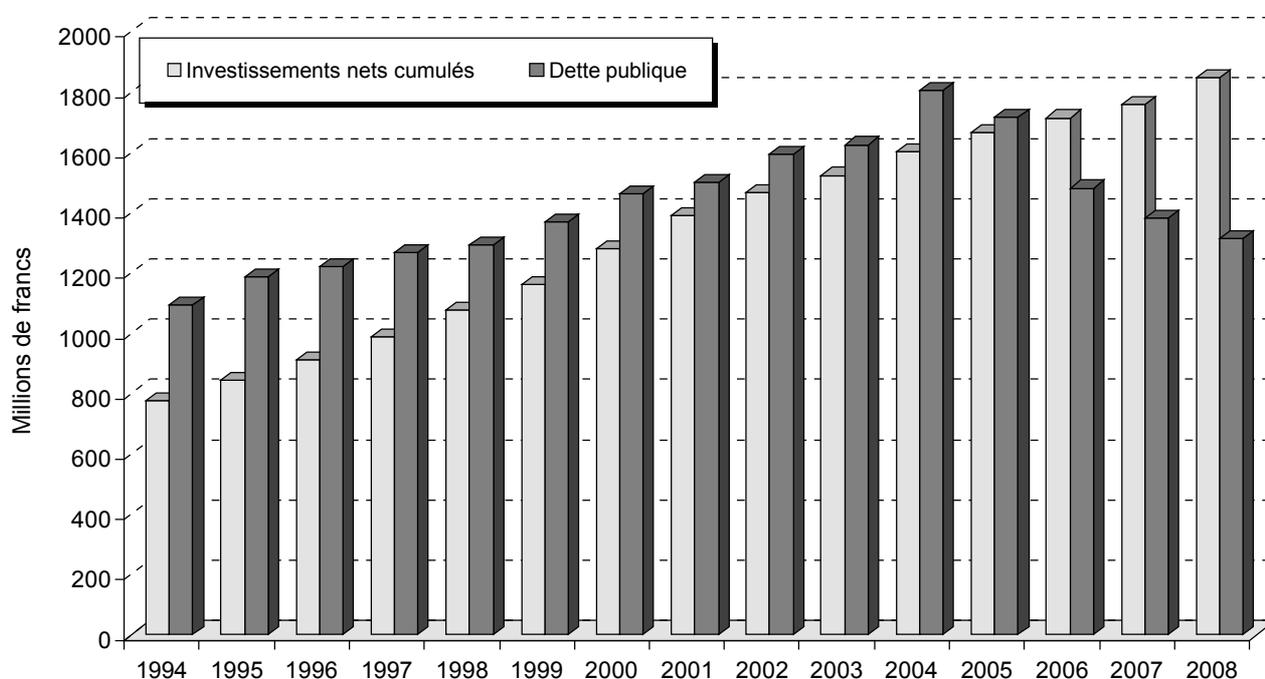
\*\* Résultat du compte de fonctionnement et excédent de financement pris en compte après la mise en œuvre du principe d'échéance.

**Evolution du compte des investissements de 1994 à 2008**

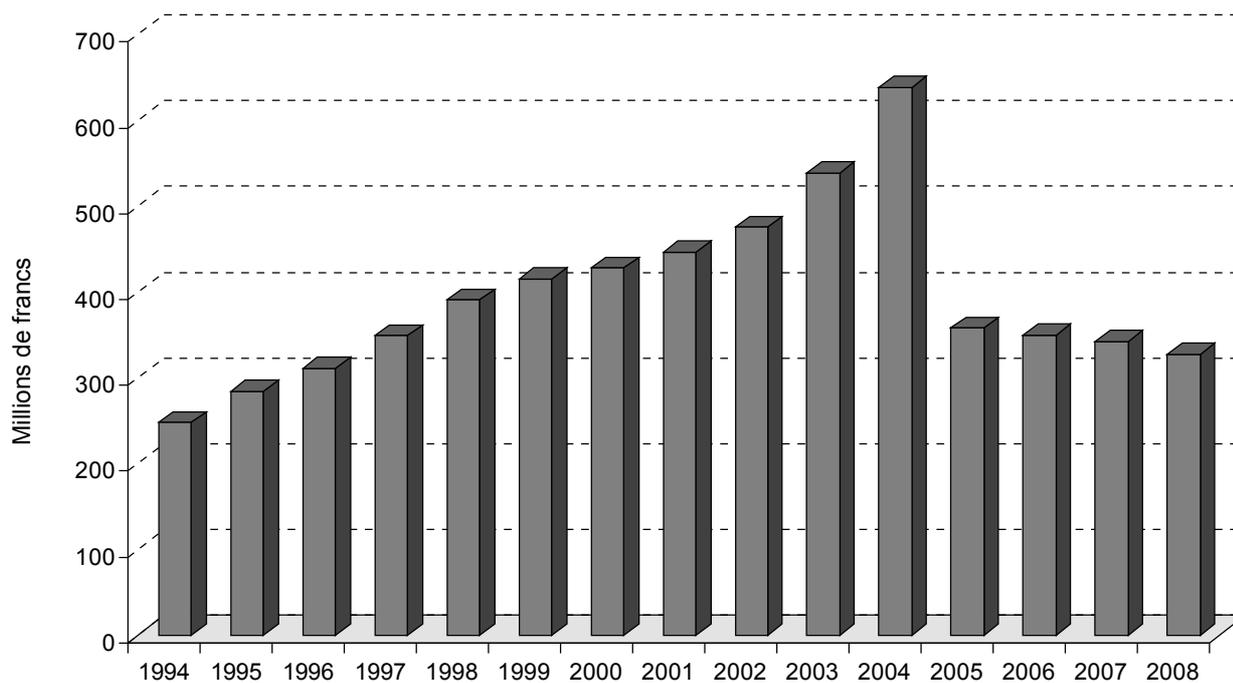


## Graphique VII et VIII

**Evolution des investissements nets cumulés et de la dette publique de 1994 à 2008**



**Evolution du découvert au bilan de 1994 à 2008**





---

## **Compte de fonctionnement détaillé**

*La récapitulation du compte de fonctionnement figure en pages 30 à 35*



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Autorités</b>				
	<i>Total des charges</i>	18,069,303.74	18,199,700	18,232,635.31
	<i>Total des revenus</i>	5,437,728.58 -	5,029,200 -	4,881,733.67 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	12,631,575.16	13,170,500	13,350,901.64
<b>Grand Conseil</b>				
	<i>Total des charges</i>	817,139.70	871,500	850,995.95
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	817,139.70	871,500	850,995.95
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>685,680.30</b>	<b>746,000</b>	<b>731,985.05</b>
300110	Jetons de présence	668,120.50	710,000	698,771.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	17,559.80	36,000	33,213.15
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>25,959.40</b>	<b>20,000</b>	<b>13,510.90</b>
319800	Autres frais divers	25,959.40	20,000	13,510.90
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>105,500.00</b>	<b>105,500</b>	<b>105,500.00</b>
365130	Contribution aux partis politiques	105,500.00	105,500	105,500.00
<b>Conseil d'Etat</b>				
	<i>Total des charges</i>	3,537,867.95	3,763,300	3,586,170.75
	<i>Total des revenus</i>	154,249.10 -	140,000 -	84,723.40 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,383,618.85	3,623,300	3,501,447.35
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,971,639.75</b>	<b>3,283,900</b>	<b>3,136,200.90</b>
300100	Traitements du Conseil d'Etat	1,171,881.75	1,174,600	1,157,724.75
301000	Personnel administratif et exploitation	9,320.30	6,000	5,317.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	93,031.95	97,200	90,525.40
304100	Fonds de pensions	116,457.00	119,100	113,869.80
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	1,580,948.75	1,887,000	1,768,763.75
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>291,228.20</b>	<b>204,400</b>	<b>191,169.85</b>
310070	Réédition "La pays de Neuchâtel"	75,000.00	0	0.00
317600	Congrès et conférences	77,113.00	82,000	78,144.00
317610	Manifestations et réceptions	53,108.55	50,000	38,142.35
318000	Mandats, expertises, études	11,836.00	8,000	1,600.00
319100	Cadeaux pour centenaires	825.00	1,400	1,570.00
319800	Autres frais divers	73,345.65	63,000	71,713.50
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>275,000.00</b>	<b>275,000</b>	<b>258,800.00</b>
365100	Aide au tiers monde	250,000.00	250,000	258,800.00
365105	Voie Suisse	25,000.00	25,000	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>154,249.10 -</b>	<b>140,000 -</b>	<b>84,723.40 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	90,274.00 -	120,000 -	77,313.45 -
439850	Recettes diverses	63,975.10 -	20,000 -	7,409.95 -
<b>Chancellerie d'Etat, secrétariat</b>				
	<i>Total des charges</i>	4,993,070.11	4,856,200	5,307,144.00
	<i>Total des revenus</i>	487,645.54 -	299,500 -	327,784.20 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	4,505,424.57	4,556,700	4,979,359.80
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,182,794.05</b>	<b>1,226,600</b>	<b>1,189,320.05</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,021,465.55	1,043,200	1,011,003.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	82,278.10	85,600	80,691.25
304000	Caisse de pensions	73,050.40	91,800	91,625.70
309800	Autres charges de personnel	6,000.00	6,000	6,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3,063,041.58</b>	<b>2,883,800</b>	<b>3,122,666.60</b>
310100	Elections, votations	67,176.05	150,000	305,642.60
315310	Maintenance applications info. externes	13,474.35	30,000	15,072.00
317000	Déplacements	5,149.35	4,000	3,555.80
317610	Manifestations et réceptions	27,147.00	25,000	20,765.55
318000	Mandats, expertises, études	2,795.30	15,000	6,107.30
318030	Ports et affranchissements	2,765,695.23	2,600,800	2,669,834.40
318525	Information	169,001.80	50,000	90,043.80
319800	Autres frais divers	12,602.50	9,000	11,645.15
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>747,234.48</b>	<b>745,800</b>	<b>995,157.35</b>
330010	Pertes sur débiteurs	1,484.48	0	657.35
331000	Immeubles du patrimoine administratif	745,750.00	745,800	994,500.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>102,476.00 -</b>	<b>78,500 -</b>	<b>86,516.00 -</b>

## Remarques

	<b>Grand Conseil</b>	
300 110	Jetons de présence	Le nombre de séances de relevée du Grand Conseil (3) a été inférieur aux années précédentes (6-7).
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	L'estimation du transitoire passé en 2007 a été supérieure à la facture effective reçue en 2008.
319 800	Autres frais divers	Les dépenses non budgétisées résultent d'éléments non prévisibles: - Frais d'adhésion et cotisation 2008 à la Communauté d'intérêts des parlements cantonaux (4'334 francs), - Frais de réservation de salles, de boissons et de nourriture engendrés par un plus grand nombre de séances de commissions parlementaires que prévu, notamment la Commission interparlementaire "CoParl" dont la présidence et le secrétariat sont neuchâtelois (1'500 francs). Un crédit supplémentaire a été accordé.
	<b>Conseil d'Etat</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Traitements des dames de service engagées lors de manifestations. La moitié du montant est compensé par la rubrique budgétaire 439850 puisque les heures de travail sont facturées pour les sociétés externes.
310 070	Réédition "Le Pays de Neuchâtel"	Réédition du livre "Le Pays de Neuchâtel". Le montant total de 85'000 francs payé sur 2009 et 2010 est sponsorisé à hauteur de 60'000 francs par l'économie privée (en lien avec la rubrique budgétaire 439850). Un crédit supplémentaire a été accordé.
317 610	Manifestations et réceptions	Dépassement dû à des frais non prévus liés à l'organisation de l'Euro 2008. Un crédit supplémentaire a été accordé.
318 000	Mandats, expertises, études	Réalisation d'un micro-trottoir dans le cadre des rencontres citoyennes "Parlons-en". Un crédit supplémentaire a été accordé.
319 800	Autres frais divers	Frais divers non prévus tels que participation de certains membres du Conseil d'Etat au séminaire "Gouverner aujourd'hui". Un crédit supplémentaire a été accordé.
436 020	Remboursement de frais divers	Transfert au DJSF des indemnités versées à M. Jean Studer en tant que vice-président du Conseil de banque de la BNS.
439 850	Recettes diverses	En relation avec la rubrique budgétaire 310070.
	<b>Chancellerie d'Etat, secrétariat</b>	
310 100	Elections, votations	Le centre d'impression faisant partie intégrante de la chancellerie, il n'y a plus de facturation liée à l'impression et à la mise sous pli du matériel de vote pour les scrutins.
315 310	Maintenance applications infos externes	Limitation des dépenses liées à la maintenance du site Internet.
317 000	Déplacements	Dépassement dû à des déplacements et formations non prévus. Un crédit supplémentaire a été accordé.
317 610	Manifestations et réceptions	Dépassement dû au renouvellement du stock de vins pour les manifestations et réceptions. Un crédit supplémentaire a été accordé.
318 000	Mandats, expertises, études	Frais de gestion administrative du Guichet unique moins importants que prévu.
318 030	Ports et affranchissements	Dépassement dû en partie par la prise en charge des frais d'expédition de la Feuille officielle. Une partie de ces frais de port sont remboursés par le concessionnaire (en lien avec la rubrique budgétaire 410110). La seconde raison démontre une estimation trop optimiste sur le trafic postal des services et offices de l'administration sur lequel la chancellerie a peu d'influence.
318 525	Information	Mandat donné par le Conseil d'Etat pour sa communication dans certains gros dossiers jusqu'à la fin de la législature. Un crédit supplémentaire a été accordé et une partie du montant est pris en charge par le fonds de réforme des structures de l'Etat.
319 800	Autres frais divers	Remplacement d'uniformes et de chemises usagés pour les huissiers. Un crédit supplémentaire a été accordé.
330 010	Pertes sur débiteurs	Factures impayées relatives à des légalisations de documents effectuées par la chancellerie.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Autorités</b>				
410100	Annuaire officiel	0.00	3,500 -	4,260.00 -
410110	Feuille officielle	102,476.00 -	75,000 -	82,256.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>224,876.24 -</b>	<b>191,000 -</b>	<b>149,881.70 -</b>
431000	Emoluments administratifs	82,750.00 -	75,000 -	78,115.00 -
436020	Remboursement de frais divers	102,921.05 -	50,000 -	20,878.60 -
436030	Remboursement de frais	25,609.20 -	55,000 -	36,184.50 -
439850	Recettes diverses	13,595.99 -	11,000 -	14,703.60 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>160,293.30 -</b>	<b>30,000 -</b>	<b>91,386.50 -</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	119,002.00 -	0	46,806.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	41,291.30 -	30,000 -	44,580.50 -
<b>Service du Grand Conseil</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>532,498.65</i>	<i>568,000</i>	<i>615,365.60</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>6,665.00 -</i>	<i>7,000 -</i>	<i>23,094.80 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>525,833.65</i>	<i>561,000</i>	<i>592,270.80</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>500,885.20</b>	<b>531,000</b>	<b>580,140.60</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	427,390.85	453,700	500,485.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	35,895.40	37,300	41,989.70
304000	Caisse de pensions	37,598.95	40,000	37,665.45
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>31,013.45</b>	<b>37,000</b>	<b>35,225.00</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	27,095.85	32,000	18,094.80
310110	Recueil systématique, mise à jour	0.00	0	11,706.70
317000	Déplacements	2,961.95	3,000	3,456.50
319800	Autres frais divers	955.65	2,000	1,967.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>600.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	600.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>6,665.00 -</b>	<b>7,000 -</b>	<b>23,094.80 -</b>
435000	Ventes à des tiers	6,665.00 -	7,000 -	23,094.80 -
<b>Service du matériel et des imprimés</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>6,962,361.41</i>	<i>6,720,500</i>	<i>6,589,653.75</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>4,381,841.84 -</i>	<i>4,252,700 -</i>	<i>4,084,591.17 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>2,580,519.57</i>	<i>2,467,800</i>	<i>2,505,062.58</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,601,685.90</b>	<b>1,629,000</b>	<b>1,638,259.60</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,373,816.75	1,391,000	1,400,880.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	113,613.70	115,500	116,086.25
304000	Caisse de pensions	114,255.45	122,500	121,293.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>5,321,470.35</b>	<b>5,081,500</b>	<b>4,901,608.32</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	944,960.02	790,000	1,000,603.42
310060	Information	1,855.37	2,500	1,033.41
310600	Fourn. scolaires, école enfantine	130,423.80	170,000	127,626.06
310610	Fourn. scolaires, ens. primaire	856,491.45	1,050,000	890,456.95
310620	Fourn. scolaires, ens. secondaire	1,167,735.75	1,240,000	1,087,987.57
310695	Fournitures et matériel refacturés	547,764.37	250,000	223,549.21
311000	Machines, mobilier et équipement	21,793.00	20,000	22,359.75
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	63,276.64	75,000	210,239.05
315020	Entretien des véhicules	13,792.90	10,000	6,905.35
315300	Entretien de l'équipement informatique	36,983.15	37,000	36,882.60
316010	Leasing de l'équipement informatique	1,229,454.50	1,155,000	1,080,044.20
316600	Droits d'auteurs	6,742.25	12,000	6,743.05
316610	Location de machines	255,845.35	240,000	191,143.00
317000	Déplacements	12,720.45	10,000	14,200.30
319800	Autres frais divers	31,631.35	20,000	1,834.40
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>36,705.16</b>	<b>10,000</b>	<b>49,785.83</b>
330010	Pertes sur débiteurs	493.75	0	269.90
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	37,973.45
331080	Amortiss. matériel périmé	36,211.41	10,000	11,542.48
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,500.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	2,500.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,600,825.83 -</b>	<b>1,232,700 -</b>	<b>1,352,893.19 -</b>
435000	Ventes à des tiers	774,154.20 -	1,232,700 -	432,835.33 -
436320	Remboursement frais d'impression	826,671.63 -	0	919,998.73 -

## Remarques

<b>Chancellerie d'Etat, secrétariat (suite)</b>		
410 100	Annuaire officiel	Suppression de l'annuaire officiel dès 2009.
410 110	Feuille officielle	Remboursement par le concessionnaire d'une partie des frais de port de la Feuille officielle équivalente à l'amélioration du montant par rapport au budget (en lien avec la rubrique budgétaire 318030).
436 020	Remboursement de frais divers	Remboursement des frais de port de certains services de l'administration. Meilleur suivi des versements et récupération des montants 2007 qu'un service avait omis de verser.
436 030	Remboursement de frais	En relation avec la rubrique budgétaire 317610.
490 302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	En relation avec la rubrique budgétaire 318525.
<b>Service du Grand Conseil</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Moins de salaires versés que prévu pour cause de délai de carence.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	La recherche d'économie de frais d'impression du Bulletin du Grand Conseil s'est poursuivie avec succès.
319 800	Autres frais divers	Limitation des dépenses.
330 010	Pertes sur débiteurs	Annulation d'une facture, rectification d'une erreur de 2007.
<b>Service du matériel et des imprimés</b>		
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Les commandes ont été supérieures au budget, mais cette charge est facturée et compensée par la rubrique budgétaire 435000.
310 600	Fourn. scolaires, école enfantine	Les achats concernant les écoles enfantines ont bénéficié d'une faible augmentation entre 2007 et 2008 car il y a eu peu de changement des moyens d'enseignements. Une diminution du budget est prévue pour 2009.
310 310	Fourn. scolaires, ens. primaire	Idem.
310 620	Fourn. scolaires, ens. secondaire	Idem.
310 695	Fournitures et matériel refacturés	Cette augmentation est due au changement de processus. Les factures ne sont plus envoyées pour paiement aux services mais comptabilisées directement dans SAP et ensuite facturées aux services pour plus de transparence.
315 020	Entretien des véhicules	Un grand service sur le véhicule repris du centre d'impression, trois expertises de véhicules et l'augmentation de l'essence ont créé une augmentation des dépenses.
316 010	Leasing de l'équipement informatique	Augmentation des copies noires imprimées au centre d'impression. Cette charge supplémentaire est compensée par la rubrique budgétaire 436320. Un crédit supplémentaire a été accordé.
316 610	Location de machines	La facturation des impressions sur les appareils multifonctions a augmenté suite à l'installation de machines supplémentaires en remplacement des petites imprimantes de bureau.
317 000	Déplacements	Augmentation des déplacements engendrée par la mise en place de la fusion des centres d'impression et de la réorganisation générale du service. Un crédit supplémentaire a été accordé.
319 800	Autres frais divers	Consulting pour la certification ISO et formation d'un collaborateur pour la responsabilité qualité du service. Un crédit supplémentaire a été accordé.
330 010	Pertes sur débiteurs	Factures impayées.
331 080	Amortissement matériel périmé	Une plus grande destruction de matériel a été réalisée que les années précédentes afin de faire de la place dans les locaux de stockage. Elle a notamment concerné du vieux matériel pour les écoles.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Suite à la fusion des centres d'impression, une location des locaux pour l'antenne du CIFOM nous est facturée.
435 000	Ventes à des tiers	La rubrique budgétaire 435000 "Ventes à des tiers" a été séparée de la rubrique budgétaire 436320 "Remboursement frais d'impression" afin d'avoir une plus grande visibilité sur les revenus.
436 320	Remboursement frais d'impression	Encaissement des frais d'impression du centre d'impression.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Autorités</b>				
439850	Recettes diverses	0.00	0	59.13-
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,781,016.01 -</b>	<b>3,020,000 -</b>	<b>2,731,697.98 -</b>
490640	Prestation édition et matériel scolaires	2,730,862.41 -	3,000,000 -	2,712,832.58 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	50,153.60 -	20,000 -	18,865.40 -
<b>Contrôle cantonal des finances</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,226,365.92	1,420,200	1,283,305.26
	<i>Total des revenus</i>	407,327.10 -	330,000 -	361,540.10 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	819,038.82	1,090,200	921,765.16
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,167,634.63</b>	<b>1,265,200</b>	<b>1,147,473.36</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	980,416.65	1,071,000	965,055.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	81,437.10	87,900	79,303.55
304000	Caisse de pensions	93,472.30	94,300	91,498.95
309000	Frais, formation et perfectionnement	10,308.58	12,000	9,615.26
309800	Autres charges de personnel	2,000.00	0	2,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>16,360.50</b>	<b>70,000</b>	<b>54,260.55</b>
317000	Déplacements	11,883.55	14,000	9,749.75
318000	Mandats, expertises, études	0.00	50,000	33,331.45
319800	Autres frais divers	4,476.95	6,000	11,179.35
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>42,370.79</b>	<b>85,000</b>	<b>81,571.35</b>
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	42,370.79	85,000	81,571.35
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>297,450.20 -</b>	<b>240,000 -</b>	<b>270,985.60 -</b>
438400	Prestations Etat, construction A5	141,150.00 -	60,000 -	104,086.00 -
439850	Recettes diverses	156,300.20 -	180,000 -	166,899.60 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>109,876.90 -</b>	<b>90,000 -</b>	<b>90,554.50 -</b>
490020	Prestations de service internes	109,876.90 -	90,000 -	90,554.50 -

---

## Remarques

<b>Service du matériel et des imprimés (suite)</b>		
490 640	Prestation édition et matériel scolaires	Cette prestation est compensée par le service de l'enseignement obligatoire en fonction des rubriques 310600, 310610 et 310620. Une diminution du budget est prévue pour 2009.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Augmentation du volume de facturation interne due au passage de toutes les factures dans SAP pour une plus grande transparence financière.
<b>Contrôle cantonal des finances</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Délai de carence suite à un départ en retraite, auquel se sont ajoutés 4 mois avant l'arrivée d'un nouvel auditeur confirmé.
309 800	Autres charges de personnel	Crédit supplémentaire accordé le 22 janvier 2008 pour l'indemnité annuelle du chef de service.
318 000	Mandats, expertises, études	L'audit informatique d'une application prévu en 2008 a dû être reporté d'une année.
351 800	Dédommagements divers aux autres cantons	Une note de crédit d'environ 40'000 francs a été déduite du montant à payer en 2008 au Contrôle des finances de l'Etat de Vaud, selon convention, pour la mise à disposition de l'architecte spécialisé dans l'audit des constructions, pour réinitialiser le décompte d'heures entre l'Etat de Vaud et l'Etat de Neuchâtel au 1 <sup>er</sup> janvier 2009.
438 400	Prestations Etat, construction A5	Il a été introduit un actif transitoire d'environ 70'000 francs en fin d'année 2008 dans le respect du principe d'échéance.
439 850	Recettes diverses	Recettes moins importantes que prévues pour les prestations facturables relatives aux audits externes.
490 020	Prestations de service internes	Nombre d'heures plus important pour l'audit de la Caisse de pensions de l'Etat, principalement pour le secteur administration.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
<i>Total des charges</i>		253,693,453.39	246,987,900	238,485,443.61
<i>Total des revenus</i>		1,310,884,806.16 -	1,236,857,800 -	1,198,653,983.04 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		1,057,191,352.77 -	989,869,900 -	960,168,539.43 -
<b>Secrétariat général</b>				
<i>Total des charges</i>		1,140,745.20	944,100	1,058,626.25
<i>Total des revenus</i>		191,421.30 -	104,000 -	121,099.90 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		949,323.90	840,100	937,526.35
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>826,647.30</b>	<b>824,100</b>	<b>843,835.35</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	672,799.50	670,000	682,533.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	55,297.85	56,000	55,329.60
304000	Caisse de pensions	61,216.60	60,100	63,972.20
309800	Autres charges de personnel	37,333.35	38,000	41,999.95
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>217,717.85</b>	<b>23,300</b>	<b>129,121.10</b>
310030	Livres et périodiques	1,873.55	2,000	1,625.65
317000	Déplacements	9,969.80	9,000	9,785.45
318000	Mandats, expertises, études	143,541.60	0	94,041.95
319800	Autres frais divers	62,332.90	12,300	23,668.05
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>96,380.05</b>	<b>96,700</b>	<b>85,669.80</b>
351250	Conférences intercantionales	96,380.05	96,700	85,669.80
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>79,560.05 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
438000	Prestations pour investissements	17,988.95 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	61,571.10 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>111,861.25 -</b>	<b>104,000 -</b>	<b>121,099.90 -</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	33,000.00 -	0	0.00
490303	Prél. fds réformes structures Communes	0.00	0	11,031.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	78,861.25 -	104,000 -	110,068.90 -
<b>Office d'organisation</b>				
<i>Total des charges</i>		229,067.67	233,800	223,767.70
<i>Total des revenus</i>		8,940.33 -	3,000 -	2,950.70 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		220,127.34	230,800	220,817.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>222,218.40</b>	<b>221,100</b>	<b>218,717.75</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	188,484.85	188,900	186,278.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	15,371.95	15,500	14,981.85
304000	Caisse de pensions	18,361.60	16,700	17,457.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>6,849.27</b>	<b>12,700</b>	<b>5,049.95</b>
310030	Livres et périodiques	0.00	200	115.00
317000	Déplacements	5,860.62	7,000	3,834.95
318000	Mandats, expertises, études	93.00	4,000	0.00
319800	Autres frais divers	895.65	1,500	1,100.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>8,940.33 -</b>	<b>3,000 -</b>	<b>2,950.70 -</b>
439850	Recettes diverses	8,940.33 -	3,000 -	2,950.70 -
<b>Politique familiale et égalité</b>				
<i>Total des charges</i>		209,386.15	290,300	225,462.55
<i>Total des revenus</i>		0.00	2,000 -	0.00
<i>Charges/Revenus(-)</i>		209,386.15	288,300	225,462.55
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>185,451.75</b>	<b>261,300</b>	<b>209,399.90</b>
300000	Commissions	1,210.00	7,000	1,750.20
301000	Personnel administratif et exploitation	156,855.85	217,200	176,667.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	11,751.85	17,900	14,634.35
304000	Caisse de pensions	15,634.05	19,200	16,348.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>23,934.40</b>	<b>29,000</b>	<b>16,062.65</b>
317000	Déplacements	2,253.50	4,000	1,481.50
319800	Autres frais divers	21,680.90	25,000	14,581.15
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>2,000 -</b>	<b>0.00</b>
439850	Recettes diverses	0.00	2,000 -	0.00
<b>Service de la justice</b>				
<i>Total des charges</i>		15,940,235.97	8,761,420	8,626,709.53
<i>Total des revenus</i>		19,920,205.38 -	14,190,000 -	14,969,953.44 -

---

## Remarques

<b>Secrétariat général</b>		
301 000	Personnel administratif	Cf. rubriques 438000 et 439800.
317 000	Déplacement	Le dépassement concerne les frais de déplacement de M. Robert Schindler pour son mandat TRANSRUN payés par le secrétariat général mais remboursés par l'office des transport (cf. rubrique 438000).
318 000	Mandats, expertises, études	Montants relatifs à des paiements concernant le projet "stratégie de recentrage des prestations publiques" (cf. rubrique 490302), SairGroup, Gérance unique. Crédits supplémentaires de 144'000 francs accordés.
319 800	Frais divers	Remboursement d'une partie des indemnités versées par la BNS au chef de département ainsi qu'au paiement d'un séminaire. Ces dépenses ont été payées par le chef de département sur ses indemnités versées par le BNS. Crédits supplémentaires de 50'600 francs accordés.
438 000	Prestations pour investissement	Remboursement du salaire et des frais de M. Schindler payés par le secrétariat général dans le cadre de son mandat TRANSRUN par l'office des transports.
439 850	Recettes diverses	Indemnités versées dans le cadre du mandat du chef du département par la BNS.
490 302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	Cf. rubrique 318000
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Remboursement par la caisse de pensions d'une partie des salaires de deux collaborateurs du DJSF engagés dans le projet de Caisse unique. La diminution est due au fait que la secrétaire du projet a cessé son activité au 1 <sup>er</sup> juin.
<b>Office d'organisation</b>		
317 000	Déplacements	Moins dépensé avec "mobility carsharing" que prévu.
318 000	Mandats, expertises, études	Rubrique peu utilisée.
439 850	Recettes diverses	Liée au mandat d'une association romande (Forum Qualité et Management).
<b>OPFE</b>		
300 000	Commissions	La commission consultative en matière de politique familiale et d'égalité ne s'est réunie qu'à deux reprises dans le courant de l'année en raison, notamment, de l'entrée en fonction de la nouvelle déléguée en avril 08. Il est d'ores et déjà établi que cette même commission se réunira davantage en 2009 et que l'OPFE présidera également la commission technique LVCouple.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,979,969.41 -	5,428,580 -	6,343,243.91 -
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,663,284.00</b>	<b>1,495,000</b>	<b>717,384.10</b>
300000	Commissions	33,905.90	72,000	38,441.05
301000	Personnel administratif et exploitation	1,383,586.85	1,216,100	588,202.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	113,802.85	99,800	48,309.80
304000	Caisse de pensions	131,988.40	107,100	42,430.85
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,810,190.89</b>	<b>2,418,220</b>	<b>2,541,214.18</b>
317000	Déplacements	1,877.10	6,600	740.65
318000	Mandats, expertises, études	54,330.30	0	7,920.45
318210	Assistance judiciaire	1,934,778.99	2,000,000	1,716,607.75
318215	Tutelles sans actifs	710,487.81	390,000	710,192.65
318295	Contrôle protection de la personnalité	1,418.25	3,000	1,527.90
318360	Frais de perception	23,091.60	0	0.00
319010	Indemnités de dépens	9,900.00	0	0.00
319240	Détention injustifiée	33,009.00	0	85,943.00
319800	Autres frais divers	41,297.84	18,620	18,281.78
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>5,236,029.44</b>	<b>50,000</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	5,236,029.44	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	50,000	0.00
<b>34</b>	<b>Parts et contributions sans affectation</b>	<b>5,650,686.34</b>	<b>4,000,000</b>	<b>5,368,111.25</b>
340200	Part communale aux amendes	5,650,686.34	4,000,000	5,368,111.25
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>577,494.40</b>	<b>797,000</b>	<b>0.00</b>
350010	Documents d'identité, part fédérale	577,494.40	797,000	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>2,550.90</b>	<b>1,200</b>	<b>0.00</b>
365800	Divers organismes et instit. privées	2,550.90	1,200	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>18,918,363.98 -</b>	<b>12,740,000 -</b>	<b>14,969,953.44 -</b>
431000	Emoluments administratifs	129,323.30 -	170,000 -	66,803.05 -
431002	Emoluments de rappels SAP	79,275.00 -	0	0.00
431200	Emoluments, service commerce et patentes	500.00 -	0	0.00
431260	Emoluments, naturalisations	531,161.80 -	170,000 -	153,091.00 -
436015	Remboursement frais assist. judiciaire	218,319.00 -	200,000 -	82,703.95 -
436020	Remboursement de frais divers	3,468,704.51 -	3,100,000 -	2,716,993.18 -
437000	Amendes	13,843,406.24 -	9,100,000 -	11,947,970.76 -
439850	Recettes diverses	647,674.13 -	0	2,391.50 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,001,841.40 -</b>	<b>1,450,000 -</b>	<b>0.00</b>
452010	Documents identité, parts cant.+fédérale	1,001,841.40 -	1,450,000 -	0.00
<b>Tribunal cantonal</b>				
	<i>Total des charges</i>	4,917,892.71	5,338,400	4,417,429.85
	<i>Total des revenus</i>	1,038,690.80 -	1,247,000 -	539,400.35 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,879,201.91	4,091,400	3,878,029.50
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,742,818.80</b>	<b>5,132,700</b>	<b>4,229,517.50</b>
300200	Traitements des juges	1,949,036.55	2,166,100	1,676,089.20
300210	Suppléances	352,365.20	194,100	142,951.20
301000	Personnel administratif et exploitation	1,697,558.05	2,015,600	1,511,962.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	320,394.80	358,800	265,801.00
304000	Caisse de pensions	417,218.10	385,100	325,527.70
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	0	305,296.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	6,246.10	13,000	1,890.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>175,073.91</b>	<b>205,700</b>	<b>187,912.35</b>
310030	Livres et périodiques	46,715.46	45,000	47,075.90
310120	RJN	37,230.00	60,000	65,640.00
317000	Déplacements	4,347.80	4,000	3,362.45
317200	Jurés et témoins	17,018.80	15,000	8,160.40
318035	Ports spéciaux et divers	0.00	10,000	0.00
319800	Autres frais divers	69,761.85	71,700	63,673.60
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>552,790.80 -</b>	<b>532,500 -</b>	<b>539,400.35 -</b>
431000	Emoluments administratifs	515,760.00 -	500,000 -	499,984.00 -
435000	Ventes à des tiers	36,615.85 -	32,500 -	39,416.35 -
439850	Recettes diverses	414.95 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>485,900.00 -</b>	<b>714,500 -</b>	<b>0.00</b>

## Remarques

	<b>Service de la justice</b>	
300 000	Commissions	Stabilisation des frais au niveau des années précédentes pour les commissions de surveillance, les sessions d'examens, les assermentations et les indemnités dues pour diverses activités.
301 000	Personnel administratif et exploitation	L'augmentation des coûts s'explique par le renforcement des effectifs dévolus aux naturalisations et aux amendes, avec respectivement des crédits supplémentaires octroyés les 21 mai et 4 août 2008.
318 000	Mandats, expertises, études	Honoraires d'un notaire commissaire pour une procédure particulière. Un crédit supplémentaire a été octroyé le 24 novembre 2008.
318 215	Tutelles sans actifs	Les coûts de cette rubrique sont identiques à ceux enregistrés en 2007. Le résultat 2008 a été sous-évalué de 45%. Un crédit supplémentaire a été accordé le 15 décembre 2008.
318360	Frais de perception	Ecriture de bouclement.
319 010	Indemnités de dépens	Il n'y a pas eu d'indemnités de dépens pendant les deux années précédentes et donc aucun montant prévisible pour 2008.
319 240	Détention injustifiée	Aucun montant prévu au budget 2008 car uniquement 6'255 francs dans les comptes 2006. Un crédit supplémentaire a été obtenu le 1 <sup>er</sup> décembre 2008.
319 800	Autres frais divers	Cette rubrique budgétaire est principalement composée d'une facture de 35'000 francs, représentant un montant facturé pour des expertises requises par la police cantonale et les instances judiciaires.
330 010	Pertes sur débiteurs	Dorénavant, les chiffres seront présentés en valeur brute et le principe comptable d'échéance appliqué.
340 200	Part communale aux amendes	Voir explications rubrique budgétaire des Amendes.
350 010	Documents d'identité, part fédérale	Voir explications rubrique budgétaire des Documents identité.
431 000	Emoluments administratifs	Le montant budgété en 2008 représentait la somme des rubriques budgétaires 431000 et 431002. Le résultat obtenu est donc largement supérieur aux attentes.
431 002	Emoluments de rappels SAP	Idem.
431 260	Emoluments, naturalisations	Le renfort du secteur des naturalisations a permis d'encaisser les factures pour la totalité des dossiers restés en suspens depuis 2005.
436 020	Remboursement de frais divers	Grâce à un montant de recettes provenant de la comptabilisation des produits bruts et en vertu du principe comptable d'échéance, nous obtenons un résultat supérieur au budget.
437 000	Amendes	Progression de 14'000 amendes d'ordre, augmentation de 700 transactions et envoi de 3'000 mandats de répression supplémentaires. Les résultats portent sur 13 mois car jusqu'en 2007, les bouclements s'effectuaient à fin novembre.
439 850	Recettes diverses	Il s'agit des biens définitivement dévolus à l'Etat depuis l'année 2002.
452 010	Documents identité, parts cant. + fédérale	Seuls 2'178 passeports pour enfants ont été établis. La demande en passeports pour adultes a diminué de 5'212 unités et celle en passeports biométriques n'a de loin pas été conforme à nos attentes.
	<b>Tribunal cantonal</b>	
300200	Traitements des juges	Les salaires des juges suppléants extraordinaires, désignés pour une période de 18 mois pour la mise à jour du contentieux du Tribunal administratif, par 208'900 francs, ont été budgétisés sous cette rubrique au lieu de celle "300210" suppléances.
300210	Suppléances	Voir remarque ci-dessus + suppléance à la Chambre d'accusation (affaire Ulysse) et suppléance d'un juge cantonal (prime fidélité). Crédit supplémentaire de 180'900 francs accordé.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Certains salaires de collaborateurs, notamment ceux relatifs au renforcement du Tribunal administratif, ont été budgétisés pour la durée d'une année complète alors que les personnes ont été engagées en cours d'année.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Formation sur les nouveaux codes de procédure reportée en 2010.
310 120	RJN	Concerne la deuxième partie de l'édition du RJN 2007. Dès 2008, l'édition est prise en charge par l'Université de Neuchâtel.
318 035	Ports spéciaux et divers	Le coût des affranchissements a été transféré à la Chancellerie.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	485,900.00 -	714,500 -	0.00
<b>Tribunaux de districts</b>				
	<i>Total des charges</i>	6,589,667.69	6,590,100	6,390,754.10
	<i>Total des revenus</i>	1,624,149.93 -	1,600,000 -	1,650,442.57 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	4,965,517.76	4,990,100	4,740,311.53
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,522,939.05</b>	<b>6,386,200</b>	<b>6,201,506.35</b>
300200	Traitements des juges	1,947,477.70	2,058,600	2,004,852.70
300210	Suppléances	424,286.40	195,000	172,003.15
300220	Assesseurs autor. tutel./Juge prud'homme	106,417.30	92,500	101,598.30
301000	Personnel administratif et exploitation	3,090,835.50	3,112,100	3,024,475.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	449,707.50	447,600	424,440.80
304000	Caisse de pensions	504,214.65	480,400	474,136.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>66,728.64</b>	<b>203,900</b>	<b>189,247.75</b>
317000	Déplacements	7,573.05	11,400	10,997.30
317200	Jurés et témoins	38,102.84	60,000	67,709.95
318035	Ports spéciaux et divers	10,020.75	120,000	90,435.95
319800	Autres frais divers	11,032.00	12,500	20,104.55
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,624,149.93 -</b>	<b>1,600,000 -</b>	<b>1,650,442.57 -</b>
431000	Emoluments administratifs	1,623,771.28 -	1,600,000 -	1,650,442.57 -
439850	Recettes diverses	378.65 -	0	0.00
<b>Tribunal fiscal</b>				
	<i>Total des charges</i>	464,408.50	366,700	368,470.55
	<i>Total des revenus</i>	7,535.00 -	20,000 -	8,320.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	456,873.50	346,700	360,150.55
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>463,374.45</b>	<b>356,800</b>	<b>364,312.95</b>
300200	Traitements des juges	162,116.05	173,100	136,813.30
300210	Suppléances	130,596.70	15,000	19,797.30
301000	Personnel administratif et exploitation	100,323.65	116,800	153,282.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	32,455.80	25,000	25,123.85
304000	Caisse de pensions	37,882.25	26,900	29,295.85
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,034.05</b>	<b>9,900</b>	<b>4,157.60</b>
317000	Déplacements	64.85	500	1,069.25
317200	Jurés et témoins	70.00	300	0.00
318035	Ports spéciaux et divers	253.20	600	646.80
318051	Médecins et experts	0.00	6,000	0.00
319800	Autres frais divers	646.00	2,500	2,441.55
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>7,535.00 -</b>	<b>20,000 -</b>	<b>8,320.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	7,535.00 -	20,000 -	8,320.00 -
<b>Autorités de conciliation</b>				
	<i>Total des charges</i>	670,381.15	631,500	618,745.70
	<i>Total des revenus</i>	70.00 -	0	150.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	670,311.15	631,500	618,595.70
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>626,074.15</b>	<b>625,700</b>	<b>615,341.20</b>
300000	Commissions	36,280.95	36,000	33,945.00
300200	Traitements des juges	261,069.90	259,700	256,524.45
301000	Personnel administratif et exploitation	237,516.85	244,200	238,100.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	41,797.65	41,400	40,791.75
304000	Caisse de pensions	49,408.80	44,400	45,979.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,307.00</b>	<b>4,800</b>	<b>3,404.50</b>
317000	Déplacements	1,676.40	2,200	1,643.65
319800	Autres frais divers	2,630.60	2,600	1,760.85
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>40,000.00</b>	<b>1,000</b>	<b>0.00</b>
352200	Protection des locataires	40,000.00	1,000	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>70.00 -</b>	<b>0</b>	<b>150.00 -</b>
439850	Recettes diverses	70.00 -	0	150.00 -
<b>Ministère public</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,992,727.20	1,905,100	1,891,709.25
	<i>Total des revenus</i>	23,339.20 -	20,000 -	21,493.30 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,969,388.00	1,885,100	1,870,215.95

---

## Remarques

490 302	<b>Tribunal cantonal (suite)</b> Prélèv. fonds réformes structures Etat	Financement de la mise à jour du contentieux dans le cadre de la réforme liée à la LPGA. Les salaires ont été budgétisés pour la durée d'une année complète alors que les personnes ont été engagées en cours d'année.
300 200	<b>Tribunaux de district</b> Traitements des juges	Non-réélection d'un président de tribunal et élection d'un autre au Tribunal cantonal dont les postes sont restés temporairement vacants. Suppléances au Tribunal du district de Neuchâtel (incapacité de travail puis départ d'un président), du Val-de-Ruz (élection du président au Tribunal cantonal), de La Chaux-de-Fonds (élection d'un président au Tribunal cantonal et incapacité de travail suite à accident d'un autre), du Val-de-Travers et du Locle (suppléance des présidents fonctionnant au Tribunal pénal économique en la cause Ulyssse). Crédit supplémentaire de 245'000 francs accordé. Lié au nombre d'affaires dont les tribunaux de district sont saisis. Crédit supplémentaire de 17'500 francs accordé. Lié au nombre d'audiences moins important que prévu. Une importante partie du coût des affranchissements a été transférée à la Chancellerie.
300 210	Suppléances	
300 220	Assesseurs autorité tutélaire /Juge prud'hommes	
317 200	Jurés et témoins	
318 035	Ports spéciaux et divers	
300 210	<b>Tribunal fiscal</b> Suppléances	Suppléances de la présidente pour raison de santé et rattrapage des dossiers non traités du suppléant en 2006 et 2007. Crédit supplémentaire de 130'000 francs accordé.
318 051	Médecins et experts	Aucune expertise fiscale n'a été ordonnée en 2008.
431 000	Emoluments administratifs	14'406 francs d'émoluments concernant l'année 2008 ont été comptabilisés en 2009.
352 200	<b>Autorités de conciliation</b> Protection des locataires	La suppression de la subvention aux communes envisagée pour les années 2007 et 2008 n'a pas pu se réaliser sans modification de loi. Crédit supplémentaire de 40'000 francs accordé.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,329,121.30</b>	<b>1,313,100</b>	<b>1,248,372.35</b>
300200	Traitements des juges	521,956.85	373,400	368,956.70
300210	Suppléances	34,131.40	164,300	157,881.05
301000	Personnel administratif et exploitation	575,461.65	583,100	543,035.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	91,762.70	92,800	86,160.10
304000	Caisse de pensions	105,808.70	99,500	92,339.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>663,605.90</b>	<b>592,000</b>	<b>643,336.90</b>
317000	Déplacements	4,232.20	6,000	6,985.45
318035	Ports spéciaux et divers	395.95	80,000	0.00
318051	Médecins et experts	654,266.65	500,000	632,172.40
319800	Autres frais divers	4,711.10	6,000	4,179.05
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>23,339.20 -</b>	<b>20,000 -</b>	<b>21,493.30 -</b>
431000	Emoluments administratifs	23,339.20 -	20,000 -	21,493.30 -
<b>Juges d'instruction</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,979,458.16</i>	<i>2,837,500</i>	<i>2,839,847.42</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>38,200.30 -</i>	<i>2,000 -</i>	<i>36,671.50 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,941,257.86</i>	<i>2,835,500</i>	<i>2,803,175.92</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,160,568.35</b>	<b>2,154,500</b>	<b>2,136,506.80</b>
300200	Traitements des juges	881,833.40	877,300	850,435.00
300210	Suppléances	15,800.00	0	40,594.70
301000	Personnel administratif et exploitation	956,643.95	964,100	936,408.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	150,120.90	151,000	148,075.75
304000	Caisse de pensions	156,170.10	162,100	160,993.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>818,889.81</b>	<b>683,000</b>	<b>703,340.62</b>
317000	Déplacements	18,169.15	18,000	17,144.35
317200	Jurés et témoins	1,375.00	10,000	7,678.00
318051	Médecins et experts	792,222.91	650,000	669,979.97
319800	Autres frais divers	7,122.75	5,000	8,538.30
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>38,200.30 -</b>	<b>2,000 -</b>	<b>36,671.50 -</b>
431000	Emoluments administratifs	2,800.30 -	2,000 -	1,271.50 -
436010	Remboursement de traitements	35,400.00 -	0	35,400.00 -
<b>Service pénitentiaire</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>6,093,986.35</i>	<i>6,070,800</i>	<i>6,293,774.60</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>644,815.75 -</i>	<i>469,000 -</i>	<i>526,208.05 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>5,449,170.60</i>	<i>5,601,800</i>	<i>5,767,566.55</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,469,279.95</b>	<b>1,491,700</b>	<b>1,244,725.30</b>
300000	Commissions	37,415.65	45,000	30,958.50
301000	Personnel administratif et exploitation	1,215,460.95	1,222,300	1,024,745.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	100,901.50	105,100	86,784.35
304000	Caisse de pensions	109,002.80	112,800	96,384.50
309800	Autres charges de personnel	6,499.05	6,500	5,852.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>591,068.50</b>	<b>541,700</b>	<b>590,112.70</b>
313210	Frais de médecine et pharmacie	399,642.05	385,000	430,032.70
317000	Déplacements	23,262.35	23,700	23,862.25
318060	Assurance-accidents des détenus	61,179.20	26,000	29,264.80
318275	Transport des détenus	104,003.40	104,000	104,003.40
319800	Autres frais divers	2,981.50	3,000	2,949.55
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>38,378.00</b>	<b>38,400</b>	<b>38,378.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	38,378.00	38,400	38,378.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectifs. publiques</b>	<b>3,995,259.90</b>	<b>3,999,000</b>	<b>4,420,558.60</b>
351230	Part aux frais de formation CSFPP	69,541.85	69,000	87,622.65
351260	Placements hors canton	3,925,718.05	3,930,000	4,332,935.95
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>644,815.75 -</b>	<b>469,000 -</b>	<b>526,208.05 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	22,439.75 -	26,500 -	14,543.50 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	217,655.75 -	192,500 -	274,304.95 -
439850	Recettes diverses	404,720.25 -	250,000 -	237,359.60 -
<b>Prison préventive, La Chaux-de-Fonds</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>3,969,079.76</i>	<i>3,785,200</i>	<i>3,696,270.01</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>500,127.55 -</i>	<i>395,500 -</i>	<i>360,774.15 -</i>

---

## Remarques

	<b>Ministère public</b>	
300 200	Traitement des juges	Election d'un troisième procureur avec effet au 19.03.2008. Crédit supplémentaire de 125'600 francs accordé.
300 210	Suppléances	Suppléant élu procureur (voir ci-dessus).
318 035	Ports spéciaux et divers	Le coût des affranchissements a été transféré à la Chancellerie.
318 051	Médecins et experts	Lié au nombre de contrôles suite aux ivresses au volant, avec ou sans accident, et à des analyses ADN. Ces frais sont mis à la charge des justiciables et une grande partie de ceux-ci sont payés. Cf. rubrique 436020 "remboursement frais divers" du Service de la justice. Crédits supplémentaires de 140'000 francs accordés.
	<b>Juges d'instruction</b>	
300 210	Suppléances	Suppléance de la juge d'instruction économique pour parer aux retards et aux carences existant dans les dossiers économiques. Crédit supplémentaire de 38'000 francs accordé.
317 200	Jurés et témoins	Lié au nombre d'audiences avec témoins moins important que prévu.
318 051	Médecins et experts	Lié au nombre d'affaires, à leur importance et à leur complexité. Crédit supplémentaire de 150'000 francs accordé.
319 800	Autres frais divers	Frais de formation continue concernant 2 juges d'instruction. Crédit supplémentaire de 1'000 francs accordé.
436 010	Remboursement de traitements	Remboursement d'une partie du traitement d'un juge d'instruction qui œuvre à la Haute école ARC en qualité de directeur du cours postgrade pour magistrats pénalistes.
	<b>Service pénitentiaire</b>	
313210	Frais de médecine et pharmacie	Dépassement lié aux frais médicaux des condamnés neuchâtelois qui ont été sous-estimés. Crédit supplémentaire de 15'000 francs accordé en décembre 2008.
318 060	Assurance-accidents des détenus	Dépassement lié au contrat d'assurance accidents des détenus sur territoire neuchâtelois qui inclut le risque d'accident en cas d'évasion durant les 30 jours à compter de la date d'évasion. Crédit supplémentaire de 35'200 francs accordé en novembre 2008.
436210	Remboursement des caisses-maladies	Encaissements supplémentaires à mettre en relation avec l'augmentation des frais de médecine et pharmacie. Taux de recouvrement d'environ 50%.
439850	Recettes diverses	Facturations des charges relatives aux personnes en détention provenant d'autres cantons. Rattrapage des facturations, représentant plus de 150'000 francs, effectué en 2008 grâce à l'augmentation provisoire de 10% du taux d'activité de la secrétaire-comptable.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,468,952.21	3,389,700	3,335,495.86
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,739,499.55</b>	<b>2,707,600</b>	<b>2,666,462.65</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	2,336,889.15	2,310,200	2,276,524.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	189,038.05	189,500	186,265.05
304000	Caisse de pensions	209,030.35	203,300	199,680.65
309800	Autres charges de personnel	4,542.00	4,600	3,992.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>875,300.21</b>	<b>706,600</b>	<b>683,832.36</b>
310050	Matériel d'enseignement	5,861.71	6,500	6,460.41
313050	Habillement	16,669.35	16,700	15,462.00
313070	Produits alimentaires	344,989.20	286,000	268,111.75
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	13,824.95	14,000	14,405.30
313200	Pécules	107,658.40	75,000	75,700.00
313210	Frais de médecine et pharmacie	160,496.00	160,500	157,988.30
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	40,048.20	41,000	42,248.50
314000	Entretien des bâtiments	73,072.60	73,000	72,895.80
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	13,466.50	13,500	13,499.60
317000	Déplacements	9,693.20	9,900	10,125.55
318000	Mandats, expertises, études	86,709.60	7,000	3,519.35
319800	Autres frais divers	2,810.50	3,500	3,415.80
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>354,280.00</b>	<b>371,000</b>	<b>345,975.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	354,280.00	371,000	345,975.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>108,882.35 -</b>	<b>135,500 -</b>	<b>121,627.05 -</b>
434800	Prestations de services diverses	36,759.80 -	45,000 -	37,742.50 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	67,318.20 -	81,000 -	81,688.35 -
439850	Recettes diverses	4,804.35 -	9,500 -	2,196.20 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>391,245.20 -</b>	<b>260,000 -</b>	<b>239,147.10 -</b>
451200	Pensions facturées hors canton	391,245.20 -	260,000 -	239,147.10 -
<b>EEP Bellevue, Gorgier</b>				
	<i>Total des charges</i>	4,776,065.85	4,672,400	4,479,053.50
	<i>Total des revenus</i>	2,219,268.00 -	1,898,000 -	1,864,390.40 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,556,797.85	2,774,400	2,614,663.10
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3,545,949.00</b>	<b>3,573,600</b>	<b>3,322,594.90</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	3,003,904.65	3,045,000	2,831,713.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	247,003.25	249,800	230,985.60
304000	Caisse de pensions	284,241.10	268,000	251,095.90
309800	Autres charges de personnel	10,800.00	10,800	8,800.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>983,685.85</b>	<b>821,000</b>	<b>928,639.60</b>
310050	Matériel d'enseignement	109,926.30	60,000	73,997.70
313050	Habillement	18,481.00	18,500	18,427.15
313070	Produits alimentaires	226,631.55	230,000	208,131.95
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	35,983.35	36,000	36,338.75
313200	Pécules	361,461.90	280,000	318,055.70
313210	Frais de médecine et pharmacie	23,000.00	23,000	22,995.40
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	25,000.00	13,500	11,178.45
314000	Entretien des bâtiments	79,896.45	100,000	99,929.60
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	24,960.80	25,000	25,118.45
317000	Déplacements	18,000.00	18,000	15,944.80
318000	Mandats, expertises, études	10,999.80	11,000	8,500.00
318285	Frais de surveillance	25,000.00	0	64,103.60
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	18,888.40	0	20,054.85
319800	Autres frais divers	5,456.30	6,000	5,863.20
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>246,431.00</b>	<b>277,800</b>	<b>227,819.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	246,431.00	277,800	227,819.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>270,261.00 -</b>	<b>348,000 -</b>	<b>274,358.10 -</b>
434800	Prestations de services diverses	251,434.90 -	315,000 -	248,487.15 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	4,976.15 -	12,000 -	6,000.00 -
439850	Recettes diverses	13,849.95 -	21,000 -	19,870.95 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,949,007.00 -</b>	<b>1,550,000 -</b>	<b>1,590,032.30 -</b>
451200	Pensions facturées hors canton	1,949,007.00 -	1,550,000 -	1,590,032.30 -
<b>EEP La Ronde</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,407,134.25	1,420,400	1,388,102.40

## Remarques

	<b>Prison préventive, La Chaux-de-Fonds</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Lié au processus de réorganisation du service pénitentiaire et à la révision des descriptions de fonctions.
313 070	Produits alimentaires	Dépassement lié à la mise en application des principes d'échéance et d'annualité, à l'augmentation du prix des céréales (pâtes, pain, riz) et des fruits et légumes, à la sous-traitance des repas du week-end à la prison de la Promenade suite à l'arrêt de travail de longue durée pour maladie d'un des cuisiniers. Crédit supplémentaire de 60'000 francs accordé en octobre 2008.
313 200	Pécule	Le travail en exécution de peine étant obligatoire selon l'art. 81 du CPS, un atelier occupant une dizaine de personnes a été créé en 2008 impliquant une rémunération supplémentaire de 65'000 francs (10 détenus à 25 francs par jour pour 260 jours) partiellement compensée par 16'500 francs 2008 pour les condamnés en attente de transfert. Crédit supplémentaire de 45'000 francs accordé en août 2008.
318 000	Mandats, expertises, études	Lié à des vacances de postes compensées par un mandat confié à une entreprise de sécurité privée. Crédits supplémentaires de 80'000 francs accordés en juin puis octobre 2008.
451 200	Pensions facturées hors canton	Lié à une augmentation de 28% du nombre de journées de détention provenant des placements préventifs effectués par les juges d'instruction d'autres cantons (3'480 journées contre 2'700 budgétées) et par une augmentation des prix facturés de 5% prévus par la Conférence Latine des Chefs de Départements de justice et police (CLDJP).
	<b>EEP Bellevue, Gorgier</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Dépenses moins élevées que prévu liées à un poste non repourvu .
310 050	Matériel d'enseignement	Lié à la fermeture de l'atelier "Buanderie-repassage", qui représentait 35% du chiffre d'affaires et à la réorganisation consécutive des ateliers. Crédit supplémentaire de 50'000 francs accordé en juin 2008.
313 200	Pécules	La CLDJP recommande que la personne en exécution de peine doit recevoir une rémunération nette de l'ordre de 25 francs par jour ce qui représente une augmentation d'environ 3 francs par jour par rapport aux prévisions budgétaires 2008. Par ailleurs, nous avons ajouté le mois de décembre (env. 30'000 francs) qui était jusqu'en 2007 comptabilisé sur janvier de l'année suivante. Crédit supplémentaire de 96'600 francs accordé en août 2008.
313 220	Entretien pensionnaires, autres frais	Mise en application de l'art. 49 de la LPMA du 22 août 2007 qui autorise la personne détenue à utiliser un ordinateur. Crédit supplémentaire de 11'500 francs accordé en août 2008.
318 285	Frais de surveillance	En raison de vacances de postes, mandat confié à une entreprise de sécurité privée. Crédit supplémentaire de 25'000 francs accordé en août 2008
319 020	Rest. TVA non imputable	TVA payée sur le chiffre d'affaires des ateliers, à comparer avec les recettes enregistrées sous la rubrique budgétaire 434800 "prestations de services diverses".
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Les dépenses effectives concernant le crédit d'étude pour la rénovation et la réaffectation de l'EEP Bellevue ont été inférieures par rapport aux dépenses prévues au budget.
434 800	Prestations de services diverses	Diminution à mettre en relation avec la perte du mandat de l'Hôpital de la Béroche en décembre 2007, représentant 90'000 francs de chiffre d'affaires. Les nouveaux clients (Bio-service, Taramax, Capsa, Weckerle) n'ont pas compensé totalement les recettes budgétées.
451 200	Pensions facturées hors canton	Une augmentation importante des recettes est à mettre en relation avec la hausse des placements de condamnés hors canton, 9'300 journées budgétées contre 11'778 effectives ainsi que l'augmentation de 5% des prix facturés. Par ailleurs, l'EEP Bellevue a optimisé sa capacité d'accueil.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
	<i>Total des revenus</i>	380,839.00 -	354,500 -	395,802.80 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,026,295.25	1,065,900	992,299.60
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>852,115.75</b>	<b>834,600</b>	<b>826,422.55</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	721,032.90	711,100	703,440.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	62,128.40	58,400	57,696.90
304000	Caisse de pensions	66,454.80	62,600	62,871.60
309800	Autres charges de personnel	2,499.65	2,500	2,413.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>341,020.50</b>	<b>371,800</b>	<b>347,681.85</b>
310050	Matériel d'enseignement	16,638.35	17,000	16,941.90
313050	Habillement	3,992.25	4,000	3,885.20
313070	Produits alimentaires	70,000.00	70,000	65,978.30
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	8,415.10	8,500	8,499.70
313200	Pécules	32,825.20	63,000	52,000.00
313210	Frais de médecine et pharmacie	10,806.45	11,000	10,927.15
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	14,000.55	14,000	11,533.60
314000	Entretien des bâtiments	20,032.35	20,000	19,962.20
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	10,533.65	10,500	10,491.15
317000	Déplacements	2,706.20	2,700	2,695.70
318000	Mandats, expertises, études	1,797.50	1,800	1,578.65
318285	Frais de surveillance	147,600.00	147,600	140,909.55
319800	Autres frais divers	1,672.90	1,700	2,278.75
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>213,998.00</b>	<b>214,000</b>	<b>213,998.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	213,998.00	214,000	213,998.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>175,609.85 -</b>	<b>104,500 -</b>	<b>138,306.80 -</b>
434200	Pensions facturées	101,949.90 -	67,500 -	90,509.65 -
434800	Prestations de services diverses	52,203.30 -	24,000 -	33,708.90 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	3,516.45 -	9,000 -	4,000.00 -
439850	Recettes diverses	17,940.20 -	4,000 -	10,088.25 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>205,229.15 -</b>	<b>250,000 -</b>	<b>257,496.00 -</b>
451200	Pensions facturées hors canton	205,229.15 -	250,000 -	257,496.00 -
<b>Service de probation</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,164,265.91	1,182,100	1,099,906.69
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,164,265.91	1,182,100	1,099,906.69
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,128,004.04</b>	<b>1,139,100</b>	<b>1,064,868.75</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	946,266.90	946,500	897,188.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	78,188.05	84,200	74,176.15
304000	Caisse de pensions	89,855.60	90,400	84,489.60
309800	Autres charges de personnel	13,693.49	18,000	9,014.75
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>36,261.87</b>	<b>43,000</b>	<b>35,037.94</b>
310050	Matériel d'enseignement	15,994.95	16,000	15,978.15
317000	Déplacements	12,766.10	17,000	11,760.35
319800	Autres frais divers	7,500.82	10,000	7,299.44
<b>Police cantonale</b>				
	<i>Total des charges</i>	54,789,206.86	55,202,300	50,398,037.87
	<i>Total des revenus</i>	15,672,535.49 -	16,332,000 -	12,534,515.29 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	39,116,671.37	38,870,300	37,863,522.58
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>47,645,829.65</b>	<b>48,608,100</b>	<b>44,284,434.25</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	38,383,179.75	38,727,800	35,704,285.55
301060	Indemnités	1,655,645.55	1,431,300	1,314,689.50
301200	Traitements des aspirants	492,990.20	606,200	283,525.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	3,197,439.75	3,225,400	2,953,295.15
304000	Caisse de pensions	3,577,367.00	3,461,400	3,281,638.95
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	169,073.00	960,000	543,443.00
309200	Formation des aspirants	13,950.15	16,000	14,129.40
309210	Instruction	156,184.25	180,000	189,427.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,253,813.50</b>	<b>4,220,800</b>	<b>3,813,976.45</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	25,717.55	35,000	13,489.40
311000	Machines, mobilier et équipement	600,167.97	456,300	372,467.52
311020	Armes et moyens d'intervention	133,337.25	150,300	217,739.64
311030	Véhicules	596,023.30	521,000	533,726.85
313010	Carburants	492,685.85	528,800	359,336.22

---

## Remarques

313 200	<b>EEP La Ronde, La Chaux-de-Fonds</b> Pécule	Baisse du taux d'occupation de l'établissement causée par des mesures de restructuration et de redéfinition des missions; diminution des personnes en régime ordinaire travaillant dans les ateliers.
434 200	Pensions facturées	Augmentation des recettes provenant de l'encaissement des frais de pensions facturés aux personnes placées en semi-détention ou en travail externe (anciennement semi-liberté). Non seulement ce type de journées de détention a été d'environ 20% plus élevé que celles prévues au budget 2008 mais les tarifs ont été légèrement revus à la hausse.
434 800	Prestations de services diverses	Cette rubrique budgétaire enregistre les recettes des ateliers à la Ronde. Cette rubrique est difficile à budgéter car il dépend du nombre de personnes placées à la Ronde et des mandats obtenus. 15'000 francs des recettes supplémentaires concernent l'année 2007.
451 200	Pensions facturées hors canton	Diminution de 17% des recettes par rapport aux prévisions budgétaires provenant des services placeurs "hors canton", à mettre en relation avec une diminution du taux d'occupation causée par des mesures de restructuration et de redéfinition des missions en fin d'année 2008.
	<b>Police neuchâteloise</b>	
301 000	Pers. administratif + exploitation	Crédit supplémentaire compensé de 45'500 francs accordé. Voir remarques sous rubrique 301060.
301 060	Indemnités	Dépassement dû au versement des indemnités liées à l'Euro 2008 budgétées dans la rubrique 301000. Crédit supplémentaire compensé de 378'700 francs accordé.
301 200	Traitement des aspirants	Le nombre d'aspirants 2008 a été moins élevé que prévu, 7 contre 10 au budget.
309 210	Instruction	23'000 francs ont servi à compenser en partie le crédit supplémentaire de la rubrique 318000 (Teamconsult).
311 000	Machines, mobilier, équipements	Crédit supplémentaire compensé de 154'000 francs accordé en partie pour l'acquisition de machines, mobilier et équipement s'agissant de l'intégration de 14 policiers de la ville de Neuchâtel ainsi que pour l'acquisition d'un radar compensé par des recettes supplémentaires.
311 020	Armes et moyens d'intervention	Crédit supplémentaire compensé de 20'000 francs accordé et la dépense relative aux munitions a été moins élevée que prévue.
311 030	Véhicules	Dépassement lié d'une part au remplacement du véhicule que fournissait la ville de Neuchâtel dans le cadre du dispositif police secours et d'autre part à l'acquisition d'un véhicule en relation avec le nouveau radar. (voir rubrique 311000). Crédit supplémentaire compensé de 76'000 francs accordé.
313 010	Carburant	Gain au niveau des coûts du carburant.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	243,367.32	234,000	203,367.36
313050	Habillement	432,699.65	435,900	292,214.30
313800	Marchandises diverses	135,863.81	145,600	476,043.78
314000	Entretien des bâtiments	28,254.85	37,500	23,023.40
315010	Entretien des véhicules et appareils	166,521.39	222,000	143,354.58
315200	Entretien de l'habillement	779.55	1,000	3,011.50
315210	Entretien des installations du BAP	391,942.47	414,200	321,629.85
316000	Loyers de locaux	60,030.70	77,500	40,275.60
316210	Location de lignes et appareils	161,297.10	220,500	186,684.05
317000	Déplacements	294,040.38	355,500	180,857.72
318000	Mandats, expertises, études	445,397.56	339,700	408,244.83
318330	Frais divers de banque	201.25	0	0.00
319800	Autres frais divers	45,485.55	46,000	38,509.85
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,496,166.38</b>	<b>1,481,800</b>	<b>1,509,574.79</b>
330010	Pertes sur débiteurs	5,379.23	1,000	1,852.10
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,490,787.15	1,480,800	1,507,722.69
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>56,093.28</b>	<b>33,000</b>	<b>32,004.35</b>
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	32,093.28	33,000	32,004.35
352000	Mandats effectués par les communes	24,000.00	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>59,964.45</b>	<b>65,100</b>	<b>227,597.30</b>
362800	Subsides divers aux communes	0.00	0	175,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	59,964.45	65,100	52,597.30
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>667,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
381235	Attrib. prov. charges sociales	667,000.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>610,339.60</b>	<b>793,500</b>	<b>530,450.73</b>
390600	Location de locaux d'autres services	59,400.00	76,900	76,950.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	257,732.70	300,000	254,243.75
390822	Ecolage ERAP	293,206.90	416,600	199,256.98
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>5,809,660.86 -</b>	<b>6,840,200 -</b>	<b>5,087,918.34 -</b>
431000	Emoluments administratifs	593,446.60 -	775,000 -	608,503.59 -
434210	Escortes et enquêtes	476,687.39 -	830,000 -	305,851.25 -
435000	Ventes à des tiers	43,624.16 -	37,000 -	54,120.58 -
436010	Remboursement de traitements	296,241.47 -	368,400 -	316,409.64 -
436020	Remboursement de frais divers	508,606.70 -	699,300 -	597,779.97 -
436220	Locations de stands de tirs	9,650.00 -	10,000 -	4,650.00 -
437200	Amendes et mandats de répression	3,855,613.50 -	4,100,000 -	3,177,376.80 -
439850	Recettes diverses	25,791.04 -	20,500 -	23,226.51 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>7,046,245.58 -</b>	<b>6,831,800 -</b>	<b>6,096,539.10 -</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	504,086.90 -	272,000 -	315,133.75 -
452000	Dédommagements des communes	6,542,158.68 -	6,559,800 -	5,781,405.35 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,816,629.05 -</b>	<b>2,660,000 -</b>	<b>1,350,057.85 -</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	152,850.00 -	110,000 -	153,350.00 -
490303	Prél. fds réformes structures Communes	2,412,779.05 -	2,200,000 -	932,307.85 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	251,000.00 -	350,000 -	264,400.00 -
<b>Ecole régionale d'aspirant police (ERAP)</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>640,035.45</i>	<i>832,800</i>	<i>714,513.98</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>640,035.45 -</i>	<i>832,800 -</i>	<i>714,513.98 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>54,816.70</b>	<b>69,800</b>	<b>61,491.05</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	12,843.70	15,200	8,317.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,081.55	1,100	700.60
309210	Instruction	40,891.45	53,500	52,472.75
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>426,868.75</b>	<b>647,500</b>	<b>496,222.93</b>
311020	Armes et moyens d'intervention	9,640.95	8,700	8,263.70
313010	Carburants	8,967.00	11,000	5,505.38
313050	Habillement	15,374.30	20,800	11,567.40
316000	Loyers de locaux	0.00	9,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	353,220.65	552,100	433,744.90
319800	Autres frais divers	39,665.85	45,900	37,141.55
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>158,350.00</b>	<b>115,500</b>	<b>156,800.00</b>
390600	Location de locaux d'autres services	115,500.00	115,500	115,450.00

## Remarques

<b>Police neuchâteloise (suite)</b>		
313 030	Mat. vhc., radio, outillage	Crédit supplémentaire compensé de 10'000 francs accordé pour l'acquisition de nouveaux natels PDA à fournir aux nouveaux collaborateurs suite à la fusion avec différentes communes.
313 050	Habillement	Crédit supplémentaire compensé de 30'000 francs accordé.
315 010	Entretien des véhicules et appareils	Le coût de l'entretien des véhicules a été moins élevé que budgété.
315 210	Entretien des installations du BAP	idem.
316 000	Loyers de locaux	10'000 francs ont servi à compenser, en partie, les charges supplémentaires liées aux frais de conciergerie du bâtiment Hôtel-de-Ville de la Chaux-de-Fonds.
316 210	Loc. lignes & appareils	Crédit supplémentaire compensé de 14'000 francs accordé.
317 000	Déplacements	10'000 francs ont servi à compenser en partie le crédit supplémentaire de la rubrique 318000 (Teamconsult) et d'autre part les frais de déplacements ont été moins élevés que prévus. (réf. nombre d'aspirants moins élevé que prévu et départs durant l'année 2008).
318 000	Mandats, exp., études	Crédit supplémentaire compensé de 120'000 francs accordé pour une étude de faisabilité pour une centrale unique d'urgence dans le canton de Neuchâtel.
352 000	Mandats effectués par les communes	Crédit supplémentaire compensé de 24'000 francs accordé concernant le remboursement d'une partie de frais de conciergerie du bâtiment de l'Hôtel-de-Ville à la Chaux-de-Fonds non budgété pour les années 2007 et 2008.
381 235	Attrib. prov. charges sociales	Création d'une provision des charges sociales sur les indemnités pour heures de nuit et de week-end qui n'ont pas été prélevées depuis leur adoption en juillet 2004. Provision englobant les années 2004 à 2008 (01.07.2004 au 31.12.2008).
431 000	Emoluments administratifs	Les nouveaux émoluments administratifs (avis aux plaignants) ont été moins élevés que prévus.
434 210	Escortes et enquêtes	Les frais liés aux manifestations et matchs ont été moins élevés que budgétés.
436 010	Remboursement de traitement	L'investissement salarial concernant l'école d'aspirant de sécurité publique n'a pas pu être refacturé en totalité en raison du nombre peu élevé d'aspirants (8 en lieu et place de 24 selon les prévisions).
436 020	Remboursement de frais divers	Pas de participation au WEF (World Economic Forum) en 2008.
437 200	Amendes et mandats de répression	Les mandats de répression facturés sont comptabilisés, par contre, seules les amendes d'ordre encaissées sont comptabilisées. C'est la raison pour laquelle les amendes d'ordre liées au radar automatique de PMP (octobre-décembre 2008) ne sont pas encore comptabilisées.
450 800	Dédommagements de la Confédération	Une nouvelle recette non budgétée octroyée par l'OFROU (Office fédéral des routes). Il s'agit d'un accord sur les prestations concernant la gestion du trafic sur les routes nationales. La mise à disposition de collaborateurs à l'office fédéral de l'aviation civile ainsi que le versement de traitement d'un homme mis à disposition du CCPD (Centre de coopération policière et douanière) ont également donné lieu à des remboursements plus élevés.
490 303	Prél. fds réformes structures Communes (FRSC)	Le FRSC a financé les frais effectifs qui sont liés à l'engagement 2008 des collaborateurs de diverses communes donnant suite au projet "Police neuchâteloise".



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
390825	Formateurs de police	42,850.00	0	41,350.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>555.70 -</b>	<b>1,600 -</b>	<b>3,858.25 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	555.70 -	1,600 -	3,858.25 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>346,272.85 -</b>	<b>414,600 -</b>	<b>511,398.75 -</b>
451800	Dédommagements d'autres cantons	346,272.85 -	414,600 -	511,398.75 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>293,206.90 -</b>	<b>416,600 -</b>	<b>199,256.98 -</b>
490822	Prestations int. écolage Police Cant. NE	293,206.90 -	416,600 -	199,256.98 -
<b>Service sécurité civile et militaire</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>6,813,179.23</i>	<i>6,684,500</i>	<i>0.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>5,499,932.12 -</i>	<i>4,899,400 -</i>	<i>0.00</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,313,247.11</i>	<i>1,785,100</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,784,346.15</b>	<b>4,753,400</b>	<b>0.00</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	4,066,207.50	4,079,400	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	359,448.95	355,000	0.00
304000	Caisse de pensions	358,689.70	319,000	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,040,079.28</b>	<b>1,058,300</b>	<b>0.00</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,729.89	10,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	35,495.55	35,600	0.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	40,640.05	88,000	0.00
313040	Matériel et fournitures	123,496.20	139,100	0.00
313055	Matériel de garage	39,419.70	0	0.00
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	628.85	800	0.00
314000	Entretien des bâtiments	480,653.29	425,000	0.00
314470	Entretien des sites naturels	20,309.25	22,000	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	30,308.10	46,200	0.00
315200	Entretien de l'habillement	0.00	500	0.00
316200	Loyers des places de tir	232.70	2,000	0.00
317000	Déplacements	26,524.50	27,000	0.00
318030	Ports et affranchissements	66.00	200	0.00
318064	Assurance-RC et choses	12,323.15	10,700	0.00
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	160.30	800	0.00
318090	Taxes téléphone et natel	377.85	1,000	0.00
318200	Instruction et formation PCi	87,444.70	95,000	0.00
319200	Organis. catastrophe et défense générale	58,288.50	80,000	0.00
319800	Autres frais divers	81,980.70	74,400	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>526,514.00</b>	<b>510,800</b>	<b>0.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	526,514.00	510,800	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>15,536.00</b>	<b>15,000</b>	<b>0.00</b>
350200	Recrutement	15,536.00	15,000	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>255,713.45</b>	<b>312,000</b>	<b>0.00</b>
362211	Achat et entretien matériel PCi	11,276.45	12,000	0.00
362212	Part cantonale charges salariales OPC	244,437.00	300,000	0.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>170,990.35</b>	<b>35,000</b>	<b>0.00</b>
372200	Ouvrages PCi	170,990.35	35,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>20,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	20,000.00	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>71,335.50 -</b>	<b>102,000 -</b>	<b>0.00</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	71,335.50 -	102,000 -	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>365,810.12 -</b>	<b>298,000 -</b>	<b>0.00</b>
431000	Emoluments administratifs	36,800.00 -	35,000 -	0.00
434800	Prestations de services diverses	60,407.50 -	87,300 -	0.00
436000	Prestations d'assurances	0.00	4,000 -	0.00
437000	Amendes	123,630.00 -	70,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	109,310.20 -	101,700 -	0.00
439855	Recettes de garage	35,662.42 -	0	0.00
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>750,316.15 -</b>	<b>430,000 -</b>	<b>0.00</b>
440320	Taxe d'exemption obligation de servir	750,316.15 -	430,000 -	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>3,241,630.00 -</b>	<b>3,096,000 -</b>	<b>0.00</b>

---

## Remarques

### Service sécurité civile et militaire

312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Différence due à l'ancien système de remboursement des frais effectifs. Les frais sont maintenant directement imputés à la Confédération.
313 055	Matériel de garage	Matériel refacturé (Voir rubrique 439855).
314 000	Entretien des bâtiments	Demande de crédit supplémentaire de 80'500 francs pour l'assainissement du mur de soutènement du Chemin de Ronde. Prélèvement provision 240270 (Voir rubrique 481270).
316 200	Loyers des places de tir	Pas d'utilisation d'armes spéciales donnant droit à une subvention.
319 200	Organis. Catastrophe et défense gén.	Frais réseau d'alarme moins élevés que prévu et remplacement des filtres à masque budgété mais pas acheté.
362 212	Part cantonale charges salariales OPC	L'entier des parts n'a pas été versé aux organisations de protection civile pour non-mise à disposition du personnel nécessaire à l'instruction au canton.
372 200	Ouvrages PCi	En rapport avec rubrique 470210.
427 300	Revenus immeubles patrim. Adm.	Locations à des tiers beaucoup moins importantes.
434 800	Prestations de service diverses	Prestations à des tiers beaucoup moins importantes.
436 000	Prestations d'assurance	Les prestations d'assurance sont versées directement au service RH.
437 000	Amendes	Sous-évaluation due à la diminution des effectifs des astreints mais augmentation des amendes encaissées suite à des peines infligées par les commandants de troupes et les tribunaux.
439 855	Recettes de garage	Voir remarque rubrique 313055.
440 320	Taxe d'exemption obligation de servir	Augmentation des encaissements liés au rattrapage de dossiers en suspens avec l'aide du service des contributions.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
450220	Indemnité fédérale, loyers places d'armes	2,354,647.00 -	2,210,000 -	0.00
450800	Dédommagements de la Confédération	886,983.00 -	886,000 -	0.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>170,990.35 -</b>	<b>35,000 -</b>	<b>0.00</b>
470210	Subv. féd., protection civile	170,990.35 -	35,000 -	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>80,500.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
481270	Prélèvement provision SSCM	80,500.00 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>819,350.00 -</b>	<b>938,400 -</b>	<b>0.00</b>
490290	Participation frais admin. serv. du feu	375,000.00 -	375,000 -	0.00
490610	Location de locaux à d'autres services	245,900.00 -	263,400 -	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	198,450.00 -	300,000 -	0.00
<b>Service sécurité civile et militaire</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>3,858,504.77</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,418,078.26 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,440,426.51</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,847,725.00</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	1,592,008.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	132,044.05
304000	Caisse de pensions	0.00	0	123,672.90
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>208,913.27</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	1,916.00
313040	Matériel et fournitures	0.00	0	58,890.20
316200	Loyers des places de tir	0.00	0	232.70
317000	Déplacements	0.00	0	23,406.20
318200	Instruction et formation PCi	0.00	0	78,046.85
319200	Organis. catastrophe et défense générale	0.00	0	15,107.62
319800	Autres frais divers	0.00	0	31,313.70
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>70,733.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	70,733.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>14,844.00</b>
350200	Recrutement	0.00	0	14,844.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>273,650.45</b>
362211	Achat et entretien matériel PCi	0.00	0	11,276.45
362212	Part cantonale charges salariales OPC	0.00	0	262,374.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,422,639.05</b>
372200	Ouvrages PCi	0.00	0	1,422,639.05
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>20,000.00</b>
390020	Véhicules de service	0.00	0	20,000.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>14,151.25 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	14,151.25 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>167,775.89 -</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	33,340.00 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	22,500.00 -
437000	Amendes	0.00	0	111,879.69 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	56.20 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>463,512.07 -</b>
440320	Taxe d'exemption obligation de servir	0.00	0	463,512.07 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,422,639.05 -</b>
470210	Subv. féd., protection civile	0.00	0	1,422,639.05 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>350,000.00 -</b>
490290	Participation frais admin. serv. du feu	0.00	0	350,000.00 -
<b>Ets militaires exploit.et administration</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>3,880,546.52</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>3,727,473.48 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>153,073.04</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>3,048,524.20</b>

---

## Remarques

### **Service sécurité civile et militaire (suite)**

470 210	Subv. Féd. Protection civile	Voir remarque rubrique 372200.
481 270	Prélèvement provision SSCM	Voir remarque rubrique 314000.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	2,615,206.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	235,073.80
304000	Caisse de pensions	0.00	0	198,243.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>388,642.32</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	3,415.65
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	7,123.25
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	42,091.20
313040	Matériel et fournitures	0.00	0	14,811.20
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	0.00	0	763.85
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	248,064.42
314470	Entretien des sites naturels	0.00	0	1,996.50
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	38,568.35
317000	Déplacements	0.00	0	6,892.30
318030	Ports et affranchissements	0.00	0	73.20
318064	Assurance-RC et choses	0.00	0	10,666.60
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	0.00	0	108.35
318090	Taxes téléphone et natel	0.00	0	4,762.35
319800	Autres frais divers	0.00	0	9,305.10
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>440,140.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	440,140.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>3,240.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	3,240.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>103,512.80 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	103,512.80 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>167,118.23 -</b>
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	67,703.85 -
436000	Prestations d'assurances	0.00	0	18,205.50 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	81,208.88 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,919,698.70 -</b>
450220	Indemnité fédérale, loyers places d'armes	0.00	0	1,354,153.20 -
450800	Dédommagements de la Confédération	0.00	0	1,565,545.50 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>19,500.00 -</b>
481330	Prélèvement provision EIM	0.00	0	19,500.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>517,643.75 -</b>
490610	Location de locaux à d'autres services	0.00	0	263,400.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	254,243.75 -
<b>Service financier</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>74,089,096.14</i>	<i>80,295,780</i>	<i>76,773,803.80</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>227,836,557.74 -</i>	<i>223,071,000 -</i>	<i>218,041,823.95 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>153,747,461.60 -</i>	<i>142,775,220 -</i>	<i>141,268,020.15 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,739,049.80</b>	<b>2,709,600</b>	<b>5,095,465.60</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	2,333,201.10	2,314,900	4,342,462.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	192,268.40	189,900	356,767.80
304000	Caisse de pensions	213,029.25	203,800	395,520.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	551.05	1,000	715.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,385,844.51</b>	<b>1,949,180</b>	<b>3,109,206.45</b>
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	6,220.00	6,800	5,659.75
317000	Déplacements	1,175.60	3,900	2,689.25
318000	Mandats, expertises, études	28,000.00	30,000	0.00
318064	Assurance-RC et choses	986,547.70	694,500	687,227.40
318080	Taxes CCP	1,277,654.61	1,100,000	1,173,066.64
318320	Frais d'emprunts	56,152.40	80,000	308,000.00
318330	Frais divers de banque	13,406.10	15,000	12,614.50
318335	Impôts communaux	11,693.60	15,000	12,379.85
318360	Frais de perception	0.00	0	902,895.41
319800	Autres frais divers	4,994.50	3,980	4,673.65
<b>32</b>	<b>Intérêts passifs</b>	<b>44,600,638.13</b>	<b>49,266,000</b>	<b>48,584,762.94</b>
321300	Dettes à court terme	14,614.45	10,000	9.54
322300	Intérêts s/dettes à moyen et long termes	44,097,629.53	49,000,000	47,647,787.51
322330	Disagios sur placements	16,689.00	0	6,982.50
323300	Dettes envers des entités particulières	300,742.30	256,000	225,721.30

---

## Remarques

<b>Service financier</b>		
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Crédit supplémentaire de 18'000 francs accordé pour l'engagement d'une personne (+0,6 EPT) à l'office du contentieux en lien avec l'acquisition de matériel radar et de la gestion des amendes.
318 064	Assurance-RC et choses	Crédit supplémentaire de 292'048 francs accordé. Les années précédentes, les imputations de primes aux institutions paraétatiques figuraient en déduction des charges de cette rubrique. Dès 2008, les imputations aux institutions figurent dans la rubrique 436360 "Remboursement primes d'assurances", en application du principe du produit brut. Il s'agit d'une modification technique, sans implication financière.
318 080	Taxes CCP	Crédit supplémentaire de 140'000 francs accordé. Les années précédentes, le remboursement des frais de CCP par le service des automobiles et de la navigation était comptabilisé en déduction des dépenses de la rubrique 318080 "Taxes CCP". Dès 2008, le remboursement annuel de ces frais figure sous la rubrique 436030 "Remboursement de frais divers", en application du principe du produit brut. Il s'agit d'une modification purement formelle (application du principe du produit brut), sans conséquence financière.
318 360	Frais de perception	Montant comptabilisé au service des contributions dès 2008, suite aux réorganisations intervenues.
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 3'300 francs accordé pour l'organisation à Neuchâtel de la conférence annuelle intercantonale des offices du contentieux, et l'acquisition des brochures du nouveau modèle de comptes harmonisé (MCH2).
322 300	Dettes à moyen et long terme	Moins d'intérêts passifs dû à la diminution de la dette suite à l'excédent de financement enregistré en 2008 (accroissement des rentrées fiscales en particulier).
322 330	Disagios sur placements	Moins-values sur actions figurant dans une succession dévolue à l'Etat.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
329800	Intérêts dus aux contribuables	0.00	0	702,690.43
329910	Pertes sur différences de changes	170,962.85	0	1,571.66
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>19,913,563.70</b>	<b>22,000,000</b>	<b>16,953,761.21</b>
330010	Pertes sur débiteurs	1,520.10	0	0.00
330205	Moins-values pour remaniements parcellaires	40,019.53	0	0.00
330300	Non-valeurs fiscales	19,872,024.07	22,000,000	16,953,761.21
<b>34</b>	<b>Parts et contributions sans affectation</b>	<b>2,815,000.00</b>	<b>2,811,000</b>	<b>0.00</b>
341380	Compensation cas rigueur, part cantonale	2,815,000.00	2,811,000	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>654,607.60</b>
350010	Documents d'identité, part fédérale	0.00	0	654,607.60
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,560,000.00</b>	<b>1,560,000</b>	<b>1,300,000.00</b>
365310	Eglises, selon concordat	1,560,000.00	1,560,000	1,300,000.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>75,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
381000	Attribution provision pour litiges	75,000.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,076,000.00</b>
390715	Attrib. fonds communes, péréquation verticale	0.00	0	1,076,000.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>26,735.50 -</b>	<b>300,000 -</b>	<b>130,317.20 -</b>
410300	Régale des sels	26,735.50 -	300,000 -	130,317.20 -
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>33,784,396.54 -</b>	<b>27,020,000 -</b>	<b>38,497,249.75 -</b>
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	1,642,799.89 -	742,000 -	1,905,038.28 -
421300	Intérêts sur créances	463,639.01 -	987,000 -	2,780,743.12 -
421310	Intérêts dus par les contribuables	0.00	0	8,103,507.70 -
422310	Revenus sur titres	801,753.40 -	580,000 -	679,855.30 -
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	8,325.00 -	0	0.00
424300	Bénéfice sur titres	4,003,703.00 -	0	48,397.40 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	2,213,519.76 -	0	0.00
424350	Récupération de créances amorties	1,125,591.50 -	1,200,000 -	632,615.43 -
425310	Intérêts, prêts HLM et réserve de crise	11,547.60 -	11,000 -	62,679.83 -
426300	Intérêts sur capital de dotation BCN	6,250,000.00 -	6,250,000 -	6,250,000.00 -
426310	Participation au bénéfice de la BCN	17,250,000.00 -	17,250,000 -	18,000,000.00 -
429910	Gains sur différences de change	13,517.38 -	0	34,412.69 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,880,604.70 -</b>	<b>557,000 -</b>	<b>3,113,578.44 -</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	272,869.81 -
434800	Prestations de services diverses	364,275.00 -	370,000 -	365,048.00 -
436030	Remboursement de frais	140,732.58 -	0	0.00
436340	Remboursement de frais, bordereau unique	0.00	0	1,638,528.80 -
436360	Remboursement primes d'assurances	303,700.65 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	1,071,896.47 -	187,000 -	837,131.83 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>192,069,821.00 -</b>	<b>195,194,000 -</b>	<b>175,071,493.86 -</b>
440300	Part à l'impôt fédéral direct	0.00	0	112,606,434.86 -
440310	Part à l'impôt anticipé	14,266,757.00 -	6,800,000 -	14,772,023.00 -
440340	Part au bénéfice de la BNS	27,759,038.00 -	37,600,000 -	47,067,321.00 -
440350	Impôt à la fiscalité épargne UE	399,352.00 -	0	625,715.00 -
440360	Péréquation des ressources, part fédérale	4,551,000.00 -	4,551,000 -	0.00
440365	Comp. charges géo-topographiques	22,183,000.00 -	22,183,000 -	0.00
440370	Comp. charges socio-démographiques	11,914,000.00 -	11,914,000 -	0.00
440380	Comp. cas de rigueur, part fédérale	72,555,304.00 -	72,641,000 -	0.00
441360	Péréquation des ressources, part cantons	2,163,370.00 -	3,185,000 -	0.00
441380	Compensation cas de rigueur, part cantons	36,278,000.00 -	36,320,000 -	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,227,417.70 -</b>
452010	Documents identité, parts cant. +fédérale	0.00	0	1,227,417.70 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>75,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
481005	Prélèvement provision assurance	75,000.00 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,767.00 -</b>
490300	Intérêts HLM à la charge de l'Etat	0.00	0	1,767.00 -
<b>Service des contributions</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>16,593,721.78</i>	<i>16,677,300</i>	<i>11,772,540.14</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,017,131,376.81 -</i>	<i>954,638,000 -</i>	<i>927,398,240.37 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,000,537,655.03 -</i>	<i>937,960,700 -</i>	<i>915,625,700.23 -</i>

## Remarques

<b>Service financier (suite)</b>		
329 800	Intérêts dus aux contribuables	Montant comptabilisé au service des contributions dès 2008, suite aux réorganisations intervenues.
329 910	Pertes de change	Découle pour l'essentiel de l'évolution du cours de l'euro.
330 300	Remises et non-valeurs fiscales	Malgré l'augmentation du volume des dossiers transmis au contentieux (+20%), les actes de défaut de biens et non-valeurs sont moins importants que prévu, suite notamment à un bon niveau des encaissements (cf. annexe 2).
350 010	Documents d'identité, part fédérale	Montant comptabilisé au service de la justice dès 2008, suite aux réorganisations intervenues.
381 000	Provision litiges	Crédit supplémentaire de 75'000 francs accordé. Concerne des dégâts d'eau sur un immeuble appartenant à la Caisse de pensions (CPEN) ne figurant pas dans l'inventaire des biens assurés. Comme le service financier gère le portefeuille d'assurances de la CPEN, il reviendra à l'Etat de couvrir cas échéant les réparations. Des tractations sont en cours avec la société d'assurance concernée. Le montant porté en provision est compensé par un prélèvement à la provision pour assurances (cf. rubrique 481005).
390 715	Fonds d'aide aux communes, péréquation verticale	Montant comptabilisé au service des contributions dès 2008, suite aux réorganisations intervenues.
410 300	Régale des sels	Diminution des droits de régale de 50 à 1 franc par tonne de sel de déneigement, dont il n'avait pas été tenu compte au moment de l'élaboration du budget.
420 300	Intérêts sur c/c bancaires et CCP	Taux d'intérêt annuel moyen plus favorable que celui prévu au budget, et évolution positive des flux de trésorerie.
421 300	Intérêts sur créances	Moins de placements à terme, compte tenu des conditions d'intérêts plus favorables sur les c/c bancaires et CCP.
421 310	Intérêts dus par les contribuables	Montant comptabilisé au service des contributions dès 2008, suite aux réorganisations intervenues.
422 310	Revenus sur titres	Dividendes 2007 versés plus élevés, en particulier des Salines du Rhein et du Groupe E.
424 300	Bénéfice sur titres	Bénéfice réalisé lors de la vente des titres Gansa à Viteos.
424 310	Réactivation valeur immeubles vendus	Plus-values sur des ventes de terrains de la promotion économique.
426 310	Participation au bénéfice de la BCN	Estimation provisoire du montant distribué pour 2008, correspondant au montant porté au budget.
431 000	Emoluments administratifs	Montant comptabilisé au service des contributions dès 2008, suite aux réorganisations intervenues.
436 030	Remboursement de frais	En application du principe du produit brut, les frais de CCP remboursés par le service des automobiles et de la navigation sont comptabilisés dès 2008 distinctement dans une rubrique de revenus. Ils figuraient auparavant en déduction de la rubrique de charges 318080 "Taxes CCP".
436 340	Remb. de frais, bordereau unique	Montant comptabilisé au service des contributions dès 2008, suite aux réorganisations intervenues.
436 360	Remboursement de primes d'assurances	Dès 2008, la participation des institutions paraétatiques aux primes d'assurances figurent distinctement dans une rubrique de revenus, en application du principe du produit brut. Auparavant, les participations étaient comptabilisées en déduction de la rubrique 318064 "Assurances RC et choses".
439 850	Recettes diverses	Comprend en particulier les frais de poursuite revenant à l'Etat.
440 300	Part à l'impôt fédéral direct	Montant comptabilisé au service des contributions dès 2008, suite aux réorganisations intervenues.
440 310	Part à l'impôt anticipé	Rendement dépassant le budget de 7,5 millions de francs. Montant difficile à prévoir. Est aussi lié à l'évolution économique favorable.
440 340	Part au bénéfice de la BNS	Contrairement à nos attentes, le bénéfice 2007 versé en 2008, est déjà réduit de la part péréquative incluse jusqu'ici dans le bénéfice distribué aux cantons (effet RPT effectif déjà en 2007). Le transitoire passé en fin d'exercice 2007 (47,2 millions) dépasse ainsi de 9,8 millions le montant effectivement reçu en date du 2 mai 2008 (37,4 millions).
440 350	Impôt relatif à la fiscalité épargne UE	Part du canton au produit de la retenue d'impôt relative à la fiscalité de l'épargne de l'Union européenne.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>13,055,868.15</b>	<b>13,594,100</b>	<b>11,396,038.45</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	11,114,995.45	11,583,000	9,727,376.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	918,188.10	958,000	799,202.35
304000	Caisse de pensions	995,666.50	1,028,100	855,826.25
309000	Frais, formation et perfectionnement	27,018.10	25,000	13,633.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,481,279.45</b>	<b>1,273,200</b>	<b>376,481.69</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	9,501.45	11,000	11,039.80
310030	Livres et périodiques	10,964.10	10,500	10,040.40
310310	Imprimés et frais de taxation	333,973.15	285,000	199,838.10
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	103,525.00	103,000	87,567.90
317000	Déplacements	57,501.60	60,000	62,962.60
318360	Frais de perception	963,081.73	800,000	0.00
319800	Autres frais divers	2,732.42	3,700	5,032.89
<b>32</b>	<b>Intérêts passifs</b>	<b>837,582.03</b>	<b>650,000</b>	<b>0.00</b>
329800	Intérêts dus aux contribuables	837,582.03	650,000	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>114,892.15</b>	<b>80,000</b>	<b>20.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	1,306.35	0	20.00
330320	Remises fiscales	113,585.80	80,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,104,100.00</b>	<b>1,080,000</b>	<b>0.00</b>
390715	Attrib. fonds communes, péréquation verticale	1,104,100.00	1,080,000	0.00
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>948,201,819.35 -</b>	<b>889,000,000 -</b>	<b>926,737,625.87 -</b>
400300	Impôt direct, personnes physiques	716,082,206.08 -	683,000,000 -	695,278,974.39 -
400310	Impôt direct, à la source	26,091,947.75 -	25,000,000 -	22,769,746.67 -
400320	Frontaliers, Accord franco-suisse 1983	6,586,318.30 -	6,500,000 -	6,066,055.10 -
401300	Impôt direct, personnes morales	122,644,296.32 -	111,000,000 -	129,494,286.36 -
402300	Impôt foncier	6,643,437.05 -	5,500,000 -	5,295,948.65 -
403300	Impôt sur gains immobiliers	20,973,017.75 -	19,000,000 -	22,684,686.75 -
404300	Lods	27,052,486.75 -	24,000,000 -	27,225,774.60 -
405350	Impôts sur les successions	22,128,109.35 -	15,000,000 -	17,922,153.35 -
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>11,127,874.63 -</b>	<b>8,100,000 -</b>	<b>0.00</b>
421310	Intérêts dus par les contribuables	11,127,874.63 -	8,100,000 -	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,619,434.96 -</b>	<b>2,538,000 -</b>	<b>660,614.50 -</b>
431000	Emoluments administratifs	595,180.01 -	509,000 -	350,701.00 -
436340	Remboursement de frais, bordereau unique	1,751,268.00 -	1,770,000 -	0.00
439000	Contributions de tiers	116,916.00 -	195,000 -	210,724.50 -
439300	Recettes estimation cadastrale	92,292.00 -	52,000 -	98,034.00 -
439850	Recettes diverses	63,778.95 -	12,000 -	1,155.00 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>55,182,247.87 -</b>	<b>55,000,000 -</b>	<b>0.00</b>
440300	Part à l'impôt fédéral direct	55,182,247.87 -	55,000,000 -	0.00
<b>Service juridique</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,471,704.75</i>	<i>2,608,600</i>	<i>2,493,307.76</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>243,483.90 -</i>	<i>315,000 -</i>	<i>175,515.30 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,228,220.85</i>	<i>2,293,600</i>	<i>2,317,792.46</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,435,639.75</b>	<b>2,553,400</b>	<b>2,471,289.40</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	2,087,310.50	2,182,200	2,116,216.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	165,114.25	179,100	167,970.80
304000	Caisse de pensions	183,215.00	192,100	187,101.70
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>36,065.00</b>	<b>55,200</b>	<b>22,018.36</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	15,380.50	17,000	12,924.51
310110	Recueil systématique, mise à jour	12,128.50	28,000	0.00
317000	Déplacements	6,164.45	7,000	7,552.30
319800	Autres frais divers	2,391.55	3,200	1,541.55
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>178,901.00 -</b>	<b>240,000 -</b>	<b>175,515.30 -</b>
431000	Emoluments administratifs	100,500.00 -	160,000 -	114,785.85 -
435000	Ventes à des tiers	16,120.00 -	18,000 -	0.00
436010	Remboursement de traitements	62,281.00 -	62,000 -	60,729.45 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>64,582.90 -</b>	<b>75,000 -</b>	<b>0.00</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	64,582.90 -	75,000 -	0.00

## Remarques

<b>Service financier (suite)</b>		
441 360	Péréquation des ressources, part cantons	RPT. Les cantons devront assumer une erreur de calcul commise dans le canton de St-Gall. Pour Neuchâtel, cela représente un montant total de 1 million de francs, porté dans les comptes 2008, mais versé en trois annuités, entre 2009 et 2011.
452 010	Documents d'identité, part cant. + féd.	Montant comptabilisé au service de la justice dès 2008, suite aux réorganisations intervenues.
481 005	Prélèvement provision assurances	cf. commentaires sous rubrique 381000 "Provision litiges".

### Péréquation fédérale (RPT 2008)

	Rubriques concernées (service financier)	Budget 2008	Comptes 2008	Variations	Comptes 2008: Part des éléments au total
			- en francs -		- en % -
Péréquation des ressources	440360 / 441360	7'736'000	6'714'370	-1'021'630	5%
Compensation charges géo-topographiques	440365	22'183'000	22'183'000		15%
Compensation charges socio-démographiques	440370	11'914'000	11'914'000		8%
Compensation cas rigueur	341380 / 440380 / 441380	106'150'000	106'018'304	-131'696	72%
<b>TOTAL</b>		<b>147'983'000</b>	<b>146'829'674</b>	<b>-1'153'326</b>	<b>100%</b>

Variations dues à des corrections effectuées en raison d'une erreur de calcul dans le canton de St-Gall.

<b>Service des contributions</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Plusieurs postes vacants durant trois mois et plus en raison des délais de carence et des difficultés de recrutement; personnel engagé à un niveau salarial inférieur à celui des personnes démissionnaires.
318 360	Frais de perception	Commission de 3% versée aux employeurs et autres débiteurs de l'impôt à la source. Augmentation en proportion de celle du produit de l'impôt.
400 300	Impôt direct, personnes physiques	La forte augmentation du bénéfice des entreprises en 2005 et 2006 s'est traduite par un sensible relèvement des salaires en 2007 dans le secteur privé, de grosses distributions de dividendes, de bonus de fin d'année, etc., idem pour de nombreux contribuables exerçant une activité indépendante.
400 310	Impôt direct, à la source	Nette augmentation du nombre de contribuables soumis à l'impôt à la source et des salaires.
401 300	Impôt direct, personnes morales	Croissance économique sur le bénéfice des entreprises sensiblement plus forte que prévu dans tous les secteurs industriels. Les premiers effets de la crise financière, précédant le ralentissement conjoncturel, ont été largement compensés par l'augmentation des bénéficiaires dans d'autres secteurs.
402 300	Impôt foncier	Rattrapage de cas en suspens suite à des contestations déposées en 2007, plus nouvelles acquisitions par des personnes morales soumises à cet impôt.
403 300	Impôt sur les gains immobiliers	Résultat supérieur au budget, mais en léger recul par rapport aux comptes 2007.
404 300	Lods	Produit comparable à celui de l'exercice 2007.
405 350	Impôt sur les successions	Les fluctuations annuelles du produit de cet impôt sont imprévisibles et dépendent du nombre et de l'importance des transferts successoraux et des donations taxés durant l'exercice.
421 310	Intérêts dus par les contribuables	Pleine mesure de l'intérêt compensatoire instauré pour la première fois en 2007; la progression des revenus imposables entre 2006 et 2007 et l'omission de faire adapter ses tranches d'impôt expliquent l'augmentation de l'intérêt dû. A cela s'ajoute la masse des intérêts moratoires facturés au taux de 10% durant le premier semestre 2008. Au final l'intérêt moratoire se monte à 8,8 millions de francs et l'intérêt compensatoire à 1,12 million de francs.
<b>Service juridique</b>		
310 110	Recueil systématique, mise à jour	Diminution des frais d'impression facturés par le Centre d'impression de Fleurier.
431 000	Emoluments administratifs	Encaissements totaux de 155'270.15 francs diminués du remboursement d'avances suite à l'admission du recours ou au classement du dossier 54'770.15 francs.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
<b>Service des ressources humaines</b>				
<i>Total des charges</i>		13,557,874.44	6,316,600	15,324,008.93
<i>Total des revenus</i>		2,582,796.69 -	2,359,000 -	2,099,894.86 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		10,975,077.75	3,957,600	13,224,114.07
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>13,054,241.01</b>	<b>5,628,600</b>	<b>14,886,027.50</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,564,749.70	1,531,100	1,516,387.65
301050	Salaires stagiaires et apprenants	1,468,097.75	1,600,000	1,329,815.55
301052	Salaires projet Jeunes	968,003.80	1,200,000	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	251,268.60	310,100	232,871.90
304000	Caisse de pensions	152,018.50	200,400	143,172.00
307200	Prestations pour retraites anticipées	7,741,786.30	9,500,000	10,904,490.25
307201	Diminution effectif restructurations	0.00	9,500,000 -	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	475,592.91	450,000	376,154.45
309010	Examens et frais médicaux	34.80	10,000	0.00
309090	Santé et sécurité	7,117.97	40,000	2,643.45
309300	Frais, recherche de personnel	259,640.68	120,000	214,407.25
309800	Autres charges de personnel	165,930.00	167,000	166,085.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>76,281.43</b>	<b>98,000</b>	<b>66,258.43</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	1,030.85	4,000	0.00
315300	Entretien de l'équipement informatique	16,678.00	20,000	17,274.55
317000	Déplacements	9,550.65	11,000	8,546.45
318000	Mandats, expertises, études	44,645.10	50,000	30,472.90
319800	Autres frais divers	4,376.83	13,000	9,964.53
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>60,000.00</b>	<b>200,000</b>	<b>0.00</b>
365390	Mesures "famille et égalité"	60,000.00	200,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>367,352.00</b>	<b>390,000</b>	<b>371,723.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	367,352.00	390,000	371,723.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,295,149.64 -</b>	<b>1,732,000 -</b>	<b>2,099,894.86 -</b>
434800	Prestations de services diverses	137,636.44 -	40,000 -	141,615.76 -
436000	Prestations d'assurances	1,638,565.35 -	1,300,000 -	1,548,584.35 -
436010	Remboursement de traitements	159,896.75 -	82,000 -	96,342.15 -
436020	Remboursement de frais divers	23,235.90 -	0	0.00
436040	Recettes de cours	291,065.20 -	280,000 -	262,443.40 -
436045	Recettes branche Administration publique	44,750.00 -	30,000 -	50,909.20 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>287,647.05 -</b>	<b>627,000 -</b>	<b>0.00</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	211,393.55 -	300,000 -	0.00
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	49,253.50 -	285,000 -	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	27,000.00 -	42,000 -	0.00
<b>Serv. inform. entité neuchâteleloise</b>				
<i>Total des charges</i>		19,355,251.83	20,404,200	17,083,213.84
<i>Total des revenus</i>		8,357,887.33 -	8,061,000 -	4,915,170.19 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		10,997,364.50	12,343,200	12,168,043.65
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>9,417,357.95</b>	<b>9,702,300</b>	<b>7,767,472.30</b>
300000	Commissions	0.00	1,000	1,408.90
301000	Personnel administratif et exploitation	7,962,694.10	8,190,200	6,561,447.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	658,043.40	697,100	537,831.75
304000	Caisse de pensions	717,819.55	735,000	586,922.05
309000	Frais, formation et perfectionnement	78,800.90	79,000	79,861.70
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>7,994,975.33</b>	<b>8,713,200</b>	<b>7,394,083.09</b>
311010	Equipements informatiques	1,085,712.63	935,700	704,622.50
311300	Licences et logiciels	422,526.24	426,000	435,440.70
314040	Entretien de la téléphonie	200,150.91	200,000	193,706.17
315020	Entretien des véhicules	9,100.45	16,100	10,546.85
315300	Entretien de l'équipement informatique	756,225.35	753,000	684,611.63
315310	Maintenance applications info. externes	2,321,855.28	2,443,600	1,799,224.95
316310	Renouvellement installation informatique	699,813.65	700,000	739,116.45
317000	Déplacements	69,799.90	81,500	59,829.20
318000	Mandats, expertises, études	235,386.43	325,000	176,698.80
318084	Taxes téléinformatiques	1,090,206.57	1,185,000	1,072,457.35
318090	Taxes téléphone et natel	1,068,026.25	1,590,000	1,483,992.55
319000	Cotisations	14,011.10	37,000	24,873.10
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	1,458.70	0	0.00
319800	Autres frais divers	20,701.87	20,300	8,962.84

---

## Remarques

301 000	<b>Service des ressources humaines</b> Personnel administratif et exploitation	Dépassement consécutif à des remplacements de congés maternité. Compensation par recettes APG maternité fédérales.
307 200	Prestations pour retraites anticipées	Tassement du nombre de départs à la retraite anticipée par rapport aux prévisions de l'enquête menée auprès de tous les bénéficiaires potentiels.
307 201	Diminution effectif restructurations	Économie répartie dans les comptes sur les rubriques salariales de tous les services de l'administration cantonale ayant réalisé des diminutions en 2008.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Dépassement en fin d'année compensé intégralement par des recettes correspondantes enregistrées par la formation continue sous rubriques 436040 (recettes de cours) et 436045 (recettes branche administration publique).
309 300	Frais, recherche de personnel	Dépassement consécutif au nombre toujours très élevé de la mobilité du personnel et du nombre important de postes de cadres nécessitant des expertises complémentaires avant engagement; un crédit supplémentaire de 140'000 francs couvrant ce dépassement a été octroyé en cours d'exercice.
365 390	Mesures "famille et égalité"	Le montant initialement prévu n'a pas été utilisé en totalité car la crèche Tic-Tac a bénéficié d'un subventionnement important de l'OFAS pour son démarrage.
434 800	Prestations de services diverses	Accroissement du nombre de prestations fournies et facturées par le SRH à des entités externes.
436 000	Prestations d'assurances	Excédent de recettes dû à une augmentation des prestations des assurances sociales (APG, maternité, LAA...).
436 010	Remboursement de traitements	Augmentation du nombre d'allocations de formation.
436 020	Remboursement de frais divers	Remboursement d'avances consenties pour l'installation de la Crèche Tic-Tac dans l'attente de l'alimentation de ses comptes de fonctionnement.
490 302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	Sollicitation moins importante que prévu au vu des dépenses moins importantes en 2008.
490 505	Particip. Fds formation/intégr. jeunes	Succès moins important que prévu du projet.
	<b>Serv. inform. entité neuchâteloise</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Diminution en cours d'année de 1,8 poste.
311 010	Equipements informatiques	L'augmentation provient de la reprise des matériels du SIC de la Ville de La Chaux-de-Fonds dans le cadre de la fusion des services. Elle est compensée par un prélèvement identique du fonds de réforme de structures des communes selon crédit supplémentaire du 5 mars 2008 de 150'000 francs.
317 000	Déplacements	La diminution provient de la réorganisation du Front Office suite à la fusion SIC-STI.
318 000	Mandats, expertises, études	La diminution est due au report de certains mandats.
318 090	Taxes téléphone et natel	La diminution est due à la baisse des coûts des communications découlant des nouveaux contrats.
319 000	Cotisations	La diminution est due à la comptabilisation des coûts du portail <a href="http://www.ch.ch">www.ch.ch</a> sur la rubrique budgétaire 315 310.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>992,810.55</b>	<b>1,038,700</b>	<b>966,170.45</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	992,810.55	1,038,700	966,170.45
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>950,108.00</b>	<b>950,000</b>	<b>955,488.00</b>
352000	Mandats effectués par les communes	950,108.00	950,000	955,488.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>5,095,902.23 -</b>	<b>4,795,200 -</b>	<b>2,464,853.64 -</b>
436010	Remboursement de traitements	60,251.49 -	0	154,861.86 -
436020	Remboursement de frais divers	179,870.99 -	240,000 -	215,016.31 -
436310	Noeud cantonal	1,321,679.28 -	1,070,000 -	1,111,342.12 -
439850	Recettes diverses	3,534,100.47 -	3,485,200 -	983,633.35 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3,261,985.10 -</b>	<b>3,265,800 -</b>	<b>2,450,316.55 -</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	250,000 -	0.00
490303	Prél. fds réformes structures Communes	150,000.00 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	3,111,985.10 -	3,015,800 -	2,450,316.55 -
<b>SIEN - Entité neuchâteloise</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,864,593.94</i>	<i>1,681,700</i>	<i>1,936,140.40</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,864,593.94 -</i>	<i>1,681,700 -</i>	<i>1,936,140.40 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,374.20</b>	<b>6,300</b>	<b>1,744.45</b>
309000	Frais, formation et perfectionnement	6,374.20	6,300	1,744.45
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,314,042.29</b>	<b>1,063,400</b>	<b>1,066,080.02</b>
311010	Equipements informatiques	317,181.70	361,500	421,290.10
311300	Licences et logiciels	335,868.55	232,600	360,998.20
315300	Entretien de l'équipement informatique	11,340.20	70,000	0.00
315310	Maintenance applications info. externes	609,706.69	198,300	197,874.52
317000	Déplacements	2,939.70	6,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	4,199.80	165,000	37,228.35
318084	Taxes téléinformatiques	32,805.65	30,000	48,688.85
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>145,000</b>	<b>137,410.60</b>
352000	Mandats effectués par les communes	0.00	145,000	137,410.60
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>231,828.23</b>
381400	Opérations transitoires	0.00	0	231,828.23
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>544,177.45</b>	<b>467,000</b>	<b>499,077.10</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	544,177.45	467,000	499,077.10
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>256,691.57 -</b>	<b>145,400 -</b>	<b>973,514.70 -</b>
434800	Prestations de services diverses	232,737.19 -	0	214,508.00 -
439850	Recettes diverses	23,954.38 -	145,400 -	759,006.70 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>490,838.74 -</b>	<b>654,800 -</b>	<b>365,335.00 -</b>
451800	Dédommagements d'autres cantons	286.15 -	35,000 -	23,200.00 -
452000	Dédommagements des communes	490,552.59 -	619,800 -	342,135.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>799,168.93 -</b>	<b>435,600 -</b>	<b>0.00</b>
481400	Opérations transitoires	799,168.93 -	435,600 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>317,894.70 -</b>	<b>445,900 -</b>	<b>597,290.70 -</b>
490020	Prestations de service internes	317,894.70 -	445,900 -	597,290.70 -
<b>Administration de la caisse de pensions</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,186,407.60</i>	<i>2,120,700</i>	<i>1,922,927.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,446,407.60 -</i>	<i>2,380,700 -</i>	<i>2,182,927.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>260,000.00 -</i>	<i>260,000 -</i>	<i>260,000.00 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,577,628.60</b>	<b>1,420,200</b>	<b>1,252,981.60</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,338,660.95	1,215,200	1,066,393.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	110,226.00	99,000	87,430.45
304000	Caisse de pensions	128,741.65	106,000	99,157.85
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>420,040.85</b>	<b>506,500</b>	<b>469,322.00</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	16,640.45	1,000	12,263.60
317000	Déplacements	18,290.30	11,000	7,501.90
318000	Mandats, expertises, études	60,707.80	150,000	70,079.90
318050	Médecin conseil, médecins, experts	20,422.55	20,500	20,422.55
318340	Actuaire conseil	49,229.15	80,000	56,129.55

---

## Remarques

	<b>Serv. inform. entité neuchâteloise (suite)</b>	
436 010	Remboursement de traitements	Refacturation au CEG du salaire d'un collaborateur pour des prestations de développement.
436 020	Remboursement de frais divers	Diminution des recettes de communications téléphoniques due à la baisse des coûts; voir remarque sur la rubrique budgétaire 318 090.
436 310	Nœud cantonal	L'augmentation est due à la mise à niveau des conventions avec les partenaires paraétatiques.
490 302	Prél. Fds réformes structures Etat	Au vu du résultat des comptes du SIEN, nous n'avons pas eu besoin d'utiliser cette réserve.
490 303	Prél. Fds réformes structures Communes	Voir remarque rubrique budgétaire 311 010.
	<b>SIEN - Entité neuchâteloise</b>	
		Depuis 2005, la comptabilité de l'Etat a souhaité que les projets transversaux touchant les membres de l'Entité neuchâteloise puissent également figurer dans les comptes de fonctionnement de l'Etat alors qu'auparavant ils y figuraient uniquement dans les comptes de bilan. Ces comptes concernent les projets suivants: SAP ressources humaines et finances, le Guichet unique, les infrastructures de télécommunication avec l'ensemble des partenaires de l'Entité, les projets en cours avec la HEP-BEJUNE ainsi que des projets avec le canton du Jura.
	<b>Administration de la Caisse de pensions</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Afin d'assainir la gestion de la Caisse de pensions et de préparer au mieux la base de données des assurés pour la Caisse de pensions unique (CPU), le personnel de l'administration de la CPEN a été à nouveau renforcé courant 2008 de 3 postes temporaires jusqu'à fin 2009 (un aide-comptable et deux collaborateurs administratifs); 4 collaborateurs ont poursuivi leur augmentation temporaire de leur temps de travail de 10% jusqu'à fin 2009. Ce renforcement ne conduit pas à augmenter à long terme les engagements salariaux de la CPU. Relevons que l'administration de la CPEN bénéficie depuis début 2007 d'un renforcement en personnel également en missions ORP (env. 3 personnes en continu), elle emploie également 2 personnes dans le cadre du programme d'insertion des jeunes de moins de 30 ans.
310 000	Fourniture de bureau et imprimés	Dans le but d'améliorer la productivité et rationaliser le travail, les places de travail des collaborateurs administratifs ont tous été dotés d'un scanner de bureau. Le service a également été doté d'un ordinateur portable.
317 000	Déplacements	Afin de combler un retard historique, un effort important en formation du personnel a été effectué en 2008 et a conduit à des coûts supplémentaires, passés dans cette rubrique.
318 000	Mandats, expertises, études	Dans le budget 2008, il a été prévu un certain nombre d'études à confier à des consultants externes, le plus souvent dans le cadre du projet de la Caisse unique (rubrique 318345). Rubrique très difficile à évaluer en période de mutation (projet Caisse unique).
318 340	Actuaire conseil	Cf. remarque sous rubrique 318 000.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
318345	Honoraires pour caisse unique	228,806.15	200,000	284,201.10
319800	Autres frais divers	25,944.45	44,000	18,723.40
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>188,738.15</b>	<b>194,000</b>	<b>200,623.40</b>
390060	Prestations de l'inspection des finances	109,876.90	90,000	90,554.50
390800	Prestations internes spécif. diverses	78,861.25	104,000	110,068.90
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,355,510.30 -</b>	<b>2,380,700 -</b>	<b>2,093,634.50 -</b>
431000	Emoluments administratifs	86,350.00 -	60,000 -	63,100.00 -
434800	Prestations de services diverses	2,269,160.30 -	2,320,700 -	2,026,234.50 -
436000	Prestations d'assurances	0.00	0	4,300.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>90,897.30 -</b>	<b>0</b>	<b>89,292.50 -</b>
452500	Remboursements des communes	90,897.30 -	0	89,292.50 -
<b>Gérance des immeubles</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>8,384,606.30</i>	<i>8,693,700</i>	<i>8,278,677.35</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,011,596.55 -</i>	<i>1,982,200 -</i>	<i>2,012,032.80 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>6,373,009.75</i>	<i>6,711,500</i>	<i>6,266,644.55</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,417,815.00</b>	<b>1,410,000</b>	<b>1,378,251.70</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,237,686.80	1,204,900	1,188,329.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	102,163.00	98,900	98,020.40
304000	Caisse de pensions	77,965.20	106,200	91,902.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>6,713,494.30</b>	<b>7,030,500</b>	<b>6,647,128.65</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,836.10	2,000	1,981.35
314000	Entretien des bâtiments	41,820.20	92,000	49,131.05
316000	Loyers de locaux	6,637,087.60	6,900,500	6,564,029.50
317000	Déplacements	25,670.85	30,000	27,218.95
319800	Autres frais divers	7,079.55	6,000	4,767.80
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>182,297.00</b>	<b>182,200</b>	<b>182,297.00</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	182,297.00	182,200	182,297.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>71,000.00</b>	<b>71,000</b>	<b>71,000.00</b>
390600	Location de locaux d'autres services	71,000.00	71,000	71,000.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>152,305.00 -</b>	<b>115,000 -</b>	<b>115,396.00 -</b>
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	152,305.00 -	115,000 -	115,396.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,282,843.55 -</b>	<b>1,250,000 -</b>	<b>1,248,403.80 -</b>
434800	Prestations de services diverses	1,282,843.55 -	1,250,000 -	1,248,403.80 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>576,448.00 -</b>	<b>617,200 -</b>	<b>648,233.00 -</b>
490800	Prestations internes spécif. diverses	576,448.00 -	617,200 -	648,233.00 -
<b>Service des communes</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>403,272.55</i>	<i>439,900</i>	<i>430,591.15</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>403,272.55</i>	<i>439,900</i>	<i>430,591.15</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>399,179.60</b>	<b>435,300</b>	<b>427,339.45</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	340,053.30	369,400	375,238.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	27,705.50	30,300	30,434.85
304000	Caisse de pensions	31,420.80	35,600	21,665.65
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,092.95</b>	<b>4,600</b>	<b>3,251.70</b>
317000	Déplacements	1,980.25	3,000	2,474.00
319800	Autres frais divers	2,112.70	1,600	777.70

---

## Remarques

<b>Administration de la Caisse de pensions (suite)</b>		
318 345	Honoraires pour Caisse unique	Les frais du projet de Caisse unique sont répartis à raison de 1/8 pour chaque Caisse de pensions des villes et 3/4 pour la Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel. Voir 452 500, montants reçu des Caisses de pensions des villes.
390 060	Prestations inspection des finances	Compte tenu du changement important de l'approche comptable effectuée lors du passage à SAP en 2007, les travaux du contrôle cantonal des finances ont été plus importants ce qui se traduit en honoraires supplémentaires.
390 800	Prestations internes spécifiques diverses	Part aux traitements du personnel du secrétariat du DJSF pris en charge dans le cadre du projet de création de la Caisse unique. Concerne une part de salaire pour deux collaborateurs. Le montant dépasse le budget car il n'était pas prévu qu'une commission se réunirait et que plusieurs rapports au Grand Conseil devaient être produits.
434 800	Prestations de services diverses	La CPEN prend en charge l'intégralité des frais supplémentaires, notamment les frais de personnel mentionnés ci-avant, ce qui conduit à augmenter cette rubrique.
436 000	Prestations d'assurances	La CPEN n'a pas reçu de rétrocession APG militaires pour 2008.
<b>Service de la gérance des immeubles</b>		
314 000	Entretien des bâtiments	Entretien minimum sur le centre des Cernets (toujours pas vendu).
316 000	Loyers des locaux	Résiliation de plusieurs contrats de bail concernant des locaux de l'administration (restructurations, départs).
423 300	Revenus immeubles patrimoines fin.	37'709 francs d'encaissements de trop en 2008 – erreur d'écriture.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. de la santé et affaires sociales</b>				
	<i>Total des charges</i>	550,604,225.22	538,559,100	538,343,540.33
	<i>Total des revenus</i>	118,423,421.21 -	103,905,500 -	143,537,367.54 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	432,180,804.01	434,653,600	394,806,172.79
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	770,262.80	736,200	715,477.75
	<i>Total des revenus</i>	4,650.00 -	1,000 -	3,670.50 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	765,612.80	735,200	711,807.25
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>562,794.20</b>	<b>558,700</b>	<b>552,256.65</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	462,217.90	460,400	453,792.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	37,550.90	37,800	36,443.75
304000	Caisse de pensions	43,025.40	40,500	41,854.20
309800	Autres charges de personnel	20,000.00	20,000	20,166.65
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>24,189.60</b>	<b>18,500</b>	<b>27,454.10</b>
317000	Déplacements	8,819.15	8,500	8,560.25
319800	Autres frais divers	15,370.45	10,000	18,893.85
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>183,279.00</b>	<b>159,000</b>	<b>135,767.00</b>
351250	Conférences intercantionales	183,279.00	159,000	135,767.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>4,650.00 -</b>	<b>1,000 -</b>	<b>3,670.50 -</b>
431000	Emoluments administratifs	4,650.00 -	1,000 -	3,670.50 -
<b>Service de la santé publique</b>				
	<i>Total des charges</i>	4,577,708.27	3,906,600	3,775,569.93
	<i>Total des revenus</i>	473,620.70 -	83,000 -	120,922.20 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	4,104,087.57	3,823,600	3,654,647.73
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,224,834.90</b>	<b>2,338,000</b>	<b>2,294,036.05</b>
300000	Commissions	38,500.55	43,000	27,009.25
301000	Personnel administratif et exploitation	1,872,237.15	1,957,000	1,956,225.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	153,145.85	161,000	159,423.60
304000	Caisse de pensions	156,365.65	172,000	148,881.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	4,585.70	5,000	2,495.70
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,226,281.87</b>	<b>454,500</b>	<b>395,962.53</b>
310000	Fouritures de bureau et imprimés	6,935.32	14,000	10,647.23
313240	Vaccins HPV	830,630.70	0	0.00
317000	Déplacements	24,745.15	25,000	29,240.20
318000	Mandats, expertises, études	122,928.45	150,000	149,316.10
318040	Mesures de prophylaxie	225,598.65	200,000	197,005.60
319210	Frais divers, serv. sanitaire coordonné	4,395.00	55,000	0.00
319800	Autres frais divers	11,048.60	10,500	9,753.40
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>63,079.90</b>	<b>61,500</b>	<b>47,831.35</b>
351220	Organismes relatifs à la santé	34,000.00	34,000	22,644.35
351240	Centre information toxicologique Zürich	29,079.90	27,500	25,187.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,063,511.60</b>	<b>1,052,600</b>	<b>1,037,740.00</b>
361200	Formation de la santé, autres cantons	153,671.10	154,000	148,306.30
364230	Groupe d'information santé (GIS)	153,000.00	153,000	153,000.00
365200	Lutte contre la tuberculose	25,916.50	10,000	31,252.70
365205	Lutte contre le rhumatisme	35,000.00	35,000	35,000.00
365206	Centre information et prév. tabagisme	138,000.00	138,000	138,000.00
365210	Lutte contre le cancer	127,324.00	130,000	129,981.00
365220	Groupe SIDA, Neuchâtel	247,600.00	247,600	247,600.00
365270	Association neuch. services bénévoles	165,000.00	165,000	136,600.00
365800	Divers organismes et instit. privées	18,000.00	20,000	18,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>447,620.70 -</b>	<b>83,000 -</b>	<b>120,922.20 -</b>
431000	Emoluments administratifs	70,888.00 -	35,000 -	47,871.00 -
434800	Prestations de services diverses	67,577.80 -	47,000 -	67,792.45 -
435225	Facturation vaccin HPV	308,202.50 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	952.40 -	1,000 -	5,258.75 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>26,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
469225	Subvention PSS mesures de prophylaxie	26,000.00 -	0	0.00
<b>Aide hospitalière</b>				
	<i>Total des charges</i>	226,626,596.45	215,199,900	214,217,705.95
	<i>Total des revenus</i>	7,673,935.02 -	0	0.00

---

## Remarques

319 800	<b>Secrétariat général</b> Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 5'000 francs octroyé par le Conseil d'Etat, et lié au respect de la procédure usuelle consentie pour les départs en retraites et jubilaires.
351 250	Conférences intercantionales	Crédit supplémentaire de 24'000 francs. Ces cotisations dépendent souvent de projets particuliers dont l'adoption intervient ultérieurement à la fixation du budget de l'Etat.
301 000	<b>Service de la santé publique</b> Personnel administratif et exploitation	Départs de deux collaborateurs en cours d'année dont les postes n'ont pas été repourvus en 2008.
313 240	Vaccins HPV	Mise en place d'un programme de vaccination contre le cancer du col de l'utérus en 2008. L'Etat joue le rôle de banque pour le paiement des vaccins au fournisseur, puis est remboursé par les caisses maladie (compensation par la rubrique budgétaire 435225). A réception des paiements des assureurs, l'opération sera neutre pour l'Etat.
318 040	Mesures de prophylaxie	Développement de l'activité de prévention et de promotion de la santé dont une partie est financée par Promotion Santé Suisse (voir rubrique budgétaire 469225). La charge nette se monte à 200'000 francs comme le prévoyait le budget 2008.
319 210	Service sanitaire coordonné	Report de la réalisation de la structure de poste médical avancé.
351 240	Centre information toxicologique ZH	Crédit supplémentaire de 1'600 francs. Il s'agit d'une cotisation proportionnelle au nombre d'habitants dans le canton.
365 200	Lutte contre la tuberculose	Plus de cas de tuberculose que prévu.
431 000	Émoluments	Augmentation du tarif des émoluments.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. de la santé et affaires sociales</b>				
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	218,952,661.43	215,199,900	214,217,705.95
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>15,729.00</b>	<b>15,000</b>	<b>11,694.70</b>
319800	Autres frais divers	15,729.00	15,000	11,694.70
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>223,710,867.45</b>	<b>215,184,900</b>	<b>214,206,011.25</b>
362220	Centres de consultations grossesse	264,029.15	290,000	279,017.25
363210	Hôpitaux pour soins physiques	191,653,000.00	183,053,000	189,504,067.27
363211	Hôpitaux psychiatriques	14,000,000.00	14,000,000	12,909,600.00
364210	Centre psychosocial neuchâtelois	2,400,000.00	2,400,000	2,244,394.54
364225	Autres institutions para-hospitalières	424,531.80	441,900	404,682.40
365215	Maintien à domicile	14,969,306.50	15,000,000	8,864,249.79
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>2,900,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
381000	Attribution provision pour litiges	2,900,000.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>12,765.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
439850	Recettes diverses	12,765.00 -	0	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>7,661,170.02 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
481275	Prélèvement provision aide hospitalière	7,661,170.02 -	0	0.00
<b>Etablissements pour personnes âgées</b>				
	<i>Total des charges</i>	6,366,665.90	7,021,700	17,408,391.46
	<i>Total des revenus</i>	400,822.88 -	0	347,699.60 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	5,965,843.02	7,021,700	17,060,691.86
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>28,719.35</b>	<b>10,000</b>	<b>18,473.20</b>
319800	Autres frais divers	28,719.35	10,000	18,473.20
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,071,710.00</b>	<b>1,071,700</b>	<b>1,269,550.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,071,710.00	1,071,700	1,269,550.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>5,266,236.55</b>	<b>5,940,000</b>	<b>16,120,368.26</b>
364235	Déficits des homes LESPAs	5,266,236.55	5,940,000	2,871,765.07
366210	Réduction prix de pensions homes LESPAs	0.00	0	9,356,880.55
366220	Réduction prix de pensions homes privés	0.00	0	3,891,722.64
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>400,822.88 -</b>	<b>0</b>	<b>347,699.60 -</b>
436000	Prestations d'assurances	0.00	0	347,699.60 -
439850	Recettes diverses	400,822.88 -	0	0.00
<b>Service médico-psychol. pour enf. et ado</b>				
	<i>Total des charges</i>	4,568,465.65	4,823,200	4,705,103.00
	<i>Total des revenus</i>	2,705,460.46 -	3,200,000 -	2,933,002.92 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,863,005.19	1,623,200	1,772,100.08
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,527,218.95</b>	<b>4,761,200</b>	<b>4,665,044.40</b>
300000	Commissions	990.10	1,000	688.10
301000	Personnel administratif et exploitation	3,819,839.45	4,030,000	3,919,860.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	315,041.90	330,500	323,023.65
304000	Caisse de pensions	347,112.65	354,700	378,456.05
309000	Frais, formation et perfectionnement	44,234.85	45,000	43,016.25
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>41,246.70</b>	<b>62,000</b>	<b>40,058.60</b>
313040	Matériel et fournitures	11,965.60	14,000	13,537.05
317000	Déplacements	24,110.55	40,000	23,125.75
319800	Autres frais divers	5,170.55	8,000	3,395.80
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,705,460.46 -</b>	<b>3,200,000 -</b>	<b>2,933,002.92 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	2,705,460.46 -	3,200,000 -	2,933,002.92 -
<b>Hôpital psychiatrique de Perreux</b>				
	<i>Total des charges</i>	41,711,205.04	42,103,500	40,156,071.92
	<i>Total des revenus</i>	19,953,391.59 -	19,903,500 -	23,735,122.09 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	21,757,813.45	22,200,000	16,420,949.83
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>32,258,501.59</b>	<b>32,395,700</b>	<b>31,945,114.21</b>
300000	Commissions	25,672.70	0	18,257.80
301000	Personnel administratif et exploitation	27,541,564.60	27,575,000	27,339,935.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,257,060.05	2,263,000	2,207,099.25
304000	Caisse de pensions	2,214,948.50	2,315,000	2,162,844.95
309000	Frais, formation et perfectionnement	120,724.84	126,100	121,850.31

---

## Remarques

<b>Aide hospitalière</b>		
362 220	Centres de consultations grossesse	Déficits 2007 des centres de planning familial moins élevés que prévu lors du bouclage 2007 de l'Etat.
363 210	Hôpitaux pour soins physiques	Octroi à Hôpital neuchâtelois d'un complément de 8.6 millions afin d'accorder la subvention annuelle avec le besoin financier reconnu par le Conseil d'Etat.
381 000	Attribution provision pour litiges	Provision constituée dans le cadre du différend en cours entre l'Etat et l'hôpital de la Providence.
481 275	Prélèvement provision aide hospitalière	Dissolution de réserves concernant principalement l'Hôpital neuchâtelois (4,9 millions) et l'aide et soins à domicile (2,7 millions).
<b>Etablissements pour personnes âgées</b>		
319 800	Autres frais divers	Restitution à la CCNC de frais médicaux perçus en trop en 2007 (rubrique budgétaire 436000).
364 235	Déficits des homes LESPA	Subventions 2007 aux homes LESPA moins élevées que prévu lors du bouclage des comptes 2007 de l'Etat.
439 850	Recettes diverses	Dissolution de soldes relatifs aux réductions de prix de pensions 2007 des homes LESPA et privés (rubriques budgétaires 366210 et 366220), en lien avec le principe d'échéance. Montants non connus lors du bouclage des comptes 2007.
<b>Service médico-psychologique pour enfants et adolescents</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Plusieurs postes de médecins restés vacants.
317 000	Déplacements	Moins de frais de déplacements et de repas que prévu pour le personnel du SMPea travaillant dans les diverses institutions d'éducation spécialisées.
436 020	Remboursement de frais divers	Dans cette rubrique figurent principalement les montants encaissés par le SMPea suite à la facturation des prestations fournies par les thérapeutes. Le manque de médecins rencontré en 2008, a provoqué une diminution de la quantité de prestations médicales normalement fournies (env. – 300'000 francs). A cela s'ajoute une récupération plus difficile que prévue des montants liés aux contentieux (env. – 200'000 francs).



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. de la santé et affaires sociales</b>				
309800	Autres charges de personnel	98,530.90	116,600	95,126.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>7,638,828.19</b>	<b>7,884,800</b>	<b>6,356,155.72</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	133,215.48	134,000	114,782.68
311000	Machines, mobilier et équipement	60,884.58	62,500	61,541.10
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	821,672.40	744,700	734,790.95
313070	Produits alimentaires	1,063,507.63	1,015,900	945,638.45
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	191,646.90	231,500	180,239.80
313230	Matériel médical	905,392.48	1,211,600	1,034,851.99
314000	Entretien des bâtiments	567,146.50	491,100	510,245.20
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	206,224.72	181,800	129,561.30
317000	Déplacements	51,992.70	65,100	62,497.45
318000	Mandats, expertises, études	3,157,569.40	3,207,300	2,105,647.86
318030	Ports et affranchissements	21,843.45	22,000	20,717.40
318064	Assurance-RC et choses	124,004.70	126,600	116,696.46
318080	Taxes CCP	3,701.55	7,000	3,732.15
318090	Taxes téléphone et natel	93,798.65	116,100	108,704.85
318230	Ergothérapie	166,382.20	166,300	120,833.43
319800	Autres frais divers	69,844.85	101,300	105,674.65
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,731,493.26</b>	<b>1,708,000</b>	<b>1,790,913.99</b>
330010	Pertes sur débiteurs	56,569.17	40,000	111,378.95
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,472,521.00	1,475,400	1,482,266.00
331010	Installations	202,403.09	192,600	197,269.04
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>63,888.00</b>
381000	Attribution provision pour litiges	0.00	0	63,888.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>82,382.00</b>	<b>115,000</b>	<b>0.00</b>
390020	Véhicules de service	82,382.00	115,000	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>294,418.35 -</b>	<b>307,500 -</b>	<b>294,352.18 -</b>
421300	Intérêts sur créances	7,016.45 -	4,000 -	6,193.73 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	287,401.90 -	303,500 -	288,158.45 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>19,223,824.24 -</b>	<b>19,596,000 -</b>	<b>19,390,769.91 -</b>
432200	Honoraires taxes hospitalisation	17,809,823.44 -	18,518,400 -	18,340,403.85 -
434800	Prestations de services diverses	783,802.77 -	692,000 -	654,986.61 -
435000	Ventes à des tiers	183,179.03 -	204,300 -	210,110.30 -
436020	Remboursement de frais divers	23,839.00 -	27,500 -	31,070.35 -
439850	Recettes diverses	423,180.00 -	153,800 -	154,198.80 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>435,149.00 -</b>	<b>0</b>	<b>4,050,000.00 -</b>
460000	Subvention fédérale OFAS	435,149.00 -	0	4,050,000.00 -
<b>Service de l'action sociale</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>79,294,942.73</i>	<i>75,428,900</i>	<i>79,123,025.71</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>42,793,346.87 -</i>	<i>40,055,000 -</i>	<i>42,857,188.59 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>36,501,595.86</i>	<i>35,373,900</i>	<i>36,265,837.12</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,455,802.30</b>	<b>2,519,500</b>	<b>2,260,956.30</b>
300000	Commissions	1,762.40	4,000	2,796.90
301000	Personnel administratif et exploitation	2,084,367.40	2,150,000	1,932,429.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	171,342.35	176,300	159,045.15
304000	Caisse de pensions	198,330.15	189,200	166,684.90
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>113,754.40</b>	<b>249,000</b>	<b>133,013.70</b>
317000	Déplacements	14,257.30	17,000	13,289.20
318005	Honoraires, mandats	16,570.00	17,000	15,120.00
319310	Indemnités LAVI	68,018.50	200,000	89,181.00
319800	Autres frais divers	14,908.60	15,000	15,423.50
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>7,458.00</b>	<b>7,500</b>	<b>7,458.00</b>
351250	Conférences intercantionales	7,458.00	7,500	7,458.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>76,116,491.03</b>	<b>72,082,900</b>	<b>76,151,317.71</b>
362310	Participation services sociaux communaux	2,601,039.85	2,730,000	2,505,340.19
365320	Fondation neuch. coordin. action sociale	336,700.00	336,700	336,700.00
365325	Pro Infirmis	243,000.00	243,000	243,000.00
365330	Pro Senectute	216,000.00	216,000	216,000.00
365336	Centres de consultations LAVI	687,200.00	687,200	687,200.00
365337	Programmes d'insertion	1,300,000.00	1,300,000	1,300,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	1,099,833.60	1,080,000	1,100,347.10

---

## Remarques

<b>Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux</b>		
312 000	Eau, gaz, chauffage	Evolution du prix et de la consommation du gaz.
313 070	Produits alimentaires	Crédit supplémentaire de 78'000 francs. Ce dernier porte sur l'hébergement provisoire de 37 pensionnaires du home Bellevue, du mois de mai à fin septembre 2008. Il est entièrement financé par les recettes supplémentaires payées par ledit home.
313 230	Matériel médical	Ecart favorable sur les médicaments, en lien avec la baisse de l'activité hospitalière.
314 000	Entretien des bâtiments	Crédit supplémentaire de 88'000 francs, également lié à l'hébergement provisoire des 37 pensionnaires du home Bellevue du mois de mai à fin septembre 2008. Voir rubriques 313070, 315000 et 439850.
315 000	Entretien mobilier, mach. et équipement	Crédit supplémentaire de 30'000 francs. Idem que rubriques 313070, 314000 et 439850.
330 010	Pertes sur débiteurs	Augmentation du nombre des actes de défaut de biens.
427 300	Revenus immeubles patrimoine admin.	Fin du contrat de location de l'ADMED.
432 200	Honoraires taxes hospitalisation	Journées d'hospitalisation et d'hébergement inférieures au budget. Les charges ont été adaptées à cette baisse.
434 800	Prestations de services diverses	Cette amélioration résulte principalement de la liaison psychiatrique réalisée à la Fondation le Goéland, non budgétisée car contractée après l'établissement du budget.
435 000	Ventes à des tiers	Diminution des recettes suite à l'abandon des ventes de cigarettes au kiosque.
439 850	Recettes diverses	Facturation des prestations fournies pour le home Bellevue.
460 000	Subvention fédérale OFAS	Arriérés reçus de l'OFAS concernant les exercices 2006 et 2007.
<b>Service de l'action sociale</b>		
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Un demi poste resté vacant, et stricte application des délais de carence.
319 310	Indemnités LAVI	Moins d'indemnisations que prévu, et pour des montants moindres.
365 800	Divers organismes et institutions privées	Crédit supplémentaire de 40'000 francs. Des institutions comme le CSP et Caritas sont rémunérées par ce biais pour la gestion de dossiers d'aide sociale de réfugiés ayant obtenu un permis C, dont le nombre a augmenté en 2008.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. de la santé et affaires sociales</b>				
366300	Charges d'aide matérielle	68,940,640.62	64,500,000	69,161,639.32
366320	Avances de contributions d'entretien	583,236.65	900,000	523,034.85
366330	Aide immédiate et juridique LAVI	108,840.31	90,000	78,056.25
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>601,437.00</b>	<b>570,000</b>	<b>570,280.00</b>
381320	Réserve de la dîme de l'alcool	601,437.00	570,000	570,280.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>5,955.00 -</b>	<b>0</b>	<b>6,185.00 -</b>
439850	Recettes diverses	5,955.00 -	0	6,185.00 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>601,771.00 -</b>	<b>575,000 -</b>	<b>574,020.00 -</b>
440330	Part bénéficiaire régie fédérale alcools	601,771.00 -	575,000 -	574,020.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>42,144,384.37 -</b>	<b>39,480,000 -</b>	<b>42,276,983.59 -</b>
462350	Part communale, aide matérielle	41,364,384.37 -	38,700,000 -	41,496,983.59 -
462355	Part communale, programmes d'insertion	780,000.00 -	780,000 -	780,000.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>41,236.50 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	41,236.50 -	0	0.00
<b>Office des bourses</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>5,077,427.55</i>	<i>6,483,000</i>	<i>5,828,034.90</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>816,258.80 -</i>	<i>563,000 -</i>	<i>1,991,208.75 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>4,261,168.75</i>	<i>5,920,000</i>	<i>3,836,826.15</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>239,100.90</b>	<b>236,000</b>	<b>303,464.95</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	207,264.35	201,600	260,667.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	17,279.55	16,600	20,881.70
304000	Caisse de pensions	14,557.00	17,800	21,915.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3,702.00</b>	<b>3,000</b>	<b>8,005.00</b>
317000	Déplacements	149.00	500	0.00
319800	Autres frais divers	3,553.00	2,500	8,005.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>185.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	185.00	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>4,829,588.65</b>	<b>6,240,000</b>	<b>5,513,117.95</b>
366702	Bourses écoles maturité gymnasiale	304,170.00	350,000	332,796.00
366703	Bourses autres formations générales	184,332.00	190,000	214,069.35
366704	Bourses éc. professionnelles plein temps	626,108.00	800,000	763,585.00
366705	Bourses apprentis., form.prof.pratiques	528,096.50	580,000	543,579.50
366706	Bourses matur. prof. après apprentissage	65,374.00	50,000	41,803.00
366707	Bourses formations prof. supérieures	354,579.00	550,000	350,906.50
366708	Bourses Hautes écoles spécialisées	1,021,207.50	1,300,000	1,178,281.10
366709	Bourses Universités et Ec.polytechniques	1,734,246.65	2,400,000	2,080,551.50
366710	Bourses formation continue	11,475.00	20,000	7,546.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>4,851.00</b>	<b>4,000</b>	<b>3,447.00</b>
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	4,851.00	4,000	3,447.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>111,080.40 -</b>	<b>0</b>	<b>100.00 -</b>
436050	Remboursement de subventions	111,080.40 -	0	100.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>700,327.40 -</b>	<b>559,000 -</b>	<b>1,987,661.75 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	700,327.40 -	559,000 -	1,987,661.75 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>4,851.00 -</b>	<b>4,000 -</b>	<b>3,447.00 -</b>
470600	Subv. féd., bourses d'études	4,851.00 -	4,000 -	3,447.00 -
<b>Service de l'assurance-maladie</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>89,177,610.95</i>	<i>93,989,700</i>	<i>107,328,602.20</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>39,852,616.55 -</i>	<i>39,960,000 -</i>	<i>70,514,138.45 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>49,324,994.40</i>	<i>54,029,700</i>	<i>36,814,463.75</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,801,588.15</b>	<b>1,858,100</b>	<b>1,749,642.55</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,544,155.15	1,588,300	1,505,211.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	126,721.20	130,100	124,191.60
304000	Caisse de pensions	130,711.80	139,700	120,239.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>5,169.10</b>	<b>11,600</b>	<b>6,887.65</b>
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	1,300	0.00
317000	Déplacements	1,566.40	2,200	2,779.85

## Remarques

366 300	<b>Service de l'action sociale (suite)</b> Charges d'aide matérielle	Crédit supplémentaire du Grand Conseil d'un montant de 4,5 millions de francs (cf. rapport 08.060). Le chiffre figurant dans les comptes est composé de 67,5 millions de francs (aide matérielle estimée pour 2008, soit une stabilisation des dépenses par rapport à 2007, année où les dépenses avaient diminué pour la 1 <sup>ère</sup> fois depuis 2002) et de 1'440'641 francs (solde de l'aide versée en 2007, selon le principe d'échéance).
366 320	Avances de contributions d'entretien	Les modifications apportées au système d'avances dès le 1.1.2008 (indexation partielle des limites de revenus/fortune donnant droit aux avances, augmentation du montant mensuel maximum de l'avance et instauration d'un deuxième palier d'avances) ont élargi l'accès à l'aide financière accordée par l'ORACE. Malgré cela, le nombre de dossiers faisant l'objet d'avances n'a que peu augmenté (233 en 2008 contre 206 en 2007) et les dépenses idem. Par ailleurs, le taux de recouvrement de l'ORACE est resté très performant à 66,4%.
366 330	Aide immédiate et juridique LAVI	Les centres de consultation ont octroyé en 2008 une aide financière dans 150 dossiers contre 112 en 2007.
381 320	Réserve de la dîme de l'alcool	En corrélation avec la recette de la rubrique budgétaire 440330.
490 302	Prélèv. Fonds réformes structures Etat	Le Conseil d'Etat a autorisé le renforcement de la structure de projet ACCORD par l'engagement d'un collaborateur, dès le 1 <sup>er</sup> septembre 2008, chargé de mener les opérations de simulations financières liées aux nouveaux règlements "unité économique de référence / UER" et "revenu déterminant unifié /RDU".
	<b>Office des bourses</b>	
330 010	Pertes sur débiteurs	Nouvelle rubrique budgétaire visant à permettre une meilleure visibilité de montants qui, auparavant, étaient répartis dans les rubriques budgétaires 366702 et suivantes, selon la filière d'étude.
36	Subventions accordées	Remarque générale pour l'octroi des bourses (rubriques budgétaires 366702 à 366710): les prévisions budgétaires sont particulièrement difficiles à établir dans un domaine évolutif où le choix d'une formation dépend de facteurs très variables. De manière générale, on constate par rapport à 2007 une diminution du volume des bourses allouées (-12%) et du nombre de bénéficiaires (-3,7%). De nombreux étudiants ont tardé à faire parvenir leurs demandes de renouvellement de bourses dans le délai imparti, d'où impossibilité de déterminer le droit à une prestation avant la fin de l'année. Pourtant, 400 rappels ont été adressés par l'office aux bénéficiaires potentiels.
366 706	Bourses matur. prof. après apprentissage	Crédit supplémentaire de 20'000 francs. Augmentation non prévisible du nombre de diplômés en formation professionnelle souhaitant recourir aux nouvelles possibilités d'entreprendre une formation académique (Université ou écoles polytechniques).
436 050	Remboursement de subventions	Restitutions de bourses consécutives au suivi régulier des dossiers par l'office et aux révisions du droit aux bourses.
460 800	Subventions fédérales diverses	La subvention de la Confédération consiste en un solde de l'exercice 2007 (140'000 francs) et un forfait 2008 "bourses RPT" (560'000 francs) calculé en fonction du nombre d'habitants dans le canton et destiné uniquement au degré tertiaire.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. de la santé et affaires sociales</b>				
319800	Autres frais divers	3,602.70	8,100	4,107.80
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>87,370,853.70</b>	<b>92,120,000</b>	<b>105,572,072.00</b>
366310	Loi assurance-maladie obligatoire	75,816,332.90	82,280,000	104,629,514.90
366311	Intérêts et frais du contentieux	1,385,735.25	1,540,000	919,000.90
366312	Contentieux	10,153,187.00	8,200,000	0.00
366313	Avances à des tiers	15,598.55	100,000	23,556.20
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>30,276.55 -</b>	<b>8,000 -</b>	<b>8,780.45 -</b>
439850	Recettes diverses	30,276.55 -	8,000 -	8,780.45 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>39,822,340.00 -</b>	<b>39,952,000 -</b>	<b>70,505,358.00 -</b>
460310	Subv. féd. réduction des cotisations	39,822,340.00 -	39,952,000 -	70,505,358.00 -
<b>Service des mineurs et des tutelles</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>11,418,752.20</i>	<i>11,634,200</i>	<i>10,273,341.16</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>115,930.45 -</i>	<i>140,000 -</i>	<i>142,060.05 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>11,302,821.75</i>	<i>11,494,200</i>	<i>10,131,281.11</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,510,993.75</b>	<b>6,702,700</b>	<b>6,435,036.75</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	5,520,429.25	5,707,600	5,460,663.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	457,542.80	468,100	449,255.40
304000	Caisse de pensions	510,307.15	502,300	507,811.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	22,714.55	24,700	17,305.85
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>135,158.45</b>	<b>158,900</b>	<b>123,804.41</b>
310040	Edition	0.00	5,000	0.00
317000	Déplacements	108,118.35	125,000	103,249.50
318000	Mandats, expertises, études	10,000.00	10,000	7,014.80
319800	Autres frais divers	17,040.10	18,900	13,540.11
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>4,772,600.00</b>	<b>4,772,600</b>	<b>3,714,500.00</b>
365385	Institutions de la petite enfance	4,772,600.00	4,772,600	3,714,500.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>115,930.45 -</b>	<b>140,000 -</b>	<b>142,060.05 -</b>
439850	Recettes diverses	115,930.45 -	140,000 -	142,060.05 -
<b>Service des établissements spécialisés</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>81,014,587.68</i>	<i>77,232,200</i>	<i>54,812,216.35</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,633,387.89 -</i>	<i>0</i>	<i>892,354.39 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>77,381,199.79</i>	<i>77,232,200</i>	<i>53,919,861.96</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>485,523.10</b>	<b>639,000</b>	<b>494,126.60</b>
300000	Commissions	3,281.85	8,500	7,306.30
301000	Personnel administratif et exploitation	411,104.80	538,900	414,559.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	33,313.00	44,200	33,560.45
304000	Caisse de pensions	37,823.45	47,400	38,700.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>35,157.50</b>	<b>18,000</b>	<b>20,954.03</b>
317000	Déplacements	8,422.45	9,000	9,991.88
318005	Honoraires, mandats	22,500.00	4,500	7,099.65
319800	Autres frais divers	4,235.05	4,500	3,862.50
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>370,000.00</b>	<b>370,000</b>	<b>385,000.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	370,000.00	370,000	385,000.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>76,681,364.08</b>	<b>76,205,200</b>	<b>53,912,135.72</b>
364300	Lutte contre les addictions	5,555,200.00	5,555,200	5,407,968.15
364900	Lutte contre les addictions jeu	183,230.86	0	97,028.61
365360	Institutions dans le canton pour mineurs	32,087,227.50	30,120,000	28,093,437.20
365365	Institutions hors canton pour mineurs	2,627,450.75	1,900,000	2,549,106.80
365370	Institutions dans le canton pour adultes	30,728,339.55	35,200,000	15,552,241.55
365375	Institutions hors canton pour adultes	5,499,915.42	3,430,000	2,212,353.41
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>3,442,543.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
373610	Redistribution subventions OFJ	3,442,543.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>190,844.89 -</b>	<b>0</b>	<b>892,354.39 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	7,614.00 -	0	10,155.80 -
436050	Remboursement de subventions	0.00	0	785,070.00 -
439365	Contribution LORO addiction jeu	183,230.89 -	0	97,128.59 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>3,442,543.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

## Remarques

366 310	<b>Service de l'assurance-maladie</b> Loi assurance-maladie obligatoire	Le résultat est influencé par divers facteurs: - coût de la réduction des primes inférieur aux prévisions budgétaires (effet de la bonne conjoncture sur les taxations fiscales 2007 prises en compte pour la classification des assurés en 2008); - récupération et restitution de subsides (565'000 francs); - bilan de boucllements de décomptes annuels avec les assureurs favorable (858'000).
366 312	Contentieux	Montants remboursés aux assureurs au titre d'arriérés de primes et/ou de participations aux coûts dus par les assurés. Par ailleurs, le mécanisme de paiement découlant de la nouvelle Convention sur le contentieux (paiement aux assureurs dans les 60 jours dès réception d'une soumission), combiné à une procédure conventionnelle accélérant la présentation de certains dossiers d'arriérés expliquent le dépassement. L'effet "accélérateur" se déploie en 2008 principalement.
366 313	Avances à des tiers	Diminution de charges suite aux effets de la nouvelle convention sur le contentieux (renonciation des assureurs à suspendre le droit aux prestations d'assurés en retard).
439 850	Recettes diverses	Recette extraordinaire de 21'786.55 francs provenant de la récupération en 2008, d'avances faites en 2007 à des pharmaciens (rubrique budgétaire 366313).
<b>Service des mineurs et des tutelles</b>		
310 040	Edition	Report de l'édition d'une plaquette informative concernant les démarches à suivre pour l'ouverture et l'exploitation d'une structure destinée à la Petite enfance.
439 850	Recettes diverses	Constituées essentiellement des honoraires alloués par les autorités tutélaires dans le cadre de la gestion des mandats confiés au SMT. Ces honoraires sont alloués pour autant que le pupille dispose d'une certaine fortune. L'appréciation d'octroyer des honoraires au SMT est du libre arbitre des autorités tutélaires.
<b>Service des établissements spécialisés</b>		
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Non remplacement de personnel lié à un projet de restructuration.
318 005	Honoraires, mandats	Crédits supplémentaires de 12'000 et 6'000 francs, en liens avec la rubrique budgétaire 301000, pour des mandats confiés à une fiduciaire afin d'effectuer les décomptes finaux de plusieurs établissements spécialisés dont le subventionnement dépend du SES.
364 900	Lutte contre les addictions jeu	Subvention en faveur du traitement de personnes souffrant d'addiction au jeu, financée par le biais d'une contribution de la LoRo (voir rubrique budgétaire 439365).
365 360 à 365 375	Institutions	Les rubriques budgétaires 365360, 365365 et 365375 ont fait l'objet de demandes de crédits supplémentaires (rapport du Conseil d'Etat au Grand Conseil 08.060) pour des montants de respectivement 1'950'000 francs, 730'000 francs et 1'770'000 francs. Une compensation a cependant été rendue possible au travers de la rubrique budgétaire 365370.
365 360	Institutions dans le canton	Baisse des subventions de l'Office fédéral de la justice, liée à l'introduction d'un nouveau mode de subventionnement, et baisse des recettes hors canton, liée à l'introduction d'un nouveau système de prise en compte des journées, selon la convention intercantonale des institutions sociales (CIIS).
365 365	Institutions hors canton pour mineurs	Augmentation des placements pénaux ordonnés par la justice.
365 370	Institutions AI dans le canton	Sous-estimation de la contribution des cantons tiers dans le cadre de la RPT.
365 375	Institutions AI hors canton pour adultes	Dépense liée au nombre ou à la spécificité du handicap des adultes AI pour lesquels un placement n'est pas possible dans notre canton. Avec l'entrée en vigueur de la nouvelle péréquation (RPT), une dizaine de pensionnaires jusqu'alors assurés par l'OFAS a dû dès 2008 faire appel à l'aide cantonale.



**Départ. de la santé et affaires sociales**

	Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
470640 Subventions OFJ	3,442,543.00 -	0	0.00

---

## Remarques

<b>Service des établissements spécialisés (suite)</b>		
373 610	Redistribution subventions OFJ	En lien avec la rubrique budgétaire 470640. Subvention de l'Office fédéral de la justice jusqu'alors versée directement aux établissements. Il revient dès à présent au SES d'en effectuer la répartition.
436 020	Remboursement de frais divers	Contribution des parents pour les placements hors canton de leurs enfants mineurs.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
	<i>Total des charges</i>	177,800,210.98	180,213,800	166,081,703.35
	<i>Total des revenus</i>	123,566,826.52 -	125,097,100 -	131,088,085.86 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	54,233,384.46	55,116,700	34,993,617.49
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	3,260,051.55	1,399,100	1,395,454.05
	<i>Total des revenus</i>	34,169.75 -	4,000 -	4,752.15 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,225,881.80	1,395,100	1,390,701.90
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>542,908.30</b>	<b>511,000</b>	<b>504,477.40</b>
300000	Commissions	546.50	5,000	1,348.55
301000	Personnel administratif et exploitation	442,706.70	408,500	404,612.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	36,355.80	33,500	33,121.95
304000	Caisse de pensions	39,299.30	36,000	38,061.00
309800	Autres charges de personnel	24,000.00	28,000	27,333.35
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>29,743.25</b>	<b>35,200</b>	<b>38,076.65</b>
317000	Déplacements	8,660.90	10,000	8,937.25
317600	Congrès et conférences	50.00	200	100.00
319800	Autres frais divers	21,032.35	25,000	29,039.40
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,687,400.00</b>	<b>852,900</b>	<b>852,900.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	2,687,400.00	852,900	852,900.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>34,169.75 -</b>	<b>4,000 -</b>	<b>4,752.15 -</b>
436050	Remboursement de subventions	30,772.50 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	3,397.25 -	4,000 -	4,752.15 -
<b>Office des transports</b>				
	<i>Total des charges</i>	50,684,333.47	51,700,300	43,045,924.50
	<i>Total des revenus</i>	19,766,808.30 -	20,000,900 -	20,035,470.65 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	30,917,525.17	31,699,400	23,010,453.85
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>499,700.25</b>	<b>418,700</b>	<b>430,355.80</b>
300000	Commissions	0.00	3,900	1,207.00
301000	Personnel administratif et exploitation	424,403.05	354,500	365,538.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	34,693.40	29,100	29,611.85
304000	Caisse de pensions	40,603.80	31,200	33,998.25
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>168,590.36</b>	<b>86,000</b>	<b>125,150.45</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	1,000	683.90
317000	Déplacements	7,828.95	5,000	7,693.00
318000	Mandats, expertises, études	133,735.70	50,000	89,339.65
319800	Autres frais divers	27,025.71	30,000	27,433.90
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,411,207.00</b>	<b>1,555,600</b>	<b>1,462,583.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,411,207.00	1,555,600	1,462,583.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>48,604,835.86</b>	<b>49,640,000</b>	<b>41,027,835.25</b>
364400	Entreprises de transports	48,361,331.00	49,260,000	40,670,013.25
364800	Subsides divers stés économie mixte	243,504.86	380,000	257,822.00
365400	Navigation aérienne	0.00	0	100,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>767,335.00 -</b>	<b>570,900 -</b>	<b>50,463.65 -</b>
431000	Emoluments administratifs	900.00 -	600 -	950.00 -
439850	Recettes diverses	766,435.00 -	570,300 -	49,513.65 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>18,999,473.30 -</b>	<b>19,430,000 -</b>	<b>19,985,007.00 -</b>
462300	Part communale, entrepr. de transports	18,999,473.30 -	19,430,000 -	19,985,007.00 -
<b>Office du logement</b>				
	<i>Total des charges</i>	3,237,334.50	2,562,300	2,447,774.70
	<i>Total des revenus</i>	773,649.85 -	120,500 -	21,003.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,463,684.65	2,441,800	2,426,771.70
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>223,831.70</b>	<b>225,800</b>	<b>221,250.00</b>
300000	Commissions	0.00	3,000	3,022.00
301000	Personnel administratif et exploitation	189,771.40	189,800	185,229.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	15,982.30	16,000	15,600.55
304000	Caisse de pensions	18,078.00	17,000	17,397.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,622.30</b>	<b>3,500</b>	<b>5,154.90</b>
310030	Livres et périodiques	473.00	500	524.50

---

## Remarques

	<b>Secrétariat général</b>	
300 000	Commissions	La commission en matière d'expropriation n'a pas été sollicitée en 2008.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Engagement d'une secrétaire générale adjointe dès le 1 <sup>er</sup> novembre + paiement d'heures supplémentaires. Un crédit supplémentaire a été accordé pour couvrir le dépassement.
331 000	Immeuble du patrimoine administratif	Amortissement soldé par le produit de la vente des actions de GANSA à Viteos. Un amortissement de la valeur résiduelle de l'objet "Assainissement de GANSA" a été comptabilisé à hauteur de 1'834'500 francs.
436 050	Remboursement de subventions	Remboursement du prêt octroyé au Parking de la gare de Neuchâtel SA.
	<b>Office des transports</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Création d'un poste à 50% après clôture du budget 2008 qui a fait l'objet d'une demande de dérogation.
318 000	Mandats, expertises, études	L'introduction de la communauté tarifaire intégrale CTI a été reportée de 6 mois. Ainsi, le montant initialement prévu sous la rubrique 364800 pour sa promotion a servi au financement du mandat de M. Armand Blaser le chef de projet CTI. Ce dépassement a fait l'objet d'un crédit supplémentaire entièrement compensé.
364 400	Entreprises de transports	Environ la moitié de l'amélioration budgétaire (quelque 400'000 francs) s'explique par des indemnités moins élevées que prévues. Comme l'année d'horaire 2008 se termine le 13 décembre 2008, il s'agit de prendre en compte les 18 jours restant lors du bouclage de l'exercice 2008. En appliquant les principes d'échéance et d'annualité, ceci représente une amélioration de 500'000 francs. Ce principe n'a pas été appliqué lors l'élaboration du budget 2008 mais uniquement depuis le budget 2009.
364 800	Subsides divers stés économie mixte	Voir remarque sous rubrique 318000.
439 850	Recettes diverses	Première tranche du remboursement des prêts accordés par la Confédération et le canton aux TRN supérieure aux prévisions.
462 300	Part communale, entrepr. de transports	Voir remarque sous rubrique 364400.
	<b>Office du logement</b>	
300 000	Commissions	Les jetons de présence des séances de la commission cantonale du logement et de la sous-commission, relative à la nouvelle loi sur l'aide au logement, ont été payés dans le courant janvier 2009. Ces dépenses apparaîtront dans les comptes 2009.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
317000	Déplacements	1,752.20	2,000	3,199.80
319800	Autres frais divers	2,397.10	1,000	1,430.60
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>3,008,880.50</b>	<b>2,333,000</b>	<b>2,219,602.80</b>
366340	Prise en charge intérêts, construction	2,926,189.20	2,250,000	2,134,688.50
366341	Prise en charge intérêts, rénovation	80,811.00	80,000	82,325.00
366342	Rénovation logements anciens	1,880.30	3,000	2,589.30
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,767.00</b>
390300	Participation actions HLM	0.00	0	1,767.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>41,914.50 -</b>	<b>120,500 -</b>	<b>21,003.00 -</b>
436050	Remboursement de subventions	0.00	70,000 -	0.00
436300	Locataires hors normes HLM	41,260.50 -	50,000 -	20,444.50 -
439850	Recettes diverses	654.00 -	500 -	558.50 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>731,735.35 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
462000	Part communale	731,735.35 -	0	0.00
<b>Service des ponts et chaussées</b>				
<i>Total des charges</i>		33,311,994.48	35,976,500	32,945,791.28
<i>Total des revenus</i>		23,937,245.75 -	23,364,000 -	27,483,223.58 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		9,374,748.73	12,612,500	5,462,567.70
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,693,193.80</b>	<b>8,771,500</b>	<b>8,053,714.40</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	5,707,627.25	7,422,000	6,887,320.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	521,103.75	675,400	619,219.85
304000	Caisse de pensions	443,804.60	653,100	541,341.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	20,658.20	21,000	5,832.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>578,315.68</b>	<b>375,800</b>	<b>188,617.88</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	19,908.90	19,300	16,133.40
310030	Livres et périodiques	7,641.48	13,500	9,470.73
311030	Véhicules	268,866.00	160,000	26,412.95
317000	Déplacements	72,968.70	115,000	100,737.25
317600	Congrès et conférences	9,413.00	10,000	4,853.55
318000	Mandats, expertises, études	174,329.80	25,000	7,053.60
318450	Information corrections des routes	398.00	12,000	2,747.05
319800	Autres frais divers	24,789.80	21,000	21,209.35
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>26,040,485.00</b>	<b>26,529,200</b>	<b>24,601,459.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	26,040,485.00	26,529,200	24,601,459.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>300,000</b>	<b>102,000.00</b>
372400	Routes, passages à niveau, bruit et air	0.00	300,000	102,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,608,780.75 -</b>	<b>2,840,000 -</b>	<b>1,855,451.13 -</b>
434450	Honoraires, location CNERN	107,979.10 -	0	0.00
436000	Prestations d'assurances	16,784.20 -	10,000 -	4,851.95 -
438400	Prestations Etat, construction A5	1,048,843.65 -	1,800,000 -	1,317,312.05 -
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	419,568.90 -	1,000,000 -	506,143.28 -
438430	Déplacements à charge d'invest. routiers	15,604.90 -	25,000 -	27,143.85 -
439850	Recettes diverses	0.00	5,000 -	0.00
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>22,059,599.00 -</b>	<b>20,069,000 -</b>	<b>25,499,359.50 -</b>
440400	Part aux droits sur les carburants	10,699,281.00 -	11,000,000 -	16,373,577.00 -
440410	Redevances sur trafic poids lourds	11,360,318.00 -	9,069,000 -	9,125,782.50 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>300,000 -</b>	<b>102,000.00 -</b>
470400	Subv. féd., routes, p. niveau, bruit/air	0.00	300,000 -	102,000.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>268,866.00 -</b>	<b>155,000 -</b>	<b>26,412.95 -</b>
490410	Imputation de véhicules	268,866.00 -	155,000 -	26,412.95 -
<b>Ponts et chaussées, entr. et corr. routes</b>				
<i>Total des charges</i>		21,915,317.17	27,712,200	24,506,344.65
<i>Total des revenus</i>		2,882,922.70 -	7,505,000 -	5,514,827.30 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		19,032,394.47	20,207,200	18,991,517.35
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>8,344,605.85</b>	<b>11,804,300</b>	<b>10,339,660.10</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	7,090,440.00	9,630,400	8,768,684.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	635,360.25	876,400	784,639.00
304000	Caisse de pensions	618,805.60	847,500	786,336.95

---

## Remarques

319 800	<b>Office du logement (suite)</b> Autres frais divers	Un crédit supplémentaire a été octroyé, en novembre 2008, pour couvrir le dépassement suite à l'intervention d'une entreprise spécialisée, en raison d'un problème informatique survenu sur le logiciel de gestion des logements subventionnés.
366 340	Prise en charge intérêts, construction	Le dépassement est dû au fait que la part communale, avancée par le canton, n'a pas encore été créditée dans cette rubrique. La part communale sera comptabilisée au bilan, puis virée à la rubrique 366340.
	<b>Service des ponts et chaussées</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Entrée en vigueur de la RPT. Création de l'établissement CNERN.
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	Idem.
304 000	Caisse de pensions	Idem.
311 030	Véhicules	Dépenses selon demandes des services. Crédit supplémentaire au service des bâtiments pour un tracteur.
317 000	Déplacements	Diminution liée à la proximité des chantiers actuels.
318 000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire de 150'000 francs obtenu pour pallier le manque de personnel, ce qui a permis de maintenir à jour la base de données STRADA (mandat Inser), et de procéder à diverses études OPAM, géotechniques et routières (H18).
372 400	Routes, passages à niveau, bruit et air	Erreur à l'établissement du budget (plus de passages à niveau subventionnés par la Confédération). Compensé par la rubrique 470400.
434450	Honoraires, location CNERN	Rubrique manquante lors de l'établissement du budget.
438 400	Prestations Etat, construction A5	Entrée en vigueur de la RPT. Montant ajusté aux prestations effectivement fournies pour la route nationale.
438 410	Prestations Etat, gros entretien A5	Idem.
440 410	Redevances sur trafic poids lourds	Montant calculé par la Confédération. Solde 2007 passé sur les comptes 2008.
470 400	Subv. féd., routes, p. niveau, bruit/air	Pendant de la rubrique 372400.
490 410	Imputation de véhicules	Pendant de la rubrique 311030.
	<b>Ponts et chaussées,entr. et corr. routes</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Entrée en vigueur de la RPT. Création de l'établissement CNERN.
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	Idem.
304 000	Caisse de pensions	Idem.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	450,000	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>11,765,242.07</b>	<b>13,999,500</b>	<b>12,123,956.35</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	407,407.50	410,000	407,075.85
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	96,087.80	183,000	139,777.10
312400	Electricité routes et tunnels	433,969.40	1,450,000	1,472,182.25
312410	Gaz routes et tunnels	15,617.80	220,000	191,058.80
313010	Carburants	420,367.95	810,000	797,932.00
313020	Lubrifiants	22,166.70	36,000	35,835.45
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	618,180.68	550,000	550,004.37
313050	Habillement	59,065.35	68,000	56,621.40
313400	Signaux et peintures	449,888.05	450,000	387,356.10
313410	Marchandises entretien routes, ouvrages	440,166.10	450,000	442,263.20
313420	Réparation dégâts lors d'accidents	170,907.30	290,000	305,959.15
314000	Entretien des bâtiments	55,252.90	75,000	72,754.50
314410	Entretien des routes	4,403,361.05	4,400,000	3,729,586.93
314420	Entretien électromécanique des tunnels	850,072.97	750,000	754,143.51
314430	Enlèvement de la neige et sablage	1,517,944.85	1,800,000	748,451.70
314440	Correction routes, entret.ouvrages d'art	799,062.50	800,000	920,821.39
314460	Entretien des plantations	34,459.45	35,000	19,447.40
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	109,630.80	150,000	140,525.40
317000	Déplacements	100,569.60	135,000	124,949.35
318000	Mandats, expertises, études	655,489.41	663,500	595,263.45
318064	Assurance-RC et choses	0.00	8,000	2,856.05
318065	Assurance des véhicules et du matériel	0.00	18,000	16,240.40
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	627.40	18,000	11,707.10
318083	Taxes poids lourds et vignettes	45,523.00	100,000	87,895.70
318084	Taxes téléinformatiques	3,504.90	15,000	13,550.30
318090	Taxes téléphone et natel	35,800.50	95,000	77,688.35
319800	Autres frais divers	20,118.11	20,000	22,009.15
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,198,005.55</b>	<b>1,208,400</b>	<b>1,347,358.05</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,198,005.55	1,208,400	1,347,358.05
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>607,463.70</b>	<b>700,000</b>	<b>695,370.15</b>
352000	Mandats effectués par les communes	607,463.70	700,000	695,370.15
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>29,999.00-</b>
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	0.00	0	29,999.00-
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,656,021.50-</b>	<b>1,485,000-</b>	<b>3,251,249.25-</b>
434450	Honoraires, location CNERN	439,154.40-	0	0.00
435000	Ventes à des tiers	318,618.85-	280,000-	303,851.05-
436000	Prestations d'assurances	204,128.05-	120,000-	181,939.45-
436400	Recettes dégâts lors d'accidents	323,240.45-	455,000-	547,158.40-
438400	Prestations Etat, construction A5	22,473.10-	350,000-	676,880.15-
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	0.00	100,000-	113,631.85-
439850	Recettes diverses	348,406.65-	180,000-	1,427,788.35-
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,226,901.20-</b>	<b>6,020,000-</b>	<b>2,233,579.05-</b>
450400	Part fédérale, entretien A5	1,226,901.20-	6,000,000-	2,213,952.30-
451400	Part autres cantons, entretien A5	0.00	20,000-	19,626.75-
<b>Ponts et chaussées, économie des eaux</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>1,021,101.90</i>	<i>806,600</i>	<i>916,675.55</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,165,428.55-</i>	<i>2,040,000-</i>	<i>2,321,850.25-</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,144,326.65-</i>	<i>1,233,400-</i>	<i>1,405,174.70-</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>117,794.60</b>	<b>108,500</b>	<b>61,888.35</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	97,313.45	92,000	52,325.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	9,128.55	8,400	4,917.40
304000	Caisse de pensions	11,352.60	8,100	4,645.90
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>640,745.35</b>	<b>382,000</b>	<b>504,915.20</b>
314405	Entretien des berges et travaux d'art	442,027.50	300,000	299,183.15
317000	Déplacements	4,441.00	12,000	2,896.70
318000	Mandats, expertises, études	190,112.85	50,000	197,345.70
319800	Autres frais divers	4,164.00	20,000	5,489.65
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>262,561.95</b>	<b>281,100</b>	<b>349,872.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	262,561.95	281,100	349,872.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>35,000</b>	<b>0.00</b>

## Remarques

<b>Ponts et chaussées,entr. et corr.</b>		
<b>Routes (suite)</b>		
307 100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Erreur à l'établissement du budget (mauvaise compréhension du financement des retraites anticipées encouragées).
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Compensation d'un crédit supplémentaire de 44'500 francs au bénéfice du service de la faune, des forêts et de la nature. Entrée en vigueur de la RPT. Création de l'établissement CNERN.
312 400	Electricité routes et tunnels	Compensation d'un crédit supplémentaire de 50'000 francs au bénéfice du service des bâtiments. Entrée en vigueur de la RPT. Création de l'établissement CNERN - budget incluant la part N5, comptes conformes à la part restante prise en compte dans le budget.
312 410	Gaz routes et tunnels	Entrée en vigueur de la RPT. Création de l'établissement CNERN.
313 010	Carburants	Compensation d'un crédit supplémentaire de 90'000 francs au bénéfice du service de la faune, des forêts et de la nature. Entrée en vigueur de la RPT. Création de l'établissement CNERN.
313 020	Lubrifiants	Entrée en vigueur de la RPT. Création de l'établissement CNERN.
313 030	Matériel véhicules, radio, outillage	Crédit supplémentaire de 100'000 obtenu pour le renouvellement de quelques équipements du laboratoire d'études et d'analyses routières (LEAR), compensé par la rubrique 312400.
313 050	Habillement	Entrée en vigueur de la RPT. Création de l'établissement CNERN.
313 420	Réparation dégâts lors d'accidents	Idem.
314 000	Entretien des bâtiments	Idem.
314 420	Entretien électromécanique des tunnels	Crédit supplémentaire de 99'900 francs obtenu pour la sécurité des tunnels H20 - adaptation d'équipements de sécurité (alimentation sans coupure) aux standard en vigueur - compensation par la rubrique 312400.
314 430	Enlèvement de la neige et sablage	Entrée en vigueur de la RPT. Création de l'établissement CNERN. Hiver relativement clément.
315 000	Entretien mobilier, machines, équipement	Entrée en vigueur de la RPT. Création de l'établissement CNERN.
317 000	Déplacements	Idem.
318 066	Assurance immobilière, impôts et taxes	Idem.
318 083	Taxes poids lourds et vignettes	Idem.
318 084	Taxes téléinformatiques	Idem.
318 090	Taxes téléphone et natel	Idem.
352 000	Mandats effectués par les communes	Coût de l'entretien courant de l'exercice précédent peu élevé.
434 450	Honoraires, location CNERN	Entrée en vigueur de la RPT. Création de l'établissement CNERN.
436 400	Recettes dégâts lors d'accidents	Idem.
438 400	Prestations Etat, construction A5	Dès le 01.01.2008, la Confédération a confié ces prestations aux unités territoriales.
438 410	Prestations Etat, gros entretien A5	Idem.
439 850	Recettes diverses	Vente de prestations du LEAR. Augmentation des émoluments pour fouilles, signalisation.
450 400	Part fédérale, entretien A5	La recette ne représente que le solde dû pour l'entretien courant de 2007. Les recettes de l'exercice 2008 sont versées au CNERN.
451 400	Part autres cantons, entretien A5	Dès le 01.01.2008, la Confédération a confié ces prestations aux unités territoriales.
<b>Ponts et chaussées, économie des eaux</b>		
314 405	Entretien des berges et travaux d'art	Dépassement compensé par deux crédits supplémentaires de 70'000 francs chacun.
317 000	Déplacements	Déplacements surévalués (travaux liés à la convention-programme RPT 07b pas débutés).
318 000	Mandats, expertises, études	Etablissement des cartes de danger remboursé à 50% par l'OFEV (RPT 07b) et à 50% par l'ECAP. Montant comptabilisé sur cette rubrique dans l'attente de l'obtention du crédit en février 2009. Travaux de réhaussement des berges de la Thielle payés par le canton, mais recettes à recevoir en 2009 après le bouclage des comptes de la commission intercantonale de la IIème CEJ. Les recettes ont été passées sous les rubriques 451410 et 460800 en transitoires.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
372800	Subventions fédérales redistribuées	0.00	35,000	0.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>2,023,832.30 -</b>	<b>2,000,000 -</b>	<b>2,136,513.75 -</b>
410420	Extraction de gravier du lac	830,303.25 -	900,000 -	898,825.95 -
410430	Concessions hydrauliques	1,193,529.05 -	1,100,000 -	1,237,687.80 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>53.80 -</b>	<b>5,000 -</b>	<b>53.80 -</b>
436030	Remboursement de frais	53.80 -	5,000 -	53.80 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>65,656.25 -</b>	<b>0</b>	<b>80.70 -</b>
451410	Contribution 2e CEJ	65,575.55 -	0	0.00
452000	Dédommagements des communes	80.70 -	0	80.70 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>75,886.20 -</b>	<b>0</b>	<b>185,202.00 -</b>
460400	Subv. féd. entretien des berges	0.00	0	185,202.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	75,886.20 -	0	0.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>35,000 -</b>	<b>0.00</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	35,000 -	0.00
<b>Service de protection de l'environnement</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>6,197,171.96</i>	<i>6,490,000</i>	<i>6,475,047.99</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,143,255.55 -</i>	<i>2,074,600 -</i>	<i>2,663,782.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,053,916.41</i>	<i>4,415,400</i>	<i>3,811,265.99</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3,499,422.00</b>	<b>3,607,300</b>	<b>3,532,238.95</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	2,975,581.65	3,059,500	2,993,799.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	270,909.00	278,500	267,757.65
304000	Caisse de pensions	252,931.35	269,300	270,682.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,155,776.96</b>	<b>1,350,000</b>	<b>1,164,581.04</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	492.25	2,000	1,057.20
310030	Livres et périodiques	3,899.85	5,000	4,187.27
311000	Machines, mobilier et équipement	119,051.50	113,000	90,190.23
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	25,177.25	35,000	24,706.60
313010	Carburants	9,262.60	8,500	8,195.75
313080	Produits chimiques	83,214.29	80,000	77,065.21
315010	Entretien des véhicules et appareils	120,590.50	100,800	90,585.73
317000	Déplacements	32,988.50	30,000	34,036.75
318000	Mandats, expertises, études	159,281.80	330,200	225,284.28
318065	Assurance des véhicules et du matériel	11,421.30	17,500	17,296.45
318430	Élimination de déchets spéciaux	119,948.20	120,000	126,637.30
318440	Élimination de véhicules usagés	339,432.01	365,000	333,088.55
318460	Contrôle vignettes install. de chauffage	117,100.00	118,000	117,965.00
319800	Autres frais divers	13,916.91	25,000	14,284.72
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,541,973.00</b>	<b>1,532,700</b>	<b>1,423,973.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	9,640.00	0	2,023.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,532,333.00	1,532,700	1,421,950.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>354,255.00</b>
372800	Subventions fédérales redistribuées	0.00	0	354,255.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>486,149.55 -</b>	<b>578,000 -</b>	<b>558,671.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	23,506.00 -	25,000 -	33,748.00 -
431460	Vignettes installations de chauffage	256,420.00 -	250,000 -	170,840.00 -
434800	Prestations de services diverses	119,370.05 -	200,000 -	132,972.80 -
435410	Valorisation mat. des véhicules usagés	84,130.80 -	100,000 -	194,030.15 -
436000	Prestations d'assurances	472.90 -	1,000 -	22,108.45 -
439850	Recettes diverses	2,249.80 -	2,000 -	4,971.60 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>75,000.00 -</b>	<b>75,000 -</b>	<b>75,000.00 -</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	75,000.00 -	75,000 -	75,000.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>360,506.00 -</b>	<b>200,000 -</b>	<b>454,256.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	160,506.00 -	0	254,256.00 -
463000	Allocation de l'ECAP	200,000.00 -	200,000 -	200,000.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>354,255.00 -</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	0	354,255.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,221,600.00 -</b>	<b>1,221,600 -</b>	<b>1,221,600.00 -</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	800,000.00 -	800,000 -	800,000.00 -

---

## Remarques

<b>Ponts et chaussées, économie des eaux (suite)</b>		
451 410	Contribution 2e CEJ	Recettes IIème CEJ à recevoir en 2009.
460 800	Subventions fédérales diverses	Recettes OFEV à recevoir en 2009 par compte de bilan.
<b>Service de la protection de l'environnement</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Un collaborateur qui devait être engagé ne l'a finalement pas été pour des questions d'économie.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Un "habillage" non prévu d'une de nos stations a été demandé par une autorité communale. Un crédit supplémentaire de 8'400 francs a donc été octroyé.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Les dépenses dépendent en bonne partie de la consommation des gaz spéciaux et de l'électricité pour les mesures. Une station de mesure de la qualité de l'air a notamment été moins engagée que prévu.
313 010	Carburants	Utilisation accrue des véhicules du service. Un crédit supplémentaire de 1'200 francs a donc été octroyé.
313 080	Produits chimiques	Du fait de l'augmentation des coûts des produits, la dépense a été plus importante. Un crédit supplémentaire de 3'300 francs a donc été octroyé.
315 010	Entretien des véhicules et appareils	Plusieurs pannes imprévisibles d'appareils ont engendré des coûts supplémentaires importants. Un crédit supplémentaire de 22'900 francs a donc été octroyé.
317 000	Déplacements	Les frais nécessaires de déplacement sont restés les mêmes qu'en 2007. Un crédit supplémentaire de 3'000 francs a donc été octroyé.
318 000	Mandats, expertises, études	Divers mandats n'ont pas pu être engagés selon le planning prévu.
318 440	Elimination de véhicules usagés	Beaucoup moins de véhicules ont été éliminés sur nos places limitant ainsi les dépenses.
319 800	Autres frais divers	Participation à des séminaires extérieurs réduite. Réduction de divers frais (cotisation à des organisations, organisation de séminaires, etc.).
434 800	Prestations de services diverses	Les travaux facturés ont été moins nombreux que prévu.
435 410	Valorisation mat. des véhicules usagés	Moins de déchets ont été réceptionnés et, vers la fin de l'année, la chute brutale des cours des métaux a entraîné de plus faibles recettes.
460 800	Subventions fédérales diverses	Une subvention liée aux mesures de la qualité de l'air qui aurait dû être versée les années précédentes l'a été cette année.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
490471	Prélèv. fds eaux, charges fonctionnement	421,600.00 -	421,600 -	421,600.00 -
<b>Service de l'énergie</b>				
	<i>Total des charges</i>	7,356,739.43	2,468,100	2,419,475.20
	<i>Total des revenus</i>	191,185.80 -	472,500 -	487,900.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	7,165,553.63	1,995,600	1,931,575.20
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>859,981.35</b>	<b>851,900</b>	<b>758,893.70</b>
300000	Commissions	6,165.70	12,000	8,171.30
301000	Personnel administratif et exploitation	740,875.75	717,800	642,850.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	60,241.65	58,900	51,767.50
304000	Caisse de pensions	52,698.25	63,200	56,104.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>141,168.88</b>	<b>142,500</b>	<b>183,012.70</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,290.85	2,000	749.95
310030	Livres et périodiques	1,879.25	2,000	1,806.95
310060	Information	40,163.80	40,000	39,969.05
311000	Machines, mobilier et équipement	3,283.00	3,500	3,508.90
317000	Déplacements	18,104.75	15,000	13,223.95
318000	Mandats, expertises, études	66,479.73	65,000	114,946.30
319800	Autres frais divers	9,967.50	15,000	8,807.60
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>594,619.20</b>	<b>619,300</b>	<b>559,741.80</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	594,619.20	619,300	559,741.80
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>28,525.00</b>	<b>29,400</b>	<b>14,319.00</b>
351250	Conférences intercantionales	28,525.00	29,400	14,319.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>732,445.00</b>	<b>825,000</b>	<b>903,508.00</b>
365800	Divers organismes et instit. privées	732,445.00	825,000	903,508.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
381460	Réserve pour le fonds de l'énergie	5,000,000.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>5,185.80 -</b>	<b>7,500 -</b>	<b>11,200.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	1,300.00 -	4,000 -	2,325.00 -
439850	Recettes diverses	3,885.80 -	3,500 -	8,875.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>85,000.00 -</b>	<b>65,000 -</b>	<b>65,000.00 -</b>
451800	Dédommagements d'autres cantons	85,000.00 -	65,000 -	65,000.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>101,000.00 -</b>	<b>400,000 -</b>	<b>411,700.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	101,000.00 -	400,000 -	411,700.00 -
<b>Service de l'aménagement du territoire</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,162,242.64	2,371,100	2,905,128.71
	<i>Total des revenus</i>	978,488.10 -	760,500 -	1,284,980.60 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,183,754.54	1,610,600	1,620,148.11
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,807,839.85</b>	<b>1,980,800</b>	<b>1,801,943.40</b>
300000	Commissions	0.00	0	2,277.80
301000	Personnel administratif et exploitation	1,530,309.10	1,679,900	1,519,187.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	139,435.00	152,900	139,151.85
304000	Caisse de pensions	138,095.75	148,000	141,326.45
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>151,949.79</b>	<b>305,500</b>	<b>669,459.21</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,057.75	20,000	5,037.10
310410	Publications officielles	0.00	26,000	18,870.00
317000	Déplacements	3,715.58	7,000	5,490.85
318000	Mandats, expertises, études	96,006.50	189,000	198,808.25
318425	Honoraires, mandats et divers RUN	0.00	0	366,566.65
319000	Cotisations	21,784.35	23,500	22,919.35
319010	Indemnités de dépens	1,000.00	8,000	9,413.00
319800	Autres frais divers	28,385.61	32,000	42,354.01
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>52,453.00</b>	<b>50,600</b>	<b>99,526.10</b>
330010	Pertes sur débiteurs	645.00	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	51,808.00	50,600	99,526.10
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>50,000.00</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	0.00	0	50,000.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>34,200</b>	<b>34,200.00</b>

---

## Remarques

<b>Service de l'énergie</b>		
300 000	Commissions	Les travaux de la commission ont été moins intenses que prévu, vu le report de la révision de la loi sur l'énergie décidé par le Conseil d'Etat.
317 000	Déplacements	Augmentation des déplacements, vu l'intense travail de collaboration intercantonale. Un crédit supplémentaire a été accordé, compensé par d'autres rubriques du groupe "Biens, services et marchandises".
365 800	Divers organismes et institutions privées	Il y a eu moins de demandes de paiement des subventions promises que prévu.
381 460	Réserve pour le fonds de l'énergie	Demande de dépassement de crédit par le biais du présent décret à l'appui des comptes (réactivation du fonds cantonal de l'énergie en 2009).
431 000	Emoluments administratifs	Moins de décisions spéciales que prévu, même si les tarifs des émoluments n'ont pas diminué.
451 800	Dédommagements d'autres cantons	La Conférence romande des délégués à l'énergie a davantage mandaté le service pour des tâches d'harmonisation intercantonale. Cela explique également l'augmentation des charges de personnel administratif et exploitation.
460 800	Subventions fédérales diverses	La décision de l'Office fédéral de l'énergie de mai 2008 implique un montant inférieur à ce qui était prévu. Cela provient de plusieurs facteurs difficilement maîtrisables, dont l'ampleur du budget de chacun des autres cantons suisses.
<b>Service de l'aménagement du territoire</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Rotation du personnel (5 départs en 2009) se traduisant par plusieurs mois de vacance des postes.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Les montants relatifs à l'impression du plan directeur n'ont pas été engagés, la finalisation du document étant reportée en 2009.
310 410	Publications officielles	Aucune imputation interne n'a été effectuée en 2008.
318 000	Mandats, expertises, études	Une étude relative aux dangers naturels a été reportée.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
365410	Sentiers pédestres	0.00	34,200	34,200.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>150,000.00</b>	<b>0</b>	<b>250,000.00</b>
372800	Subventions fédérales redistribuées	150,000.00	0	250,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>828,488.10 -</b>	<b>760,500 -</b>	<b>634,980.60 -</b>
431000	Emoluments administratifs	819,316.15 -	760,000 -	619,667.60 -
436000	Prestations d'assurances	8,468.35 -	0	12,191.20 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	1,165.50 -
439850	Recettes diverses	703.60 -	500 -	1,956.30 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>150,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>250,000.00 -</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	150,000.00 -	0	250,000.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>400,000.00 -</b>
481400	Opérations transitoires	0.00	0	400,000.00 -
<b>Service géomatique et registre foncier</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>6,458,900.91</i>	<i>6,912,700</i>	<i>6,546,415.16</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>6,483,309.14 -</i>	<i>6,064,000 -</i>	<i>6,272,162.58 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>24,408.23 -</i>	<i>848,700</i>	<i>274,252.58</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5,924,019.80</b>	<b>6,237,200</b>	<b>6,005,178.90</b>
300000	Commissions	24,668.60	23,000	23,449.90
301000	Personnel administratif et exploitation	5,034,399.95	5,311,200	5,122,154.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	416,353.35	435,600	420,694.45
304000	Caisse de pensions	448,597.90	467,400	438,880.25
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>419,178.99</b>	<b>545,000</b>	<b>478,953.61</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	30,703.55	31,000	31,677.45
311010	Equipements informatiques	16,170.85	35,000	30,281.10
311300	Licences et logiciels	164,605.71	190,000	163,014.82
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	4,555.50	6,000	5,738.90
315020	Entretien des véhicules	12,690.45	12,000	10,604.50
317000	Déplacements	44,022.18	45,000	43,166.75
318405	Honoraires développement par des tiers	60,369.85	100,000	95,961.30
318415	Honor. plans, triangulation, conservat.	62,645.90	100,000	64,651.45
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	0.00	0	9,068.54
319800	Autres frais divers	23,415.00	26,000	24,788.80
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>91,336.82</b>	<b>130,500</b>	<b>62,282.65</b>
330010	Pertes sur débiteurs	5,407.85	0	2,559.65
331000	Immeubles du patrimoine administratif	85,928.97	130,500	59,723.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>24,365.30</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	24,365.30	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>6,124,055.19 -</b>	<b>5,704,000 -</b>	<b>5,942,162.58 -</b>
431000	Emoluments administratifs	4,800,510.41 -	4,600,000 -	4,839,482.44 -
434420	Produits de la diffusion	0.00	0	61.58 -
434800	Prestations de services diverses	1,312,275.18 -	1,100,000 -	1,098,657.04 -
439850	Recettes diverses	11,269.60 -	4,000 -	3,961.52 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>4,900.00 -</b>	<b>10,000 -</b>	<b>10,000.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	4,900.00 -	10,000 -	10,000.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>354,353.95 -</b>	<b>350,000 -</b>	<b>320,000.00 -</b>
490480	Prestations pr mensurations officielles	354,353.95 -	350,000 -	320,000.00 -
<b>Service de la faune, forêts et nature</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>13,584,905.87</i>	<i>13,222,900</i>	<i>0.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>8,504,881.81 -</i>	<i>7,445,000 -</i>	<i>0.00</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>5,080,024.06</i>	<i>5,777,900</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5,243,483.60</b>	<b>5,422,100</b>	<b>0.00</b>
300000	Commissions	12,599.80	15,500	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	4,410,319.00	4,534,600	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	459,945.60	472,800	0.00
304000	Caisse de pensions	360,619.20	399,200	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,027,362.77</b>	<b>2,017,000</b>	<b>0.00</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	27,294.54	29,300	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	26,878.10	28,600	0.00

---

## Remarques

<b>Service de l'aménagement du territoire (suite)</b>		
365 410	Sentiers pédestres	La subvention est désormais versée pour l'année en cours.
372 800	Subventions fédérales redistribuées	Montant compensé par la rubrique 470800.
431 000	Emoluments administratifs	Encaissements en matière de permis de construire liés à des constructions plus importantes.
470 800	Subventions fédérales à redistribuer	En compensation de la rubrique 372800.
<b>Géomatique et registre foncier</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	L'économie réalisée par rapport au budget provient de postes non renouvelés suite notamment à la résiliation d'un contrat de droit privé, à deux départs en retraite et en préretraite et à une diminution du taux d'activité (de 100% à 60%) annoncés dans le courant 2007 mais comptabilisés au budget 2008.
431 000	Emoluments administratifs	La conjoncture favorable du marché immobilier tant au niveau du volume des transactions que des valeurs a entraîné des recettes plus importantes pour le registre foncier.
434 800	Prestations de services diverses	La conjoncture favorable du marché immobilier et la bonne maîtrise du nouveau système de gestion cadastrale ont notamment entraîné des recettes plus importantes pour la conservation du cadastre. De plus, un montant a été versé suite au règlement à l'amiable d'un différent avec un fournisseur.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
311020	Armes et moyens d'intervention	3,326.00	4,800	0.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	46,786.40	46,700	0.00
313010	Carburants	73,703.05	86,000	0.00
313060	Matériel, fournitures et habillement	217,822.32	186,200	0.00
313430	Oeufs, alevins, nourriture	4,354.10	9,500	0.00
313600	Matières premières	29,881.75	20,000	0.00
314400	Entretien des berges et cours d'eau	39,922.05	40,000	0.00
314450	Entretien des piscicultures	219,286.05	45,000	0.00
314470	Entretien des sites naturels	188,369.45	350,000	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	4,165.65	10,000	0.00
315020	Entretien des véhicules	68,895.84	59,000	0.00
316000	Loyers de locaux	39,057.25	41,700	0.00
317000	Déplacements	159,544.95	176,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	275,131.35	276,000	0.00
318063	Assurance-RC des chasseurs	9,000.00	9,000	0.00
318435	Travaux par entreprises	535,337.00	530,000	0.00
319800	Autres frais divers	58,606.92	69,200	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>311,037.55</b>	<b>276,900</b>	<b>0.00</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	13,185.00	13,500	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	34,505.55	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	263,347.00	263,400	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>274,387.05</b>	<b>250,000</b>	<b>0.00</b>
352000	Mandats effectués par les communes	274,387.05	250,000	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>2,030,152.95</b>	<b>2,459,500</b>	<b>0.00</b>
362410	Travaux forestiers de cantonnement	326,895.10	328,000	0.00
362418	Entretien de la forêt	880,055.95	1,282,900	0.00
365420	Ecole supérieure forestière, Lyss	23,515.00	27,000	0.00
365430	Cotisations	9,370.00	11,200	0.00
365435	Encourag.bois indigène et fonds du bois	59,055.75	53,000	0.00
365440	Dégâts aux cultures	199,337.20	205,000	0.00
365455	Restitution sociétés de chasse et de pêche	35,305.00	42,500	0.00
365485	Extensification	194,106.25	153,000	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	32,410.00	33,900	0.00
366000	Formation professionnelle	245,083.20	287,000	0.00
366430	Terrains maigres	25,019.50	36,000	0.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>3,565,831.70</b>	<b>2,523,300</b>	<b>0.00</b>
372490	Entretien de la forêt	3,513,831.70	2,403,300	0.00
376400	Protection de la nature	52,000.00	120,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>132,650.25</b>	<b>274,100</b>	<b>0.00</b>
390020	Véhicules de service	77,614.00	40,000	0.00
390450	Prévention et répar. dégâts, forêts Etat	0.00	50,000	0.00
390451	Mesures sylvicoles, forêts Etat	0.00	69,100	0.00
390452	Aménagement forestier, forêts Etat	0.00	10,000	0.00
390722	Attrib. fonds forestier de réserve	55,036.25	31,300	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	73,700	0.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>605,721.10 -</b>	<b>671,900 -</b>	<b>0.00</b>
410440	Permis de chasse	278,920.00 -	345,000 -	0.00
410450	Permis de pêche	324,829.10 -	324,000 -	0.00
410460	Permis escargots	1,972.00 -	2,900 -	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>449,111.00 -</b>	<b>380,000 -</b>	<b>0.00</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	449,111.00 -	380,000 -	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,040,577.96 -</b>	<b>1,898,700 -</b>	<b>0.00</b>
431000	Emoluments administratifs	11,812.00 -	12,500 -	0.00
431400	Martelages forêts privées	98,326.00 -	80,000 -	0.00
434430	Prestations de service	353,992.10 -	260,000 -	0.00
434440	Redevances	25,282.65 -	20,000 -	0.00
435050	Ventes de bois	1,467,134.23 -	1,466,200 -	0.00
435060	Ventes d'animaux	4,348.09 -	0	0.00
436000	Prestations d'assurances	6,379.50 -	10,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	73,303.39 -	50,000 -	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>1,343,640.05 -</b>	<b>1,342,000 -</b>	<b>0.00</b>
460430	Subv. féd. réserves naturelles	56,586.00 -	57,000 -	0.00
460455	Conventions programmes tâches du service	35,000.00 -	30,000 -	0.00
460460	Subv. féd. formation profess. et divers	111,195.00 -	82,000 -	0.00

---

## Remarques

<b>Service de la faune, des forêts et de la nature</b>		
313 060	Matériel, fournitures et habillement	Achats supplémentaires de plants dans le cadre de travaux pour tiers. Ces plants ont été ou seront refacturés.
313 600	Matières premières	Augmentation du volume de bois de déchetage acheté à des tiers en vue de la production et de la vente de plaquettes.
314 450	Entretien des piscicultures	Travaux urgents et imprévus à la pisciculture de Môtiers. Un crédit supplémentaire a été octroyé, compensé par le service des ponts et chaussées.
315 020	Entretien des véhicules	Réparation du bateau de la pisciculture de Colombier, suite au naufrage du 16.11.2007.
318 435	Travaux par entreprises	Augmentation du volume des travaux d'exploitation.
352 000	Mandats effectués par les communes	Volume des travaux effectués par les forestiers de cantonnement des communes, notamment au niveau des martelages dans les forêts privées plus importants qu'à l'ordinaire. Un crédit supplémentaire a été octroyé.
362 418	Entretien de la forêt	Les subventions accordées dans le cadre des accords de prestations se révèlent moins élevées qu'initialement prévu lors des calculs prévisionnels liés à l'introduction de la RPT. Ceci est dû essentiellement au fait que les chablis ont été quasi inexistantes en 2008.
365 435	Encourag.bois indigène et fonds du bois	Les dépenses de cette rubrique sont étroitement liées aux recettes de la rubrique 431400. En effet, avant d'être versés à Lignum Neuchâtel et à l'Association forestière neuchâteloise, les montants en question sont préalablement facturés aux propriétaires privés avec les émoluments de martelage. Un crédit supplémentaire a été octroyé.
365 485	Extensification	Entrée en vigueur au 01.01.2008 de la politique agricole 2011. Un crédit supplémentaire a été acceptée par le Conseil d'Etat en date du 21.05.2008, compensé au sein du SFFN et du service de l'agriculture.
372 490	Entretien de la forêt	Versement par la Confédération d'importants soldes de subventions liés aux anciens projets.
376 400	Protection de la nature	Budget élaboré avant bouclage du dossier RPT.
390 722	Attrib. fonds forestier de réserve	Embellie dans le marché des bois et meilleur résultat financier. Demande de crédit supplémentaire acceptée par le DGT en date du 23.12.2008.
410 440	Permis de chasse	Moins de demandes de permis de chasse.
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Augmentation liée à des rattrapages et à des adaptations de concessions et de taxes de transfert.
431 400	Martelage forêts privées	Martelages en forêts privées particulièrement élevés.
434 430	Prestations de service	Les travaux pour tiers ont largement dépassé les prévisions.
434 440	Redevances	Redevances de tiers en forêts cantonales plus élevées que prévu Récupération de montants impayés en 2007.
435 060	Ventes d'animaux	Nouvelle rubrique.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
460490	Conventions programmes forêts cantonales	609,573.60 -	320,600 -	0.00
460810	Subventions fédérales faune et nature	167,163.00 -	473,000 -	0.00
462320	Participations communales aux arrondissements	364,122.45 -	379,400 -	0.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>3,565,831.70 -</b>	<b>2,523,300 -</b>	<b>0.00</b>
470455	Entretien de la forêt	3,513,831.70 -	2,403,300 -	0.00
470460	Subv. féd., protection de la nature	52,000.00 -	120,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>500,000.00 -</b>	<b>629,100 -</b>	<b>0.00</b>
490420	Prévention et réparations, forêts Etat	0.00	50,000 -	0.00
490430	Mesures sylvicoles, forêts Etat	0.00	69,100 -	0.00
490440	Aménagement forestier, forêts Etat	0.00	10,000 -	0.00
490725	Prélèv. fonds forestier de réserve	500,000.00 -	500,000 -	0.00
<b>Service des forêts</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>7,137,923.86</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,645,526.31 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>4,492,397.55</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,633,017.05</b>
300000	Commissions	0.00	0	5,667.85
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	2,222,589.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	226,902.50
304000	Caisse de pensions	0.00	0	177,856.75
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>178,659.31</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	23,703.80
313010	Carburants	0.00	0	10,230.55
315020	Entretien des véhicules	0.00	0	7,269.00
316000	Loyers de locaux	0.00	0	27,915.15
317000	Déplacements	0.00	0	83,170.95
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	13,754.50
319800	Autres frais divers	0.00	0	12,615.36
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>275,595.00</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	0.00	0	13,194.00
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	1,945.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	260,456.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>248,778.55</b>
352000	Mandats effectués par les communes	0.00	0	248,778.55
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,709,819.50</b>
362410	Travaux forestiers de cantonnement	0.00	0	324,756.55
362411	Chemins, infrastruct. & rés. forestières	0.00	0	173,333.35
362412	Prévention et réparations dégâts forêts	0.00	0	194,908.00
362413	Mesures sylvicoles	0.00	0	705,956.80
362414	Aménagement forestier	0.00	0	56,559.25
365420	Ecole supérieure forestière, Lyss	0.00	0	26,735.65
365430	Cotisations	0.00	0	12,200.00
365432	Encouragement utilisation bois indigène	0.00	0	60,223.00
366000	Formation professionnelle	0.00	0	155,146.90
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,935,790.65</b>
372440	Chemins, infrastruct. & rés. forestières	0.00	0	624,109.80
372450	Prévention et réparations dégâts forêts	0.00	0	135,145.00
372460	Mesures sylvicoles	0.00	0	1,006,402.50
372470	Aménagements forestiers	0.00	0	170,133.35
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>156,263.80</b>
390020	Véhicules de service	0.00	0	6,412.95
390450	Prévention et répar. dégâts, forêts Etat	0.00	0	33,353.00
390451	Mesures sylvicoles, forêts Etat	0.00	0	101,043.65
390452	Aménagement forestier, forêts Etat	0.00	0	15,454.20
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>281,997.36 -</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	6,250.00 -
431400	Martelages forêts privées	0.00	0	120,446.03 -
434430	Prestations de service	0.00	0	148,663.50 -
436000	Prestations d'assurances	0.00	0	3,719.15 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	2,918.68 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>427,738.30 -</b>

---

## Remarques

<b>Service de la faune, des forêts et de la nature (suite)</b>		
460 940	Conventions programmes forêts cantonales	Versement par la Confédération d'un important solde de subventions sur anciens projets.
460 810	Subventions fédérales faune et nature	Mesures différées.
470 455	Entretien de la forêt	Versement par la Confédération d'un important solde de subventions sur anciens projets.
470 460	Subv. féd., protection de la nature	Effets de la RPT.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
460450	Subv. féd. amén. forestier, forêts Etat	0.00	0	52,886.00-
460460	Subv. féd. formation profess. et divers	0.00	0	19,688.00-
462320	Participations communales aux arrondissements	0.00	0	355,164.30-
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,935,790.65-</b>
470450	Sub. infrastruct. & rés. forestières	0.00	0	624,109.80-
470470	Subv. féd., prév. et rép. dégâts forêts	0.00	0	135,145.00-
470480	Subv. féd., mesures sylvicoles	0.00	0	1,006,402.50-
470490	Subv. féd., aménagement forestier	0.00	0	170,133.35-
<b>Exploitation des bois</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,868,547.36</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,175,898.34-</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>307,350.98-</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>960,653.65</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	779,169.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	112,260.55
304000	Caisse de pensions	0.00	0	69,223.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>851,195.41</b>
313010	Carburants	0.00	0	48,542.95
313060	Matériel, fournitures et habillement	0.00	0	126,839.37
313600	Matières premières	0.00	0	37,600.35
315020	Entretien des véhicules	0.00	0	27,806.65
317000	Déplacements	0.00	0	31,529.45
318400	Entreprises forestières	0.00	0	561,469.00
319400	Frais divers et frais de vente des bois	0.00	0	17,407.64
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>11,712.75</b>
365480	Fonds du bois	0.00	0	11,712.75
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>44,985.55</b>
390722	Attrib. fonds forestier de réserve	0.00	0	44,985.55
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,530,470.79-</b>
434440	Redevances	0.00	0	19,760.15-
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	186,768.37-
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	1,298,773.38-
436000	Prestations d'assurances	0.00	0	6,327.35-
439850	Recettes diverses	0.00	0	18,841.54-
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>295,576.70-</b>
460420	Subv. féd. prév. et répar. forêts Etat	0.00	0	29,158.00-
460440	Subv. féd. mes. sylvicoles forêts Etat	0.00	0	227,783.20-
460450	Subv. féd. amén. forestier, forêts Etat	0.00	0	38,635.50-
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>349,850.85-</b>
490420	Prévention et réparations, forêts Etat	0.00	0	33,353.00-
490430	Mesures sylvicoles, forêts Etat	0.00	0	101,043.65-
490440	Aménagement forestier, forêts Etat	0.00	0	15,454.20-
490725	Prélèv. fonds forestier de réserve	0.00	0	200,000.00-
<b>Office de la conservation de la nature</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,596,714.65</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,307,056.45-</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>289,658.20</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>388,348.10</b>
300000	Commissions	0.00	0	411.80
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	329,692.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	27,409.00
304000	Caisse de pensions	0.00	0	30,834.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>718,964.10</b>
314470	Entretien des sites naturels	0.00	0	407,511.50
317000	Déplacements	0.00	0	5,954.20
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	298,568.80
319800	Autres frais divers	0.00	0	6,929.60
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>173,377.75</b>
365485	Extensification	0.00	0	122,163.10
366000	Formation professionnelle	0.00	0	4,060.00

---

**Remarques**



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
366010	Subsides à des tiers	0.00	0	16,100.00
366430	Terrains maigres	0.00	0	31,054.65
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,316,024.70</b>
376400	Protection de la nature	0.00	0	1,316,024.70
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>438,493.00-</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	438,493.00-
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>14,407.75-</b>
436000	Prestations d'assurances	0.00	0	10,941.75-
439850	Recettes diverses	0.00	0	3,466.00-
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>538,131.00-</b>
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	538,131.00-
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,316,024.70-</b>
470460	Subv. féd., protection de la nature	0.00	0	1,316,024.70-
<b>Service de la faune</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,711,182.59</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>712,308.60-</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>998,873.99</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,159,487.25</b>
300000	Commissions	0.00	0	5,754.75
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	1,001,821.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	80,041.75
304000	Caisse de pensions	0.00	0	71,869.45
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>378,879.34</b>
310030	Livres et périodiques	0.00	0	3,300.62
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	28,004.84
311020	Armes et moyens d'intervention	0.00	0	3,566.90
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	44,924.10
313010	Carburants	0.00	0	15,343.35
313060	Matériel, fournitures et habillement	0.00	0	36,052.23
313430	Oeufs, alevins, nourriture	0.00	0	4,607.25
314400	Entretien des berges et cours d'eau	0.00	0	38,242.45
314450	Entretien des piscicultures	0.00	0	58,440.25
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	8,164.35
315020	Entretien des véhicules	0.00	0	12,063.85
316000	Loyers de locaux	0.00	0	4,493.20
317000	Déplacements	0.00	0	34,021.40
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	41,796.15
318063	Assurance-RC des chasseurs	0.00	0	9,000.00
319800	Autres frais divers	0.00	0	36,858.40
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>27,545.10</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	353.75
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	27,191.35
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>145,270.90</b>
365440	Dégâts aux cultures	0.00	0	129,370.90
365470	Pêcheurs professionnels	0.00	0	2,400.00
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	0	13,500.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>534,157.20-</b>
410440	Permis de chasse	0.00	0	265,660.00-
410450	Permis de pêche	0.00	0	268,073.20-
410460	Permis escargots	0.00	0	424.00-
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>34,916.10-</b>
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	9,744.50-
439850	Recettes diverses	0.00	0	25,171.60-
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>143,235.30-</b>
460430	Subv. féd. réserves naturelles	0.00	0	132,465.30-
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	10,770.00-
<b>Service des bâtiments</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>4,485,798.25</i>	<i>4,419,400</i>	<i>4,500,258.75</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>23,466.25-</i>	<i>72,900-</i>	<i>2,017,538.80-</i>

---

**Remarques**



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	4,462,332.00	4,346,500	2,482,719.95
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,433,164.80</b>	<b>1,467,100</b>	<b>1,362,228.10</b>
300000	Commissions	2,239.00	3,000	1,236.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,215,037.50	1,241,800	1,144,913.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	111,422.90	113,000	104,264.75
304000	Caisse de pensions	104,465.40	109,300	111,814.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>216,201.05</b>	<b>281,000</b>	<b>201,622.30</b>
310030	Livres et périodiques	10,619.40	11,000	11,121.55
311000	Machines, mobilier et équipement	179,047.55	240,000	163,891.85
317000	Déplacements	26,534.10	30,000	26,608.90
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,815,562.40</b>	<b>2,671,300</b>	<b>2,936,408.35</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	143,782.00	143,700	143,782.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	2,671,780.40	2,527,600	2,792,626.35
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>20,870.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390020	Véhicules de service	20,870.00	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,006,253.80 -</b>
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	0.00	0	2,006,253.80 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,600.00 -</b>	<b>4,400 -</b>	<b>6,685.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	3,150.00 -	3,000 -	4,975.00 -
435000	Ventes à des tiers	450.00 -	500 -	1,710.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	900 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>19,866.25 -</b>	<b>68,500 -</b>	<b>4,600.00 -</b>
490800	Prestations internes spécif. diverses	19,866.25 -	68,500 -	4,600.00 -
<b>Entretien et exploitation des bâtiments</b>				
	<i>Total des charges</i>	13,375,063.33	13,400,000	14,959,824.89
	<i>Total des revenus</i>	1,823,049.75 -	1,750,500 -	1,997,462.87 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	11,552,013.58	11,649,500	12,962,362.02
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,104,522.80</b>	<b>4,419,500</b>	<b>6,298,960.85</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	3,499,101.00	3,743,500	5,396,942.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	320,032.90	340,600	488,000.85
304000	Caisse de pensions	279,628.90	329,400	408,358.90
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	5,760.00	6,000	5,658.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>8,785,540.53</b>	<b>8,430,500</b>	<b>8,072,439.74</b>
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	3,535,945.05	3,205,000	3,149,461.10
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	148,347.40	150,000	129,791.20
314000	Entretien des bâtiments	3,081,411.13	2,885,500	2,785,559.79
314020	Aménagements de locaux	98,417.20	50,000	231,947.65
314300	Conciergerie par des tiers	1,057,477.40	1,182,000	1,016,047.35
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	82,972.40	95,000	86,585.85
318000	Mandats, expertises, études	139,794.30	140,000	125,925.55
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	437,462.95	480,000	438,547.40
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	100,737.35	140,000	6,005.25
318380	Frais de gestion par des tiers	78,000.00	78,000	78,000.00
319800	Autres frais divers	24,975.35	25,000	24,568.60
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>375,000.00</b>	<b>440,000</b>	<b>464,533.60</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	375,000.00	440,000	464,533.60
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>110,000.00</b>	<b>110,000</b>	<b>123,890.70</b>
390030	Forfait conciergerie Police cantonale	110,000.00	110,000	112,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	11,890.70
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>768,165.80 -</b>	<b>684,000 -</b>	<b>688,308.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	768,165.80 -	684,000 -	688,308.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>144,863.20 -</b>	<b>125,000 -</b>	<b>142,108.67 -</b>
436000	Prestations d'assurances	25,561.20 -	60,000 -	38,003.80 -
436030	Remboursement de frais	58,059.10 -	45,000 -	48,140.25 -
439850	Recettes diverses	61,242.90 -	20,000 -	55,964.62 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>759,562.20 -</b>	<b>730,000 -</b>	<b>364,601.40 -</b>
451630	Contribution HEP-BEJUNE	347,110.05 -	340,000 -	364,601.40 -
451631	Contribution HE-ARC	412,452.15 -	390,000 -	0.00

## Remarques

<b>Service des bâtiments</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Suite à un départ à la retraite et à des mutations internes, réduction de la masse salariale (personnel plus jeune).
311 000	Machines, mobilier et équipement	12'000 francs pour compensation de l'acquisition d'un véhicule de service (cf. 390020). Solde différentiel (cf. 490800).
330 000	Immeubles du patrimoine financier	Ecart d'amortissement concerne "Le Devens" à St-Aubin (réseau d'eau et bâtiment Waber) et provient d'une correction de la durée d'amortissement.
390 020	Véhicules de service	Remplacement du véhicule du concierge itinérant (moteur à gaz), compensation par les rubriques 311000 et 315000.
439 850	Recettes diverses	Montant intégré dans la même rubrique mais sous le centre financier 3401.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Moins de mobilier au service de l'emploi (cf. 311000).
<b>Entretien et exploitation des bâtiments</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Economies dans le cadre des mesures en matière de remplacement du personnel (recours au placement par le service de l'emploi). Placement par le service des ressources humaines de deux aide-concierges dans le cadre du "Projet jeunes" (économie de deux salaires).
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Beaucoup moins de remplacements pour cause d'accidents. Forte hausse des prix du mazout, du gaz et de l'électricité et importante hausse des charges des locaux loués, d'où un crédit supplémentaire de 80'000 francs octroyé.
314 000	Entretien des bâtiments	<u>Crédits supplémentaires:</u> 35'200 francs: Lycée Denis-de-Rougemont à Neuchâtel. Nouvelle paroi mobile (nouveau bâtiment). 26'000 francs: Lycée Blaise Cendrars à La Chaux-de-Fonds. Assainissement installations électriques. 31'000 francs: Dr. Coullery 5 à La Chaux-de-Fonds. Remplacement placage tôle de toiture. 23'000 francs: Jardin du Prince à Neuchâtel. Réfection murs et portail accès Sud. 38'000 francs: Observatoire 36 à Neuchâtel. Protection extérieure du bâtiment et démolition de l'appentis Nord. 50'000 francs: Château, salle du Grand Conseil à Neuchâtel. Réfection du faux plafond.
314 020	Aménagements de locaux	<u>Crédits supplémentaires:</u> 5'300 francs: service de l'emploi à La Chaux-de-Fonds. Mobilier pour un poste supplémentaire. 40'000 francs: Musée 1 à Neuchâtel. Nouvelle implantation perception Ville de Neuchâtel et Colombier. 19'500 francs: Pourtalès 13 (service des ponts & chaussées) à Neuchâtel. Transformation locaux 1 <sup>er</sup> étage.
314 300	Conciergerie par des tiers	80'000 francs pour compensation crédit supplémentaire (cf. 312000). 30'000 francs pour compensation de l'achat d'un nouveau tracteur par le Lycée Blaise Cendrars.
315 000	Entretien mobilier, machines, équipement	12'000 francs pour compensation véhicule de service (cf. 3400/390020).
318 066	Assurance immobilière, impôts et taxes	20'000 francs pour compensation de l'achat d'un nouveau tracteur par le Lycée Blaise Cendrars.
318 082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	Budget difficile à évaluer vu les disparités des taxes communales.
352 800	Dédommagements divers aux communes	Diminution postes salaires (Centre sportif et protection civile à Couvet).
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Augmentation de la location du Devens à St-Aubin.
436 000	Prestations d'assurances	Budget surévalué, beaucoup moins d'accidents (cf. 301000).
439 850	Recettes diverses	Recettes supplémentaires (frais parking souterrain d'Ecoparc).



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>10,241.25 -</b>	<b>6,000 -</b>	<b>8,824.80 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	10,241.25 -	6,000 -	8,824.80 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>140,217.30 -</b>	<b>205,500 -</b>	<b>793,620.00 -</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	85,500 -	167,409.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	140,217.30 -	120,000 -	183,819.90 -
490805	Prestations de conciergerie HE-ARC	0.00	0	442,391.10 -
<b>Service des automobiles et navigation</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>10,749,255.52</i>	<i>10,772,600</i>	<i>9,703,219.46</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>53,858,965.22 -</i>	<i>53,422,700 -</i>	<i>53,142,342.38 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>43,109,709.70 -</i>	<i>42,650,100 -</i>	<i>43,439,122.92 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,354,682.50</b>	<b>6,319,200</b>	<b>6,106,420.85</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	5,443,184.10	5,363,800	5,227,058.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	448,688.85	439,300	427,530.05
304000	Caisse de pensions	424,511.95	472,100	414,300.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	38,297.60	44,000	37,531.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,571,202.22</b>	<b>1,550,000</b>	<b>1,376,330.16</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	218,919.70	219,800	172,953.80
311000	Machines, mobilier et équipement	223,074.67	205,000	115,827.64
313010	Carburants	14,167.35	11,000	11,466.45
313060	Matériel, fournitures et habillement	21,960.16	22,000	16,706.37
313250	Plaques de contrôle	179,145.15	160,000	194,211.15
315010	Entretien des véhicules et appareils	75,561.25	78,000	44,325.65
315310	Maintenance applications info. externes	124,924.00	130,000	136,461.90
317000	Déplacements	44,489.95	45,000	40,003.40
318000	Mandats, expertises, études	270,516.00	250,000	235,555.69
318030	Ports et affranchissements	125,700.26	136,800	135,927.95
318062	Assurance-RC des cyclomoteurs	69,252.00	75,400	74,356.00
318080	Taxes CCP	141,810.73	140,000	146,319.57
318220	Cours d'éducation routière	15,450.85	32,000	8,377.85
319800	Autres frais divers	46,230.15	45,000	43,836.74
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>112,133.50</b>	<b>112,100</b>	<b>119,731.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	112,133.50	112,100	119,731.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>446,000.00</b>	<b>440,000</b>	<b>437,200.00</b>
352210	Redevance S.I.S.	446,000.00	440,000	437,200.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,265,237.30</b>	<b>2,351,300</b>	<b>1,663,537.45</b>
390471	Attribution service prot. environnement	800,000.00	800,000	800,000.00
390720	Attrib. fonds des routes communales	1,214,237.30	1,201,300	599,137.45
390800	Prestations internes spécif. diverses	251,000.00	350,000	264,400.00
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>42,157,395.06 -</b>	<b>41,847,300 -</b>	<b>41,589,005.21 -</b>
406200	Taxe sur véhicules à moteur	40,436,314.60 -	40,100,000 -	39,901,232.52 -
406210	Taxe de navigation	1,679,224.46 -	1,700,000 -	1,642,417.69 -
406220	Taxe sur cyclomoteurs	41,856.00 -	47,300 -	45,355.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>11,344,719.01 -</b>	<b>11,245,400 -</b>	<b>11,220,150.92 -</b>
431000	Emoluments administratifs	9,523,666.95 -	9,370,000 -	9,384,596.13 -
431280	Taxe d'élimination des véhicules usagés	1,435,516.81 -	1,400,000 -	1,385,967.12 -
436020	Remboursement de frais divers	1,059.00 -	0	671.60 -
436200	Primes R.C. cyclomoteurs	69,252.00 -	75,400 -	74,356.00 -
439850	Recettes diverses	315,224.25 -	400,000 -	374,560.07 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>356,851.15 -</b>	<b>330,000 -</b>	<b>333,186.25 -</b>
450230	Indemnité, vignette et taxe poids lourds	356,851.15 -	330,000 -	333,186.25 -

---

## Remarques

### **Entretien et exploitation des bâtiments (suite)**

490 800 Prestations internes spécif. diverses Remboursement par le service de l'emploi des frais payés par le service des bâtiments (cf. rubriques 3401/312000 et 314300).

### **Service des automobiles et de la navigation**

311 000 Machines, mobilier et équipement Dépassement dû à l'équipement nécessaire à la sécurité lac EURO 08.  
313 250 Plaques contrôle En relation avec l'introduction de la vente aux enchères et à la hausse de la rubrique 431000.

318 000 Mandats, exp, études Mandats supplémentaires dus à la préparation de l'autonomisation.  
390 800 Prestations internes spécif. diverses En relation avec la rubrique 439850. Diminution des retraits de plaques.  
406 200 Taxe de circulation Hausse du parc et du poids moyen des véhicules.  
431 000 Emoluments administratifs En relation avec la rubrique 313250.  
439 850 Recettes diverses Voir remarque sous la rubrique 390800.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de l'économie</b>				
	<i>Total des charges</i>	317,935,763.49	290,683,300	326,906,459.83
	<i>Total des revenus</i>	162,290,340.13 -	166,925,600 -	168,017,078.04 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	155,645,423.36	123,757,700	158,889,381.79
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,139,598.93	1,143,500	1,583,885.48
	<i>Total des revenus</i>	4,496.78 -	1,500 -	3,136.75 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,135,102.15	1,142,000	1,580,748.73
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>706,871.50</b>	<b>726,900</b>	<b>923,649.65</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	579,117.45	591,400	756,706.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	45,959.35	48,600	61,745.25
304000	Caisse de pensions	52,294.70	52,900	70,197.60
309800	Autres charges de personnel	29,500.00	34,000	35,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>92,888.08</b>	<b>87,200</b>	<b>84,198.43</b>
310030	Livres et périodiques	2,135.53	2,400	1,854.68
317000	Déplacements	30,453.25	14,100	16,634.10
317600	Congrès et conférences	3,519.00	4,500	12,724.30
317610	Manifestations et réceptions	11,270.00	32,300	14,851.80
318000	Mandats, expertises, études	37,440.00	20,000	28,268.75
319010	Indemnités de dépens	1,000.00	2,000	2,500.00
319800	Autres frais divers	7,070.30	11,900	7,364.80
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>339,839.35</b>	<b>329,400</b>	<b>329,396.00</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	34,395.00	34,400	34,395.00
330010	Pertes sur débiteurs	10,443.35	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	295,001.00	295,000	295,001.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>246,641.40</b>
361000	Conférence transjurassienne (CTJ)	0.00	0	85,927.40
361500	Collaboration intercantonale	0.00	0	160,714.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>4,496.78 -</b>	<b>1,500 -</b>	<b>3,136.75 -</b>
431270	Indemnités de dépens	0.00	0	250.00 -
439850	Recettes diverses	4,496.78 -	1,500 -	2,886.75 -
<b>Service de promotion économique</b>				
	<i>Total des charges</i>	0.00	0	14,149,749.89
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	1,929,323.35 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	12,220,426.54
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>852,823.95</b>
300000	Commissions	0.00	0	3,506.20
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	725,704.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	58,576.00
304000	Caisse de pensions	0.00	0	65,037.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>83,363.94</b>
317000	Déplacements	0.00	0	10,446.15
318520	Test conjoncturel	0.00	0	21,212.50
319800	Autres frais divers	0.00	0	51,705.29
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>281,850.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	281,850.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>5,707,000.00</b>
361530	Promotion économique (Dews)	0.00	0	1,700,000.00
363530	Développement économique Neuchâtel (DEN)	0.00	0	1,380,000.00
365260	Tourisme neuchâtelois	0.00	0	1,427,000.00
365545	Parc scientifique et technologique	0.00	0	1,200,000.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>813,712.00</b>
375570	Tourisme neuchâtelois, part communale	0.00	0	813,712.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>6,411,000.00</b>
390731	Attrib. fonds de promotion de l'économie	0.00	0	6,411,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>23,311.35 -</b>
439505	Recettes OVPT	0.00	0	415.40 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	22,895.95 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>813,712.00 -</b>

---

## Remarques

	<b>Secrétariat général</b>	
317 000	Déplacements	Augmentation liée à la prise en charge de voyages à l'étranger du chef du département. Crédit supplémentaire octroyé.
318 000	Mandats, expertises, études	Mandat lié au rapport sur la politique extérieure en cours d'élaboration. Crédit supplémentaire octroyé.
330 010	Pertes sur débiteurs	Voir remarque liminaire au centre financier Observatoire cantonal ci-dessous.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de l'économie</b>				
472500	Parts communales à Tourisme neuchâtelois	0.00	0	813,712.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,092,300.00 -</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	0.00	0	976,500.00 -
490520	Prestations pour la statistique scolaire	0.00	0	115,800.00 -
<b>Service de l'économie</b>				
<i>Total des charges</i>		31,931,667.27	16,894,700	0.00
<i>Total des revenus</i>		4,131,529.84 -	4,211,200 -	0.00
<i>Charges/Revenus(-)</i>		27,800,137.43	12,683,500	0.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,935,120.10</b>	<b>1,862,200</b>	<b>0.00</b>
300000	Commissions	0.00	7,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,633,649.05	1,586,100	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	134,198.15	130,100	0.00
304000	Caisse de pensions	167,272.90	139,000	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>90,059.42</b>	<b>109,400</b>	<b>0.00</b>
317000	Déplacements	15,120.15	18,800	0.00
318520	Test conjoncturel	16,484.85	21,600	0.00
319010	Indemnités de dépens	200.00	1,000	0.00
319800	Autres frais divers	58,254.42	68,000	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>31,482.45</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	31,482.45	0	0.00
<b>34</b>	<b>Parts et contributions sans affectation</b>	<b>456,585.70</b>	<b>493,700</b>	<b>0.00</b>
340210	Part communale aux patentes	456,585.70	493,700	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,657,094.60</b>	<b>1,707,000</b>	<b>0.00</b>
361000	Conférence transjurassienne (CTJ)	64,421.00	90,000	0.00
361500	Collaboration intercantonale	25,000.00	25,000	0.00
365260	Tourisme neuchâtelois	1,427,000.00	1,427,000	0.00
366000	Formation professionnelle	140,673.60	165,000	0.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>861,825.00</b>	<b>835,000</b>	<b>0.00</b>
375570	Tourisme neuchâtelois, part communale	861,825.00	835,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>26,899,500.00</b>	<b>11,887,400</b>	<b>0.00</b>
390070	Formation professionnelle	32,100.00	20,000	0.00
390731	Attrib. fonds de promotion de l'économie	24,640,200.00	9,640,200	0.00
390736	Attrib. fonds politique régionale	2,227,200.00	2,227,200	0.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>2,737,806.14 -</b>	<b>2,803,900 -</b>	<b>0.00</b>
410200	Etablissements publics	2,055,184.59 -	2,100,000 -	0.00
410220	Commerce détail boissons alcoolisées	678,314.55 -	700,000 -	0.00
410800	Patentes et concessions diverses	4,307.00 -	3,900 -	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>416,098.70 -</b>	<b>456,500 -</b>	<b>0.00</b>
431200	Emoluments, service commerce et patentes	117,366.05 -	147,000 -	0.00
431230	Emoluments, loi établissements publics	263,356.40 -	285,000 -	0.00
431250	Emoluments, tombolas et loteries	4,444.00 -	5,000 -	0.00
431270	Indemnités de dépens	0.00	1,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	30,932.25 -	18,500 -	0.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>861,825.00 -</b>	<b>835,000 -</b>	<b>0.00</b>
472500	Parts communales à Tourisme neuchâtelois	861,825.00 -	835,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>115,800.00 -</b>	<b>115,800 -</b>	<b>0.00</b>
490520	Prestations pour la statistique scolaire	115,800.00 -	115,800 -	0.00
<b>Observatoire cantonal</b>				
<i>Total des charges</i>		0.00	0	4,661,709.35
<i>Total des revenus</i>		0.00	0	2,124,905.76 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		0.00	0	2,536,803.59
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,844,000.40</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	1,266,159.68
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	127,040.60
304000	Caisse de pensions	0.00	0	1,081,206.35
309545	Indemnités de départ	0.00	0	369,593.77
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,281,690.37</b>

---

## Remarques

	<b>Service de l'économie</b>	
300 000	Commissions	La commission "tourisme et accueil" n'a pas été renouvelée pour l'année 2008.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Augmentation liée à la création du service au 1 <sup>er</sup> janvier 2008 et à la redescription de certaines fonctions.
304 000	Caisse de pensions	Voir rubrique 301000.
390 731	Attrib. fonds de promotion de l'économie	Augmentation de la bonification au fonds en anticipation de la détérioration de la situation économique. Demande de dépassement de crédit par le biais du présent décret à l'appui des comptes.
	<b>Observatoire cantonal</b>	<p>L'Observatoire cantonal a été intégré au Centre suisse d'électronique et de microtechnique S.A. (CSEM) le 1er juillet 2007, conformément au décret y relatif du 25 avril 2007. Le bouclage des comptes a été contrôlé par le contrôle cantonal des finances au moment du transfert et les conclusions publiées en annexe du rapport de gestion 2007 du département de l'économie.</p> <p>Comme mentionné en page 142 de ce rapport, une provision au bilan de 319'870.07 francs avait été constituée. Cette provision correspondait d'une part au solde des engagements antérieurs au transfert (289'870.07 francs), d'autre part à une provision pour risques et moins-values (30'000 francs).</p> <p>Au 31 décembre 2008, cette provision au bilan a été soldée et le solde (4'496.78 francs) comptabilisé dans les revenus du secrétariat général du DEC, rubrique 439850 Recettes diverses. Une facture de 10'443.35 francs a par ailleurs été amortie dans les charges, rubrique 330010 Pertes sur débiteurs. En résumé, l'intégration de l'ON au CSEM boucle avec une charge nette non provisionnée de 5'946.57 francs.</p>



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de l'économie</b>				
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	9,180.71
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	975,599.74
313040	Matériel et fournitures	0.00	0	19,874.20
315010	Entretien des véhicules et appareils	0.00	0	581.33
317000	Déplacements	0.00	0	35,078.19
318005	Honoraires, mandats	0.00	0	168,288.54
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	0.00	0	44,955.26
319800	Autres frais divers	0.00	0	28,132.40
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>536,018.58</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	345,982.58
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	190,036.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,124,905.76 -</b>
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	2,117,115.82 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	7,789.94 -
<b>Serv. et offices poursuites et faillites</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>6,187,963.77</i>	<i>6,481,400</i>	<i>6,228,060.19</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>12,402,826.04 -</i>	<i>12,050,000 -</i>	<i>12,766,527.17 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>6,214,862.27 -</i>	<i>5,568,600 -</i>	<i>6,538,466.98 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5,168,906.30</b>	<b>5,313,600</b>	<b>5,313,200.84</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	4,392,194.95	4,537,200	4,534,199.67
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	365,697.65	372,100	375,633.20
304000	Caisse de pensions	403,463.70	399,300	396,087.97
309910	Frais divers de formation	7,550.00	5,000	7,280.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,019,057.47</b>	<b>1,167,800</b>	<b>914,859.35</b>
310010	Fournitures de bureau	582.30	2,000	1,730.25
310020	Imprimés et reliures	20.65	200	0.00
310030	Livres et périodiques	3,956.65	5,000	5,480.40
317000	Déplacements	47,444.75	45,000	45,988.45
317600	Congrès et conférences	600.00	600	560.00
318007	Archivage OF / OP	11,000.70	50,000	30,396.30
318035	Ports spéciaux et divers	856,602.72	950,000	736,055.50
319205	Frais irrécupérables lors de faillites	95,993.01	105,000	84,241.75
319800	Autres frais divers	2,896.69	10,000	10,406.70
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>12,402,826.04 -</b>	<b>12,050,000 -</b>	<b>12,766,527.17 -</b>
431000	Emoluments administratifs	12,348,476.04 -	12,000,000 -	12,655,451.07 -
431006	Emoluments archivage	54,350.00 -	50,000 -	111,059.10 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	17.00 -
<b>Office du registre du commerce</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>651,144.40</i>	<i>642,600</i>	<i>582,351.16</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>980,015.64 -</i>	<i>990,000 -</i>	<i>1,075,257.57 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>328,871.24 -</i>	<i>347,400 -</i>	<i>492,906.41 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>533,856.80</b>	<b>527,800</b>	<b>467,664.51</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	454,333.60	451,100	398,824.63
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	37,124.80	37,000	32,937.65
304000	Caisse de pensions	42,398.40	39,700	35,902.23
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>11,496.60</b>	<b>14,300</b>	<b>12,721.25</b>
317000	Déplacements	1,868.60	2,000	1,990.50
318035	Ports spéciaux et divers	7,855.50	9,000	8,359.00
319800	Autres frais divers	1,772.50	3,300	2,371.75
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>4,447.55</b>	<b>0</b>	<b>905.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	4,447.55	0	905.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>101,343.45</b>	<b>100,500</b>	<b>101,060.40</b>
350220	Taxes fédérales diverses	101,343.45	100,500	101,060.40
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>980,015.64 -</b>	<b>990,000 -</b>	<b>1,075,257.57 -</b>
431210	Emoluments, registre du commerce	979,629.74 -	990,000 -	1,075,108.47 -
439850	Recettes diverses	385.90 -	0	149.10 -
<b>Service du commerce et des patentes</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,167,790.60</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,850,244.89 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>682,454.29 -</i>

---

## Remarques

<b>Serv. et offices poursuites et faillites</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Diminution des charges liées aux vacances de poste et aux délais de carence.
318 007	Archivage OF / OP	Compte tenu de la récente réorganisation de l'office des poursuites, les opérations d'archivage ont été réduites au minimum durant cet exercice.
318 035	Ports spéciaux et divers	La fusion des deux arrondissements de poursuite a permis de réduire les coûts des frais postaux.
319 205	Frais irrécupérables lors de faillites	Charges difficilement prévisibles. Cependant, malgré une hausse importante du nombre de faillites prononcées par rapport à 2007 (+12,4%), ces charges ont pu être contenues.
431 000	Emoluments administratifs	Les volumes traités par les offices restent très élevés et les mesures d'efficience prises se traduisent aussi par une augmentation des revenus.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de l'économie</b>				
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>579,187.85</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	497,062.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	41,253.00
304000	Caisse de pensions	0.00	0	40,872.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>6,184.85</b>
317000	Déplacements	0.00	0	1,385.15
319800	Autres frais divers	0.00	0	4,799.70
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>10,179.35</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	10,179.35
<b>34</b>	<b>Parts et contributions sans affectation</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>490,012.75</b>
340210	Part communale aux patentes	0.00	0	490,012.75
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>62,525.80</b>
366000	Formation professionnelle	0.00	0	62,525.80
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,019,700.00</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	0.00	0	976,500.00
390070	Formation professionnelle	0.00	0	43,200.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,419,492.40 -</b>
410200	Etablissements publics	0.00	0	2,042,936.35 -
410220	Commerce détail boissons alcoolisées	0.00	0	373,258.05 -
410800	Patentes et concessions diverses	0.00	0	3,298.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>430,752.49 -</b>
431200	Emoluments, service commerce et patentes	0.00	0	50,756.65 -
431230	Emoluments, loi établissements publics	0.00	0	284,440.00 -
431250	Emoluments, tombolas et loteries	0.00	0	94,940.59 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	615.25 -
<b>Evologia</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,659,419.70</i>	<i>2,118,500</i>	<i>2,062,467.62</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,655,588.60 -</i>	<i>1,102,000 -</i>	<i>1,284,292.28 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,003,831.10</i>	<i>1,016,500</i>	<i>778,175.34</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,106,611.45</b>	<b>1,170,400</b>	<b>1,125,617.10</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	943,377.60	1,000,200	962,004.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	77,432.75	82,100	78,209.90
304000	Caisse de pensions	85,801.10	88,100	85,402.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,244,659.25</b>	<b>669,000</b>	<b>700,229.37</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	6,456.20	10,000	6,035.25
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	189,213.55	150,000	193,667.65
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	105,385.33	15,000	12,192.15
314000	Entretien des bâtiments	161,546.97	130,000	121,397.93
317000	Déplacements	11,058.35	10,000	7,271.05
317610	Manifestations et réceptions	11,405.25	25,000	69,326.70
318005	Honoraires, mandats	75,175.15	84,000	42,600.00
318405	Honoraires développement par des tiers	128,489.35	15,000	7,566.25
319570	Frais "URSP"	512,785.73	200,000	219,398.15
319800	Autres frais divers	43,143.37	30,000	20,774.24
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>293,149.00</b>	<b>279,100</b>	<b>236,621.15</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	269,143.00	269,100	227,308.00
331010	Installations	24,006.00	10,000	9,313.15
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>15,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390020	Véhicules de service	15,000.00	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>129,388.60 -</b>	<b>149,000 -</b>	<b>190,103.65 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	129,388.60 -	149,000 -	190,103.65 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>964,595.30 -</b>	<b>449,000 -</b>	<b>532,585.73 -</b>
434800	Prestations de services diverses	633,975.77 -	345,000 -	354,251.43 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	75,950.55 -	44,000 -	81,990.30 -
439000	Contributions de tiers	254,668.98 -	60,000 -	96,344.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>561,604.70 -</b>	<b>504,000 -</b>	<b>561,602.90 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	561,604.70 -	504,000 -	561,602.90 -

---

## Remarques

<b>Evologia</b>		
		Les comptes 2008 sont globalement conformes au budget. Cependant, en raison de modifications apportées dans la comptabilisation de certaines charges, des écarts importants peuvent apparaître pour certaines rubriques. Les crédits supplémentaires requis ont été octroyés.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	L'introduction d'un contracting sur le chauffage et la hausse du carburant expliquent la hausse de ce poste. 40% de ces charges sont remboursées par des tiers (rubrique 436350).
313 090	Fourniture de nettoyage et matériel	Augmentation liée notamment à l'âge avancé des véhicules, à l'élévation des exigences d'hygiène du restaurant et au remplacement de la vaisselle cassée.
314 000	Entretien des bâtiments	Augmentation liée à l'ancienneté des installations techniques des bâtiments.
318 405	Honoraires développement par tiers	Augmentation liée aux études de réaffectation des bâtiments libérés par la ferme et au contrat de communication donnant lieu à un remboursement comptabilisé à la rubrique 439000.
319 570	Frais URSP	Augmentation liée aux achats de la nourriture et boissons du restaurant qui sont proportionnels au chiffre d'affaires et aux frais de communication des activités estivales qui sont remboursés dans la rubrique 439000.
319 800	Autres frais divers	Frais refacturés (téléphones, déneigements, etc.).
390 020	Véhicule de service	Achat d'un chasse-neige d'occasion pour déblayer les deux routes traversant le territoire d'Evologia.
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Diminution de revenus suite à la vente de certains immeubles.
434 800	Prestations de service diverses	Augmentation du chiffre d'affaires du restaurant et des ventes de produits manufacturés par les ateliers.
436 350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	Voir rubrique 312000.
439 800	Contributions de tiers	Augmentation des indemnités touchées pour des prestations d'encadrement. En corrélation avec la rubrique 319570
460 800	Subventions fédérales diverses	Augmentation des subventions fédérales touchées en lien avec les activités de l'URSP.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de l'économie</b>				
<b>Service de l'emploi</b>				
<i>Total des charges</i>		34,935,569.82	21,666,200	24,061,538.12
<i>Total des revenus</i>		11,057,475.66 -	12,626,100 -	10,984,748.74 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		23,878,094.16	9,040,100	13,076,789.38
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>10,123,855.00</b>	<b>11,576,500</b>	<b>10,090,010.30</b>
300000	Commissions	14,325.40	38,500	17,211.85
301000	Personnel administratif et exploitation	8,535,000.75	9,709,300	8,480,388.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	703,778.20	796,200	698,365.55
304000	Caisse de pensions	787,992.45	854,500	743,428.45
309000	Frais, formation et perfectionnement	82,758.20	178,000	150,615.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>352,413.42</b>	<b>627,000</b>	<b>777,773.12</b>
310060	Information	33,819.10	55,000	37,647.60
314000	Entretien des bâtiments	29,722.05	100,000	429,648.80
316000	Loyers de locaux	16,280.00	17,000	16,280.00
317000	Déplacements	127,803.02	133,000	115,348.35
318005	Honoraires, mandats	101,504.15	250,000	121,338.30
319800	Autres frais divers	43,285.10	72,000	57,510.07
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>11,525.10</b>	<b>0</b>	<b>1,450.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	11,525.10	0	1,450.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>24,447,776.30</b>	<b>9,462,700</b>	<b>13,192,304.70</b>
390530	Prestations OROSP en faveur des chômeurs	125,000.00	125,000	125,000.00
390730	Attrib. fds intégration professionnelle	22,610,100.00	7,610,100	7,538,600.00
390735	Attrib. fds formation et intégr. jeunes	300,000.00	300,000	4,400,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	1,412,676.30	1,427,600	1,128,704.70
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>316,241.36 -</b>	<b>285,000 -</b>	<b>160,386.79 -</b>
431000	Emoluments administratifs	154,767.30 -	185,000 -	133,538.00 -
431503	CMCE, Contrôle marché de l'emploi	0.00	0	93.79 -
437500	Amendes, contrôle marché du travail	161,474.06 -	100,000 -	26,755.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>10,741,234.30 -</b>	<b>12,341,100 -</b>	<b>10,824,361.95 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	10,741,234.30 -	12,341,100 -	10,824,361.95 -
<b>Service d'inspection et santé au travail</b>				
<i>Total des charges</i>		1,029,359.25	1,369,300	1,236,849.32
<i>Total des revenus</i>		479,476.50 -	496,400 -	452,014.20 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		549,882.75	872,900	784,835.12
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>953,698.00</b>	<b>1,254,500</b>	<b>1,147,310.70</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	815,522.35	1,072,100	978,138.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	64,624.85	88,000	79,975.65
304000	Caisse de pensions	73,550.80	94,400	89,196.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>75,661.25</b>	<b>114,800</b>	<b>89,538.62</b>
310030	Livres et périodiques	5,686.70	7,200	5,661.40
310050	Matériel d'enseignement	181.30	1,400	465.78
311000	Machines, mobilier et équipement	13,612.70	15,000	20,309.75
313080	Produits chimiques	1,074.95	4,700	1,184.75
313800	Marchandises diverses	3,201.45	7,200	4,827.25
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	12,996.35	21,500	20,656.25
317000	Déplacements	23,788.05	37,000	29,199.09
318000	Mandats, expertises, études	8,963.95	11,000	2,421.00
319800	Autres frais divers	6,155.80	9,800	4,813.35
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>394,543.20 -</b>	<b>394,000 -</b>	<b>356,258.10 -</b>
431000	Emoluments administratifs	30,285.00 -	40,000 -	65,620.00 -
434800	Prestations de services diverses	6,785.05 -	4,000 -	5,348.05 -
436510	Remb. frais commission sécurité travail	357,473.15 -	350,000 -	285,290.05 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>84,933.30 -</b>	<b>102,400 -</b>	<b>95,756.10 -</b>
451800	Dédommagements d'autres cantons	84,933.30 -	102,400 -	95,756.10 -
<b>Centre Ne d'intégration professionnelle</b>				
<i>Total des charges</i>		6,313,283.64	5,619,100	5,812,671.83
<i>Total des revenus</i>		6,349,480.69 -	5,644,500 -	5,819,802.09 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		36,197.05 -	25,400 -	7,130.26 -
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,438,627.50</b>	<b>4,083,700</b>	<b>4,196,766.05</b>

---

## Remarques

<b>Service de l'emploi</b>		
301 000	Personnel administratif & exploitation	Diminution liée à l'engagement reporté de deux conseillers en personnel et d'un collaborateur administratif à l'office régional de placement, de deux conseillers en personnels à l'office régional de placement du littoral ainsi qu'un contrôleur du marché du travail à l'office de surveillance.
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents	En corrélation avec la rubrique 301000.
304 000	Caisse de pension	Idem.
314 000	Entretien immeubles	Projet budgété n'a pas été réalisé.
318 005	Honoraires et mandats	Économie liée au développement par le SIEN de la base des données des salaires exploitée par l'office de développement d'analyses et de projets (ODAP).
390 730	Attrib. fds intégration professionnelle	Augmentation de la bonification au fonds en anticipation de la détérioration de la situation économique. Demande de dépassement de crédit par le biais du présent décret à l'appui des comptes.
437 500	Amendes	La perception du 4 <sup>ème</sup> trimestre 2007 des amendes liées aux contrôles du marché du travail a été enregistrée au début 2008.
460 800	Autres subventions fédérales	Diminution des subventions fédérales liée à la diminution des charges, seuls les frais effectifs étant subventionnés par la Confédération.
<b>Service de l'inspection et de la santé au travail</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Diminution des charges en raison de la vacance du poste de médecin-inspecteur du travail (difficultés de recrutement) et deux départs à la retraite anticipée non remplacés dans l'attente de l'intégration du service au service de l'emploi.
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	En corrélation avec la rubrique 301000.
304 000	Caisse de pensions	Idem.
317 000	Déplacements	Idem.
431 000	Émoluments administratifs	Diminution en raison d'un changement de législation (plus d'autorisations délivrées pour les récipients sous pression) et absence de dénonciations dans le domaine de l'OTR (durée du travail et du repos des chauffeurs professionnels), en raison de la vacance du poste d'inspecteur spécialisé.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de l'économie</b>				
300000	Commissions	1,057.40	3,000	2,334.30
301000	Personnel administratif et exploitation	3,736,143.45	3,426,300	3,525,233.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	341,492.80	311,800	324,812.60
304000	Caisse de pensions	312,965.65	301,600	304,722.50
305610	Caisse de remplacement	23,706.95	16,000	18,462.60
309800	Autres charges de personnel	23,261.25	25,000	21,200.55
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,544,882.04</b>	<b>1,282,000</b>	<b>1,367,540.13</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	20,554.30	18,000	15,572.25
310030	Livres et périodiques	3,433.85	4,000	3,058.49
310050	Matériel d'enseignement	137,350.42	25,000	113,937.47
311000	Machines, mobilier et équipement	225,930.72	150,000	182,725.22
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	124,665.40	140,000	135,356.35
313040	Matériel et fournitures	290,130.43	190,000	182,366.39
313600	Matières premières	122,193.79	130,000	142,127.52
313610	Achats réfectoire/caféteria	38,192.70	130,000	120,033.10
314000	Entretien des bâtiments	42,562.35	40,000	37,826.20
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	166,018.70	150,000	150,606.09
317000	Déplacements	14,726.45	15,000	15,290.50
317610	Manifestations et réceptions	10,525.85	12,000	4,094.60
318000	Mandats, expertises, études	95,057.98	90,000	93,927.80
318090	Taxes téléphone et natel	6,536.20	7,000	7,035.00
318620	Médecine scolaire	237.35	1,000	244.90
318630	Mandats de formation	238,305.35	170,000	152,719.40
319800	Autres frais divers	8,460.20	10,000	10,618.85
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>328,085.15</b>	<b>253,400</b>	<b>248,365.65</b>
330010	Pertes sur débiteurs	2,734.15	8,000	3,014.65
331000	Immeubles du patrimoine administratif	325,351.00	245,400	245,351.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,688.95</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	1,688.95	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,454,573.39 -</b>	<b>1,068,000 -</b>	<b>1,390,606.29 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	548,947.00 -	273,000 -	584,420.16 -
434800	Prestations de services diverses	624,061.87 -	620,000 -	608,741.84 -
436650	Dédommagements de tiers	22,151.80 -	15,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	259,412.72 -	160,000 -	197,444.29 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>4,797,907.30 -</b>	<b>4,501,500 -</b>	<b>4,404,195.80 -</b>
450500	Indemnités A.I.	2,496,205.00 -	2,425,500 -	2,282,525.00 -
450510	Indemnités LACI	2,301,702.30 -	2,076,000 -	2,121,670.80 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>72,000.00 -</b>	<b>50,000 -</b>	<b>0.00</b>
460800	Subventions fédérales diverses	72,000.00 -	50,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>25,000.00 -</b>	<b>25,000 -</b>	<b>25,000.00 -</b>
490610	Location de locaux à d'autres services	25,000.00 -	25,000 -	25,000.00 -
<b>AVS/AI</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>134,295,043.60</i>	<i>125,975,100</i>	<i>159,784,962.50</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>40,013,124.00 -</i>	<i>32,951,000 -</i>	<i>36,432,062.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>94,281,919.60</i>	<i>93,024,100</i>	<i>123,352,900.50</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,618,569.25</b>	<b>1,581,700</b>	<b>1,451,817.65</b>
318540	Administrat. prestations complém. AVS	1,008,265.30	964,700	860,974.55
318541	Administrat. prestations complém. AI	510,303.95	497,000	470,239.10
318545	Administration contrôle LAA	100,000.00	100,000	100,000.00
318580	Institutions et offices AI	0.00	20,000	20,604.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>132,676,474.35</b>	<b>124,393,400</b>	<b>153,721,144.85</b>
360500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	339,086.00	573,000	399,606.00
360510	Forfait fédéral AVS	1,090,316.00	0	20,229,234.00
360520	Forfait fédéral AI	147,240.00	0	26,672,680.00
360540	Prestations collectives AI RPT	9,212,008.00	0	0.00
363500	Prestations complémentaires AVS	80,597,985.60	83,343,100	68,224,091.75
363510	Prestations complémentaires AI	40,792,405.90	40,057,300	37,753,719.90
363540	Caisse compensation, remises de cotisations	497,432.85	420,000	441,813.20
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>4,612,000.00</b>
381510	Attrib. prov. RPT prest.collectives A.I.	0.00	0	4,612,000.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>30,801,124.00 -</b>	<b>32,951,000 -</b>	<b>36,432,062.00 -</b>

## Remarques

<b>Centre NE d'intégration professionnelle</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Ouverture de 5 nouveaux ateliers avec engagement de personnel. Dépenses couvertes par les rubriques budgétaires 433600 "Ecolages et finances de cours", 450500 "Indemnités AI" et 450510 "Indemnités LACI". Crédit supplémentaire de 520'000 francs accordé.
310 050	Matériel d'enseignement	Ouverture de 5 nouveaux ateliers avec complément d'équipement. Dépenses couvertes par les rubriques budgétaires 433600 "Ecolages et finances de cours", 450500 "Indemnités AI" et 450510 "Indemnités LACI". Deux crédits supplémentaires de 14'000 francs et 100'000 francs accordés.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Ouverture de 5 nouveaux ateliers avec complément d'équipement. Dépenses couvertes par les rubriques budgétaires 433600 "Ecolages et finances de cours", 450500 "Indemnités AI" et 450510 "Indemnités LACI". Crédit supplémentaire de 15'000 francs accordé.
313 040	Matériel et fournitures	Charges liées à des mandats de production de la part des entreprises. Celles-ci sont entièrement couvertes par la production facturée sous la rubrique 434800 "Prestations de services diverses". Crédit supplémentaire de 100'000 francs accordé.
313 610	Achats réfectoire/caféteria	La facturation des repas pour les apprenants ne passe plus par les comptes du CNIP. Ne subsistent que les frais d'internat.
315 000	Entretien mobilier, machines, équipement	L'ouverture de 2 nouveaux ateliers d'horlogerie entraîne des frais supplémentaires. Ceux-ci sont couverts par la facturation des journées de formations sur les rubriques 450500 "Indemnités AI" et 450510 "Indemnités LACI". Crédit supplémentaire de 40'000 francs accordé.
318 000	Mandats, expertises, études	Augmentation du travail de sous-traitance, qui fait appel à des prestations de tiers (éloxage, traitement thermique...). Ces frais sont refacturés via la rubrique 434800 "Prestations de services diverses". Crédit supplémentaire de 10'000 francs accordé.
318 630	Mandats de formation	Cette dépense est entièrement couverte par la facturation des journées de formations sur les rubriques 450500 "Indemnités AI" et 450510 "Indemnités LACI". Deux crédits supplémentaires de 65'000 et 20'000 francs ont été accordés.
433 600	Écolages et finances de cours	Non pris en compte lors de l'établissement du budget: 9 semaines de plus de formation aux autres écoles, mandats de formation en horlogerie de base, diverses formations dans le secteur privé.
439 850	Recettes diverses	Divers dons non pris en compte lors de l'établissement du budget.
450 500	Indemnités AI	Nombre de journées réalisées en 2008 plus élevé que celui estimé au budget.
450 510	Indemnités LACI	Augmentation des journées de formation et d'occupation au travail en 2008. Financement supplémentaire de compléments d'équipement.
460 800	Subventions fédérales diverses	Solde du projet InterregIIIA.
<b>AVS/AI</b>		
318 540	Administrat. prestations complém. AVS	Mise en place d'un archivage électronique impliquant l'engagement de personnel non connu lors de l'établissement du budget 2008 ainsi qu'une première tranche de paiement pour la réalisation d'un nouvel applicatif informatique.
318 541	Administrat. prestations complém. AI	Mise en place d'un archivage électronique impliquant l'engagement de personnel non connu lors de l'établissement du budget 2008 ainsi qu'une première tranche de paiement pour la réalisation d'un nouvel applicatif informatique.
360 500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	Chiffres fournis par la Centrale Suisse de Compensation. Ce montant est mis à la charge du fonds de réserve de la caisse d'allocations familiales (rubrique 463500).
360 510	Forfait fédéral AVS	Décompte final 2007 établi par le Département fédéral des finances. Crédit supplémentaire octroyé.
360 520	Forfait fédéral AI	Décompte final 2007 établi par le Département fédéral des finances.
360 540	Prestations collectives AI RPT	Charges compensées par la provision constituée en 2006 et en 2007 pour couvrir la part du canton aux prestations collectives arriérées de l'AI dans le cadre de la RPT (voir rubrique 481510).



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de l'économie</b>				
460500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	14,832,640.00 -	20,284,100 -	23,196,191.00 -
460510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	14,594,503.00 -	10,931,300 -	12,836,265.00 -
460517	Subv. féd. frais administratifs AVS	687,170.00 -	712,700 -	0.00
460518	Subv. féd. frais administratifs AI	347,725.00 -	449,900 -	0.00
463500	Part fonds caisse compensation ALFA	339,086.00 -	573,000 -	399,606.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>9,212,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
481510	Prélèv. prov. RPT prest.collectives A.I.	9,212,000.00 -	0	0.00
<b>Service de l'agriculture</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>74,809,677.29</i>	<i>82,740,800</i>	<i>77,246,702.27</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>68,872,064.14 -</i>	<i>78,100,200 -</i>	<i>71,327,551.57 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>5,937,613.15</i>	<i>4,640,600</i>	<i>5,919,150.70</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,613,486.80</b>	<b>2,680,600</b>	<b>2,877,057.35</b>
300000	Commissions	41,944.65	37,000	34,753.10
301000	Personnel administratif et exploitation	2,196,284.50	2,251,600	2,335,893.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	179,582.45	186,900	191,394.85
304000	Caisse de pensions	195,675.20	205,100	195,247.65
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	0	119,768.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,304,654.29</b>	<b>1,238,800</b>	<b>1,180,636.62</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	2,304.11
310030	Livres et périodiques	5,927.87	5,000	4,454.11
311000	Machines, mobilier et équipement	13,559.00	22,000	13,968.10
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	662.70
313040	Matériel et fournitures	63,379.22	64,900	56,323.31
313510	Lutte contre les ravageurs	6,640.50	5,400	24,065.60
314000	Entretien des bâtiments	287,465.63	293,000	245,133.10
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	3,780.60	4,000	5,860.70
315020	Entretien des véhicules	3,561.50	7,000	4,901.45
317000	Déplacements	48,488.70	66,000	49,852.15
318000	Mandats, expertises, études	406,270.93	393,400	247,977.65
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	40,417.60	38,000	33,147.90
318585	Promotion OVPT	357,955.52	270,000	398,675.83
318590	Partenariat avec Tourisme neuchâtelois	19,500.00	19,500	19,500.00
319000	Cotisations	23,344.00	23,800	41,276.00
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	0.00	0	3,051.06
319800	Autres frais divers	24,363.22	26,800	29,482.85
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,751,857.30</b>	<b>2,742,800</b>	<b>2,643,476.00</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	51,360.00	51,800	52,019.00
330010	Pertes sur débiteurs	25,945.30	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	2,674,552.00	2,691,000	2,591,457.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,018,872.05</b>	<b>1,046,400</b>	<b>1,187,458.10</b>
365505	Consultation en économie laitière (CASEI)	20,000.00	31,000	39,755.00
365507	Elevage bovin et contrôle laitier	6,300.00	8,500	268,938.80
365508	Elevage du menu bétail	1,100.00	1,000	16,657.90
365509	Elevage chevalin	1,760.50	2,500	44,567.60
365510	Placement du bétail	385,000.00	400,000	408,200.00
365511	Promotion de l'agriculture	113,922.85	116,400	100,759.80
365512	Service volontaire agricole	11,000.00	11,000	11,000.00
366000	Formation professionnelle	4,288.70	0	3,636.00
366520	CNAV, vulgarisation agricole	460,000.00	460,000	243,000.00
366800	Subsides aux personnes physiques	15,500.00	16,000	50,943.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>67,120,806.85</b>	<b>75,032,200</b>	<b>69,358,074.20</b>
372500	Améliorations foncières, communes	87,545.00	50,000	0.00
375500	Paiements directs et écologiques	64,671,596.30	72,350,000	67,231,338.20
375540	Vulgarisation	50,566.55	0	240,426.50
375550	Amélior. foncières, privés et syndicats	801,592.00	1,300,000	663,582.00
375560	Constructions rurales	1,434,100.00	1,250,000	1,153,900.00
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	75,407.00	82,200	68,827.50
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>9,709.65 -</b>	<b>11,900 -</b>	<b>13,198.81 -</b>
410400	Redevances	9,709.65 -	11,900 -	13,198.81 -
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>414,964.05 -</b>	<b>2,028,000 -</b>	<b>469,959.40 -</b>
423500	Fermages agricoles	365,194.35 -	380,000 -	388,352.95 -
423510	Fermages viticoles	48,519.70 -	48,000 -	49,856.10 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	0.00	1,600,000 -	30,500.35 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	1,250.00 -	0	1,250.00 -

## Remarques

	<b>AVS/AI (suite)</b>	
363 500	Prestations complémentaires AVS	Effet RPT. La proportionnalité entre les bénéficiaires et les dépenses de l'AVS et de l'AI a évolué entre le moment de l'établissement du budget 2008 et le bouclage des comptes. La différence doit être comparée en tenant compte de la présente rubrique ainsi que de la rubrique 363510. Même si les dépenses ont été inférieures à celle budgétées, il y a lieu de tenir compte d'une baisse sensible au niveau des subventions fédérales (rubriques 460500 et 460510).
363 510	Prestations complémentaires AI	Effet RPT. La proportionnalité entre les bénéficiaires et les dépenses de l'AVS et de l'AI a évolué entre le moment de l'établissement du budget 2008 et le bouclage des comptes. La différence doit être comparée en tenant compte de la présente rubrique ainsi que de la rubrique 363500. Même si les dépenses ont été inférieures à celle budgétées, il y a lieu de tenir compte d'une baisse sensible au niveau des subventions fédérales (rubriques 460500 et 460510).
363 540	Caisse compensation, remises de cotisations	Accroissement du nombre d'assurés faisant l'objet de remises demandées par l'action sociale et augmentation de la cotisation minimale.
460 500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	Effet RPT. Lors de l'établissement du budget, il était tenu compte d'une subvention moyenne de 10% sur les dépenses "homes" estimées alors que les chiffres 2008 sont basés sur une estimation de l'Office fédéral des assurances sociales avec une clé de répartition différente entre l'AVS et l'AI. La proportionnalité mentionnée sous la rubrique budgétaire 363500 se répercute également sur la répartition des subventions fédérales.
460 510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	Effet RPT. Lors de l'établissement du budget, il était tenu compte d'une subvention moyenne de 10% sur les dépenses "homes" estimées alors que les chiffres 2008 sont basés sur une estimation de l'Office fédéral des assurances sociales avec une clé de répartition différente entre l'AVS et l'AI. La proportionnalité mentionnée sous la rubrique budgétaire 363510 se répercute également sur la répartition des subventions fédérales.
460 517	Subv. féd. frais administratifs AVS	Établissement du budget au moment où l'ordonnance fédérale sur les prestations complémentaires n'était pas encore adoptée par le Conseil fédéral (calcul selon le nombre de dossiers et non selon le nombre de personnes).
460 518	Subv. féd. frais administratifs AI	Idem.
463 500	Part fonds caisse compensation ALFA	Voir rubrique 360500.
481 510	Prélèv. Prov. RPT prest. collectives A.I.	Voir rubrique 360540.
	<b>Service de l'agriculture</b>	
300 000	Commissions	Activité accrue en 2008.
318 000	Mandats, expertises, études	Augmentation due au mandat confié par la Confédération pour la mise à jour des surfaces agricoles utiles (SAU) (projet SAU dans le canton). Crédit supplémentaire octroyé le 23.12.08.
318 585	Promotion OVPT	Crédit supplémentaire octroyé le 23.12.08 afin de couvrir les frais supplémentaires de promotion de l'office des vins et des produits du terroir (OVPT). Intégralement compensé par l'excédent de recettes OVPT, sous la rubrique budgétaire 439505.
330 010	Pertes sur débiteurs	Transfert de débiteurs au contentieux; dépenses imprévisibles.
365 505	Consultation en économie laitière (CASEI)	Coûts réduits suite à une subvention fédérale octroyée.
366 000	Formation professionnelle	Frais de vulgarisation apicole pour l'année 2007. Crédit supplémentaire octroyé le 23.12.08.
372 500	Améliorations foncières, communes	En corrélation avec les disponibilités cantonales de co-financement.
375 500	Paiements directs et écologiques	Versements partiels en 2008 en relation avec le projet SAU.
375 540	Vulgarisation	Versement du solde de la subvention fédérale exercice 2007.
375 550	Amélior. foncières, privés et syndicats	Idem rubrique budgétaire 372500.
375 560	Constructions rurales	Idem rubrique budgétaire 372500.
423 500	Fermages agricoles	Diminution, suite à la création d'un droit de superficie au fermier du domaine de l'Aurore, à Cernier.
424 310	Réactivation valeur immeubles vendus	Report à 2009 de la vente d'un terrain industriel à Cortaillod.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de l'économie</b>				
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>826,637.84 -</b>	<b>596,000 -</b>	<b>790,346.71 -</b>
431000	Emoluments administratifs	60,982.45 -	60,500 -	62,533.50 -
434800	Prestations de services diverses	204,311.61 -	70,000 -	75,858.00 -
435000	Ventes à des tiers	401,112.27 -	420,000 -	321,031.92 -
436030	Remboursement de frais	22,375.40 -	5,000 -	29,117.25 -
436050	Remboursement de subventions	0.00	10,000 -	28,000.00 -
439505	Recettes OVPT	117,988.23 -	29,700 -	162,725.50 -
439850	Recettes diverses	19,867.88 -	800 -	111,080.54 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>201,030.75 -</b>	<b>182,100 -</b>	<b>185,357.45 -</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	27,776.05 -	12,100 -	14,115.10 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	173,254.70 -	170,000 -	171,242.35 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>48,915.00 -</b>	<b>0</b>	<b>48,915.00 -</b>
460560	Subv. féd. prestations de service	48,915.00 -	0	48,915.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>67,120,806.85 -</b>	<b>75,032,200 -</b>	<b>69,358,074.20 -</b>
470500	Subv. féd., vulgarisation	50,566.55 -	0	240,426.50 -
470510	Subv. féd., constructions rurales	1,434,100.00 -	1,250,000 -	1,153,900.00 -
470520	Subv. féd., paits directs et écologiques	64,671,596.30 -	72,350,000 -	67,231,338.20 -
470540	Subv. féd., améliorations foncières	889,137.00 -	1,350,000 -	663,582.00 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	75,407.00 -	82,200 -	68,827.50 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>250,000.00 -</b>	<b>250,000 -</b>	<b>461,700.00 -</b>
490510	Bonification du fonds viticole	250,000.00 -	250,000 -	461,700.00 -
<b>Service consommation et aff vétérinaires</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>7,098,286.35</i>	<i>6,745,500</i>	<i>5,667,369.89</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,673,121.29 -</i>	<i>2,388,200 -</i>	<i>1,465,701.17 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,425,165.06</i>	<i>4,357,300</i>	<i>4,201,668.72</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,653,825.25</b>	<b>4,568,900</b>	<b>4,364,361.35</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	3,991,499.30	3,942,400	3,746,272.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	328,380.75	323,300	304,925.05
304000	Caisse de pensions	333,945.20	303,200	313,164.25
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,067,682.65</b>	<b>1,819,800</b>	<b>1,090,756.84</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	29,598.61	30,000	28,397.33
311000	Machines, mobilier et équipement	159,440.84	160,000	187,548.85
313800	Marchandises diverses	617,584.24	697,000	179,888.48
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	34,501.51	28,000	27,685.22
317000	Déplacements	122,539.00	118,500	109,088.15
318000	Mandats, expertises, études	187,224.75	184,000	262,893.00
318040	Mesures de prophylaxie	744,134.00	347,300	126,712.95
318500	Elimination de déchets	126,033.59	140,000	124,603.15
319800	Autres frais divers	46,626.11	115,000	43,939.71
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>225,815.60</b>	<b>182,800</b>	<b>150,573.85</b>
330010	Pertes sur débiteurs	37,978.60	0	7,831.85
331000	Immeubles du patrimoine administratif	187,837.00	182,800	142,742.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>7,649.85</b>	<b>7,000</b>	<b>5,677.85</b>
350220	Taxes fédérales diverses	7,649.85	7,000	5,677.85
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>143,313.00</b>	<b>167,000</b>	<b>56,000.00</b>
365555	Subventions aux refuges	51,150.00	55,000	52,000.00
365580	Indemnités pour bétail abattu	88,163.00	108,000	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	4,000.00	4,000	4,000.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>19,540.50 -</b>	<b>22,000 -</b>	<b>19,875.00 -</b>
410500	Patentes et taxes	19,540.50 -	22,000 -	19,875.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,313,276.29 -</b>	<b>1,979,200 -</b>	<b>1,062,817.37 -</b>
431000	Emoluments administratifs	1,334,407.43 -	1,023,900 -	656,911.29 -
434520	Analyses pour des tiers	611,820.84 -	543,000 -	169,365.06 -
434800	Prestations de services diverses	25,438.51 -	44,500 -	54,524.66 -
436010	Remboursement de traitements	135,595.80 -	137,000 -	137,836.55 -
437000	Amendes	20,610.00 -	20,000 -	12,645.00 -
439850	Recettes diverses	185,403.71 -	210,800 -	31,534.81 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>306,750.00 -</b>	<b>335,000 -</b>	<b>312,270.00 -</b>
452000	Dédommagements des communes	306,750.00 -	335,000 -	312,270.00 -

## Remarques

434 800	<b>Service de l'agriculture (suite)</b> Prestations de services diverses	Honoraires facturés par l'office des améliorations foncières pour les syndicats.
436 030	Remboursement de frais	Divers remboursements effectués en corrélation avec la rubrique budgétaire 314000.
439 505	Recettes OVPT	En corrélation avec la rubrique budgétaire 318585.
439 850	Recettes diverses	Une partie des recettes correspond au remboursement de divers cantons de frais relatifs à la commission intercantonale pour les pâturages boisés, par la rubrique budgétaire 300000.
450 800	Dédommagements de la Confédération	Remboursement partiel de la Confédération pour la lutte contre le Feu bactérien et l'Ambrosie.
460 560	Subv. féd. prestations de service	Reliquat de prestations, suite à l'entrée en vigueur de la RPT.
470 500	Subv. féd., vulgarisation	En corrélation avec la rubrique budgétaire 375540.
470 510	Subv. féd., constructions rurales	En corrélation avec la rubrique budgétaire 375560.
470 520	Subv. féd., pmts directs et écologiques	En corrélation avec la rubrique budgétaire 375500.
470 540	Subv. féd., améliorations foncières	En corrélation avec les rubriques budgétaires 372500 et 375550.
	<b>Service de la consommation et des affaires vétérinaires</b>	Durant l'année 2008, le SCAV a dû faire face à deux campagnes d'éradication (BVD-Diarrhée virale bovine) et de vaccination (FCO – Fièvre catarrhale ovine) d'envergure décidées par la Confédération. Si l'éradication de la BVD était prévue au budget 2008, la vaccination contre la FCO, décidée dans l'urgence au printemps 2008, a fait l'objet de demandes de crédits supplémentaires pour un montant total de 418'700 francs (19'000 francs dans la rubrique 301000, Personnel administratif, et 399'700 francs dans la rubrique 318040, Mesures de prophylaxie).
301 000	Personnel administratif et exploitation	Engagement de personnel dans le cadre de deux campagnes d'éradication et de vaccination d'envergure. Crédits supplémentaires de 19'000 francs accordées.
319 800	Autres frais divers	Une gestion rigoureuse des dépenses a permis de réduire considérablement les dépenses diverses et de compenser une partie des crédits supplémentaires.
365 580	Indemnités pour bétail abattu	Les prévisions de bovins infectés par le virus de la "Diarrhée virale bovine" faisaient état de 1% du cheptel suisse, soit 300 bovins à abattre à l'échelle cantonale. La situation réelle a été légèrement inférieure d'où une diminution des indemnités versées aux propriétaires.
431 000	Émoluments administratifs	Une partie des coûts de vaccination contre la "Fièvre catarrhale ovine" a été mise à charge des bénéficiaires entraînant des recettes supplémentaires.
434 520	Analyses pour des tiers	Le laboratoire d'analyses vétérinaires du SCAV a analysés tous les échantillons prélevés sur les bovins jurassiens dans le cadre de l'éradication de la "Diarrhée virale bovine". Les recettes ont été supérieures aux prévisions.
434 800	Prestations de services diverses	Les recettes liées aux mandats effectués pour des tiers peuvent varier considérablement et de manière imprévisible.
439 850	Recettes diverses	L'intégralité des contributions de la Confédération dans le cadre de l'éradication de la "Diarrhée virale bovine" n'ont pas été versées en 2008. Le solde apparaîtra dans les comptes 2009.
452 000	Dédommagements des communes	Les recettes liées à l'encaissement de la taxe sur les chiens sont en légère baisse.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de l'économie</b>				
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>33,554.50 -</b>	<b>52,000 -</b>	<b>70,738.80 -</b>
460520	Subv. féd. contrôle des vendanges	33,554.50 -	52,000 -	70,738.80 -
<b>Service des migrations</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>15,080,007.75</i>	<i>17,420,200</i>	<i>20,178,566.88</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>12,987,158.15 -</i>	<i>15,636,100 -</i>	<i>19,098,043.15 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>2,092,849.60</i>	<i>1,784,100</i>	<i>1,080,523.73</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,575,322.60</b>	<b>6,602,200</b>	<b>6,475,885.60</b>
300000	Commissions	1,782.00	5,000	1,995.80
301000	Personnel administratif et exploitation	5,605,989.95	5,666,000	5,534,419.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	463,095.55	464,000	453,111.65
304000	Caisse de pensions	504,455.10	467,200	486,359.10
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>165,992.84</b>	<b>161,000</b>	<b>122,698.94</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	29,077.30	15,000	20,572.75
317000	Déplacements	19,043.90	36,000	26,052.65
318005	Honoraires, mandats	31,894.70	0	0.00
318020	Contrôles médicaux	2,084.35	9,000	2,687.10
318260	Rapatriement d'étrangers	38,851.35	50,000	26,814.40
319010	Indemnités de dépens	2,950.00	6,000	6,050.00
319800	Autres frais divers	42,091.24	45,000	40,522.04
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>7,777.85</b>	<b>0</b>	<b>990.18</b>
330010	Pertes sur débiteurs	7,777.85	0	990.18
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>602,870.05</b>	<b>460,000</b>	<b>519,740.10</b>
350220	Taxes fédérales diverses	227,172.00	230,000	219,508.00
351200	Concordat et détention LMC	375,698.05	230,000	300,232.10
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>7,724,684.41</b>	<b>10,197,000</b>	<b>13,059,252.06</b>
366570	Dépenses d'assistance pour les RA	5,935,456.81	8,297,000	11,023,385.71
366575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	1,789,227.60	1,900,000	2,035,866.35
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3,360.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	3,360.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,156,046.25 -</b>	<b>972,500 -</b>	<b>1,164,877.40 -</b>
431000	Emoluments administratifs	222,455.00 -	370,000 -	362,520.00 -
431220	Emoluments de contrôle des étrangers	930,644.05 -	600,000 -	797,064.25 -
431221	Emoluments de contrôle, asile	0.00	0	1,041.50 -
436020	Remboursement de frais divers	2,092.20 -	2,000 -	3,801.65 -
439850	Recettes diverses	855.00 -	500 -	450.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>11,131,111.90 -</b>	<b>14,663,600 -</b>	<b>17,933,165.75 -</b>
450200	Indemnités pour les requérants d'asile	9,078,967.75 -	12,769,600 -	15,594,048.90 -
450205	Indemnités pour réfugiés statutaires B/F	1,887,993.75 -	1,744,000 -	2,079,326.35 -
450800	Dédommagements de la Confédération	164,150.40 -	150,000 -	259,790.50 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>700,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
481320	Prélèvement provision ODM	700,000.00 -	0	0.00
<b>Service du délégué aux étrangers</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,804,741.72</i>	<i>1,866,400</i>	<i>1,481,784.73</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>683,982.80 -</i>	<i>728,400 -</i>	<i>403,467.35 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>1,120,758.92</i>	<i>1,138,000</i>	<i>1,078,317.38</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,241,988.25</b>	<b>1,298,600</b>	<b>1,123,592.20</b>
300000	Commissions	16,220.45	20,000	18,210.15
300500	Conseils sociaux	7,937.00	10,000	6,221.90
301000	Personnel administratif et exploitation	1,041,855.80	1,084,200	940,247.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	85,528.95	88,900	77,087.20
304000	Caisse de pensions	90,446.05	95,500	81,825.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>480,753.47</b>	<b>485,800</b>	<b>295,192.53</b>
310020	Imprimés et reliures	29,465.62	30,000	17,289.08
317000	Déplacements	11,759.50	16,000	14,987.50
319540	Mesures d'intégration	436,763.40	437,000	260,158.75
319800	Autres frais divers	2,764.95	2,800	2,757.20
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>82,000.00</b>	<b>82,000</b>	<b>63,000.00</b>
365800	Divers organismes et instit. privées	75,000.00	75,000	57,000.00

## Remarques

	<b>Service de la consommation et des affaires vétérinaires (suite)</b>	
460 520	Subv. féd. contrôle des vendanges	Diminution des subventions fédérales.
	<b>Service des migrations</b>	
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Crédit supplémentaire de 14'800 francs accordé.
318 005	Honoraires, mandats	Crédit de 68'000 francs accordé afin de s'assurer les services d'une agence de sécurité pour la surveillance de l'abri de protection civile des Hauts-Geneveys.
351 200	Concordat et détention LMC	Crédit supplémentaire de 208'000 francs pour financer la transformation et l'aménagement du bâtiment qui abrite Frambois, établissement concordataire affecté à la détention administrative.
366 570	Dépenses d'assistance pour les RA	Depuis le 1.1.2008, date de l'entrée en vigueur des nouvelles dispositions de la loi sur l'asile, l'aide matérielle pour les personnes admises à titre provisoire dont le séjour est supérieur à 7 ans est prise en charge par le service de l'action sociale de même que l'aide matérielle des personnes déboutées et des personnes pour lesquelles une décision de non-entrée en matière a été prononcée (ce montant est de l'ordre de 4,2 millions). Cet élément n'avait pas été pris en considération pour les 2 dernières catégories citées ci-dessus lors de l'établissement du budget 2008.
366 575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	Depuis le 01.01.2008, en vertu d'une nouvelle convention passée avec les œuvres d'entraide, les frais effectifs sont remboursés aux œuvres d'entraide en lieu et place du versement des forfaits de la Confédération. Les frais effectifs facturés ont été moins élevés qu'annoncés.
431 000	Émoluments administratifs	Diminution des émoluments perçus pour les demandes de main-d'œuvre étrangère. Depuis l'entrée en vigueur de la nouvelle loi fédérale sur les étrangers, le 01.01.2008, les employeurs ne doivent plus solliciter l'octroi d'une autorisation de travail pour pouvoir occuper des ressortissants extra-européens déjà titulaires d'un permis B.
431 220	Émoluments de contrôle des étrangers	Recettes supérieures en raison de la conjoncture économique favorable et de l'augmentation du montant des taxes fédérales perçues pour l'octroi des autorisations de séjour et d'établissement en faveur des ressortissants extra-européens.
450 200	Indemnités pour les requérants d'asile	Diminution des subsides en raison de la révision de loi sur l'asile et du report induit des charges sur les cantons. Au budget 2008, cette diminution a été sous-évaluée. En outre, cette rubrique prenait en considération le montant de 700'000 francs finalement comptabilisé en recettes dans la rubrique budgétaire 481320.
450 205	Indemnités pour réfugiés statutaires B/F	Sous-évaluation des montants octroyés par la Confédération en application des nouvelles dispositions découlant de la révision de la loi fédérale sur l'asile.
481 320	Prélèvement provision ODM	Cette rubrique ne figurait pas au budget 2008 et le montant y afférent était englobé dans la rubrique budgétaire 450200.
	<b>Service du délégué aux étrangers</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Économie sur l'engagement différé d'un collaborateur.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Département de l'économie</b>				
366510	Prix "Salut l'étranger"	7,000.00	7,000	6,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>103,952.80 -</b>	<b>202,000 -</b>	<b>193,467.35 -</b>
439500	Contributions mesures d'intégration	103,952.80 -	202,000 -	193,467.35 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>580,030.00 -</b>	<b>526,400 -</b>	<b>210,000.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	580,030.00 -	526,400 -	210,000.00 -

---

## Remarques

<b>Service du délégué aux étrangers (suite)</b>		
439 500	Contributions mesures d'intégration	Modification des critères de subvention de la Confédération compensée en partie par la rubrique 460800.
460 800	Subventions fédérales diverses	Versements des forfaits d'intégration des trois trimestres en 2008.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
	<i>Total des charges</i>	484,708,138.63	491,761,700	448,187,004.48
	<i>Total des revenus</i>	96,807,006.10 -	95,537,200 -	97,482,251.19 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	387,901,132.53	396,224,500	350,704,753.29
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	3,798,747.03	2,871,300	2,536,855.91
	<i>Total des revenus</i>	561,864.70 -	534,400 -	488,750.45 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,236,882.33	2,336,900	2,048,105.46
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>913,388.85</b>	<b>833,600</b>	<b>817,169.05</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	754,263.35	695,400	680,329.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	61,873.90	57,000	55,250.45
304000	Caisse de pensions	75,418.30	61,200	61,922.90
309800	Autres charges de personnel	21,833.30	20,000	19,666.65
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>88,497.58</b>	<b>91,000</b>	<b>59,910.56</b>
310040	Edition	0.00	1,000	8,433.80
317000	Déplacements	8,672.55	10,000	9,304.55
318000	Mandats, expertises, études	60,862.10	60,000	32,585.80
319800	Autres frais divers	18,962.93	20,000	9,586.41
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>295,907.00</b>	<b>295,900</b>	<b>295,907.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	295,907.00	295,900	295,907.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>2,118,605.85</b>	<b>1,190,800</b>	<b>935,416.90</b>
351660	Conférence sse directeurs instr.publique	500,709.85	501,100	407,780.90
351661	CDIP, Enquête internationale PISA	13,786.00	13,600	13,975.00
351665	Conf. romande/TI dir.instruct. publique	455,705.00	527,700	513,661.00
351666	Contributions aux bibliothèques RERO	148,405.00	148,400	0.00
352800	Dédommagements divers aux communes	1,000,000.00	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>382,347.75</b>	<b>460,000</b>	<b>428,452.40</b>
361621	Part loyer de la coordination scolaire	40,000.00	40,000	40,000.00
362600	Transports des élèves	342,347.75	420,000	358,732.40
364610	Subsides scolaires AI	0.00	0	29,720.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>134,541.55 -</b>	<b>114,400 -</b>	<b>115,158.05 -</b>
434800	Prestations de services diverses	116,300.00 -	114,000 -	114,870.00 -
439850	Recettes diverses	18,241.55 -	400 -	288.05 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>14,860.00 -</b>
462600	Part communale, subsides scolaires AI	0.00	0	14,860.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>427,323.15 -</b>	<b>420,000 -</b>	<b>358,732.40 -</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	84,975.40 -	0	0.00
490303	Prél. fds réformes structures Communes	342,347.75 -	420,000 -	358,732.40 -
<b>Constructions scolaires</b>				
	<i>Total des charges</i>	6,128,853.50	6,248,400	6,418,534.00
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	6,128,853.50	6,248,400	6,418,534.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,090.00</b>	<b>2,000</b>	<b>0.00</b>
300000	Commissions	1,090.00	2,000	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,896.50</b>	<b>10,000</b>	<b>4,000.00</b>
318000	Mandats, expertises, études	2,896.50	10,000	4,000.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>6,124,867.00</b>	<b>6,236,400</b>	<b>6,414,534.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	6,124,867.00	6,236,400	6,414,534.00
<b>Centre acc. &amp; prév. pr prof. ets scol.</b>				
	<i>Total des charges</i>	329,193.50	341,800	327,336.58
	<i>Total des revenus</i>	0.00	200 -	1,550.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	329,193.50	341,600	325,786.58
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>257,660.55</b>	<b>256,300</b>	<b>258,413.15</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	215,240.05	216,500	214,729.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	19,625.35	17,800	19,341.30
304000	Caisse de pensions	20,762.15	19,100	21,592.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	2,033.00	2,900	2,750.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>71,532.95</b>	<b>84,000</b>	<b>68,923.43</b>

---

## Remarques

<b>Secrétariat général</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Une personne a été engagée à fin 2007 en tant que responsable de la mobilité interne pour les enseignants. Ce poste est financé par le fonds pour les réformes de structures de l'Etat. Un crédit supplémentaire de 77'800 francs a été accepté le 11.3.2008.
309 800	Autres charges de personnel	Indemnité versée à un cadre supplémentaire.
351 665	Conf.romande/TI dir.instruct.publique	Pas de projets temporaires en 2008.
352 800	Dédommagements divers aux communes	Indemnité unique versée à la ville de Neuchâtel pour les échanges de terrain à la Maladière.
362 600	Transports des élèves	Application plus stricte des critères donnant droit à la subvention.
439 850	Recettes diverses	Encaissement d'une redevance dans le dossier Maladière et rétrocession d'un montant forfaitaire issu des indemnités du mandat de parlementaire fédéral.
490 302	Prélèv.fonds réformes structures Etat	Imputation du financement due à l'engagement du responsable de la mobilité interne (voir remarque sous la rubrique budgétaire 301000).
490 303	Prél.fds réformes structures Communes	En corrélation avec la rubrique budgétaire 362600.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
310040	Edition	2,384.40	2,500	1,500.00
317000	Déplacements	4,475.20	5,500	3,998.60
318000	Mandats, expertises, études	25,284.35	27,500	23,595.20
319695	Mesures contre la violence	39,389.00	47,500	39,829.63
319800	Autres frais divers	0.00	1,000	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>1,500</b>	<b>0.00</b>
366645	Accueil et école des parents	0.00	1,500	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>200 -</b>	<b>1,550.00 -</b>
439850	Recettes diverses	0.00	200 -	1,550.00 -
<b>Service orient. scol. et professionnelle</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>5,139,165.63</i>	<i>5,179,100</i>	<i>5,118,821.97</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>679,192.48 -</i>	<i>664,400 -</i>	<i>725,657.80 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,459,973.15</i>	<i>4,514,700</i>	<i>4,393,164.17</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,958,042.50</b>	<b>4,978,100</b>	<b>4,964,248.70</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	4,189,743.50	4,199,900	4,192,206.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	346,385.55	344,000	344,350.80
303060	Assurance-accidents des stagiaires	15,560.80	11,000	19,484.90
304000	Caisse de pensions	372,842.65	385,200	371,197.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	33,510.00	38,000	37,009.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>170,723.13</b>	<b>201,000</b>	<b>154,340.82</b>
310040	Edition	20,449.00	35,000	2,834.80
310050	Matériel d'enseignement	18,763.98	34,000	13,840.80
317000	Déplacements	37,000.40	40,000	33,328.55
318005	Honoraires, mandats	16,000.00	0	18,400.00
318525	Information	67,632.85	80,000	75,912.07
319800	Autres frais divers	10,876.90	12,000	10,024.60
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>232.45</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	232.45
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>10,400.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	10,400.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>502,192.48 -</b>	<b>461,400 -</b>	<b>526,452.80 -</b>
434800	Prestations de services diverses	501,036.98 -	460,300 -	524,328.70 -
436020	Remboursement de frais divers	1,140.50 -	1,000 -	2,094.10 -
439850	Recettes diverses	15.00 -	100 -	30.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>177,000.00 -</b>	<b>203,000 -</b>	<b>199,205.00 -</b>
490020	Prestations de service internes	177,000.00 -	203,000 -	199,205.00 -
<b>Service de l'enseignement obligatoire</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>83,248,497.95</i>	<i>81,684,300</i>	<i>85,987,512.99</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>111,992.00 -</i>	<i>107,000 -</i>	<i>471,130.75 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>83,136,505.95</i>	<i>81,577,300</i>	<i>85,516,382.24</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3,688,700.07</b>	<b>3,863,900</b>	<b>3,862,341.59</b>
300000	Commissions	68,877.60	92,000	114,175.10
301000	Personnel administratif et exploitation	2,362,042.51	2,427,600	2,203,976.86
302000	Traitements du personnel enseignant	0.00	0	212,487.35
302010	Traitements à la charge de l'Etat	782,847.40	790,000	823,416.55
302030	Salaires occasionnels enseignants	0.00	1,000	0.00
302460	Indemnités pour anciens directeurs	25,866.10	56,200	29,175.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	256,028.14	268,700	265,379.94
304000	Caisse de pensions	185,575.32	218,700	205,398.74
305610	Caisse de remplacement	3,768.25	5,000	5,751.15
309910	Frais divers de formation	3,694.75	4,700	2,580.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>782,442.42</b>	<b>901,000</b>	<b>773,531.72</b>
310050	Matériel d'enseignement	122,245.03	120,000	84,699.89
317000	Déplacements	47,514.55	59,000	48,933.55
317600	Congrès et conférences	3,147.05	10,000	3,695.40
317680	Dédommagements soutien pédagogique	44,013.05	52,000	72,349.18
318000	Mandats, expertises, études	300.00	5,000	2,000.00
319625	Epreuves cantonales d'orientation	287,824.55	290,000	281,483.85
319630	Frais divers, éducation routière	116,021.30	135,000	130,936.70
319635	Epreuves cantonales de 9e année	88,878.70	170,000	30,935.60
319670	Cadeaux fin d'activité person. communal	58,590.00	45,000	102,580.00

---

## Remarques

<b>Service orient. scol. et professionnelle</b>		
303 060	Assurance-accidents des stagiaires	Augmentation du nombre de journées de stages.
310 040	Edition	Diminution des coûts relatifs à la création de la brochure "Après l'école obligatoire", brochure faisant partie des objectifs prioritaires du DECS dans le cadre de l'amélioration de la transition Secondaire 1 à Secondaire 2.
310 050	Matériel d'enseignement	Diminution des frais relatifs à l'impression du cours "Education aux choix" dans le cadre de l'amélioration de la transition Secondaire 1 à Secondaire 2.
318 005	Honoraires, mandats	Mise en pratique des directives sur l'application du principe du produit brut dans les comptes de l'Etat après l'établissement du budget 2008. Dépense entièrement compensée par une recette dans la rubrique budgétaire 434800.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Rubrique créée en décembre 2008 pour comptabiliser une dépense interne budgétée en 2008 dans la rubrique budgétaire 318525.
434 800	Prestations de services diverses	Augmentation des recettes liées aux cours donnés aux chômeurs dans le cadre de la convention entre le service de l'emploi et le SOSOP et à la création documentaire. Recettes liées à la mise en place d'un mandat de psychologie scolaire permettant de compenser entièrement les charges de personnel.
490 020	Prestations de services internes	Fin de la subvention de l'Office fédéral de la formation professionnelle et de la technologie (OFFT) pour le projet "Coaching des jeunes migrants" et maintien de la mesure décidée par le Conseil d'Etat.
<b>Service de l'enseignement obligatoire</b>		
300 000	Commissions	Moins de commissions que prévu. Ajournement de certains travaux.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Compensation d'un crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat pour le Bureau de l'informatique scolaire de 70'000 francs.
302 460	Indemnités pour anciens directeurs	1 personne à la retraite dès septembre 2008.
310 050	Matériel d'enseignement	Implantation du projet "Ribambelles" dans les écoles enfantines du Canton. Achat de 10 ribambelles.
317 600	Congrès, conférences	Budget surestimé pour 2008.
318 000	Mandats, expertises, études	Idem.
319 630	Education routière	Les actions de prévention ont été menées comme les années précédentes dans un souci encore plus marqué d'économie.
319 635	Epreuves cantonales de 9 <sup>e</sup> année	Seule une partie des frais a été engagée en 2008 concernant les épreuves 08/09 qui sont prévues pour 8 <sup>ème</sup> et 9 <sup>ème</sup> en 2009.
319 670	Cadeaux fin d'activité person. communal	Crédit supplémentaire de 13'700 francs accordé par le Conseil d'Etat le 10.09.08, compensé dans la rubrique budgétaire 319635.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
319800	Autres frais divers	13,908.19	15,000	15,917.55
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>554,583.75</b>	<b>825,000</b>	<b>671,184.20</b>
352630	Écolages versés aux communes	0.00	30,000	0.00
352660	Classes d'accueil, ens. préscolaire	5,208.00	10,000	6,678.00
352661	Classes d'accueil, ens. primaire	81,848.15	135,000	37,632.00
352662	Classes d'accueil, ens. secondaire	101,899.35	230,000	158,482.10
352800	Dédommagements divers aux communes	365,628.25	420,000	468,392.10
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>75,491,909.30</b>	<b>73,089,400</b>	<b>77,850,551.10</b>
362620	Traitements, ens. préscolaire	7,206,761.55	6,663,900	6,925,192.25
362621	Traitements, ens. primaire	28,741,908.65	27,602,500	28,557,521.80
362622	Traitements, ens. secondaire	34,293,053.40	34,390,000	34,822,691.10
362626	Prestations retraités, ens. primaire	5,544.10	0	0.00
362634	Caisse de pensions, ens. préscolaire	494,293.40	405,000	473,601.60
362635	Caisse de pensions, ens. primaire	2,088,155.90	1,598,600	2,101,337.85
362636	Caisse de pensions, ens. secondaire	2,427,116.80	2,180,900	2,415,296.25
362640	Primes de fidélité, ens. préscolaire	13,358.40	18,500	18,428.55
362650	Primes de fidélité, ens. primaire	84,817.10	90,000	83,805.95
362651	Primes de fidélité, ens. secondaire	129,300.00	125,000	130,939.00
364620	Personnel enseignant, institutions	0.00	0	2,314,536.75
366635	Echanges d'élèves	7,600.00	15,000	7,200.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>117,071.80</b>
372600	Subventions fédérales aux communes	0.00	0	117,071.80
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,730,862.41</b>	<b>3,005,000</b>	<b>2,712,832.58</b>
390640	Edition et matériel scolaires	2,730,862.41	3,000,000	2,712,832.58
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	5,000	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>111,992.00 -</b>	<b>107,000 -</b>	<b>108,473.45 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	108,347.50 -	106,000 -	107,869.45 -
439850	Recettes diverses	3,644.50 -	1,000 -	604.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>245,585.50 -</b>
460000	Subvention fédérale OFAS	0.00	0	95,786.00 -
462620	Part communes, soutien pédagogique	0.00	0	149,799.50 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>117,071.80 -</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	0	117,071.80 -
<b>Office de l'enseignement spécialisé</b>				
<i>Total des charges</i>		31,829,716.19	31,719,900	616,309.45
<i>Total des revenus</i>		598,523.50 -	0	0.00
<i>Charges/Revenus(-)</i>		31,231,192.69	31,719,900	616,309.45
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>816,099.35</b>	<b>1,013,500</b>	<b>131,169.45</b>
300000	Commissions	1,553.40	10,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	458,421.35	446,600	109,475.95
302000	Traitements du personnel enseignant	234,739.05	409,300	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	56,546.70	70,200	8,987.90
304000	Caisse de pensions	62,290.90	75,400	12,705.60
305610	Caisse de remplacement	2,547.95	0	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	2,000	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>5,600,502.96</b>	<b>7,409,000</b>	<b>0.00</b>
313040	Matériel et fournitures	5,005.55	5,000	0.00
317000	Déplacements	19,444.61	21,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	17,435.00	54,000	0.00
318621	Prestations individuelles institutions non AI	0.00	114,000	0.00
318624	Honoraires psychomotricité	77,988.65	125,000	0.00
318626	Honoraires orthoph. ambulatoire	5,436,815.25	7,000,000	0.00
318628	Frais transp. remb. aux parents (RAI 9b)	37,279.45	80,000	0.00
319800	Autres frais divers	6,534.45	10,000	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>1,914,438.18</b>	<b>2,280,000</b>	<b>0.00</b>
351622	Scolarisation hors canton	1,914,438.18	2,280,000	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>23,498,675.70</b>	<b>21,017,400</b>	<b>485,140.00</b>
362635	Caisse de pensions, ens. primaire	30,725.90	33,000	0.00
364610	Subsides scolaires AI	608,700.00	0	485,140.00
364620	Personnel enseignant, institutions	1,309,260.00	4,864,800	0.00
364621	Personnel prest.pédago-thérap. institutions	1,263,500.00	1,263,500	0.00

## Remarques

<b>Service de l'enseignement obligatoire (suite)</b>		
352 630	Ecolages versés aux communes	Pas d'écolage versé en 2008. Ceci est dû à la convention intercantonale réglant la fréquentation d'une école située dans un canton autre que celui de domicile (CIIP).
352 660	Classes d'accueil, ens. préscolaire	Moins d'élèves que prévu.
352 661	Classes d'accueil, ens. primaire	Idem.
352 662	Classes d'accueil, ens. secondaire	Idem.
352 800	Dédommagements divers aux communes	A la fin de l'année scolaire 07/08 certains allègements ont été stoppés, donc diminution des coûts.
362 620	Traitements ens. préscolaire	Mesures d'économies escomptées qui n'ont pas pu être tenues. Ouvertures de 3 classes dès août 2008 alors qu'il était prévu d'ouvrir 2 classes.
362 621	Traitements, ens. primaire	Idem ci-dessus. Fermetures de 4.5 classes dès août 2008 alors qu'il était prévu de fermer 8.5 classes.
362 622	Traitements, ens. secondaire	Idem ci-dessus. Fermetures de 3 classes dès août 2008 alors qu'il était prévu de fermer 11 classes.
362 626	Prest. retr. primaire	2 enseignants nés après août ont pris une retraite en août 2008. Le SEO prend à sa charge les cotisations AVS (en lien avec les mesures d'encouragement à la retraite anticipée).
362 634	Caisse de pensions, ens. préscolaire	Montant calculé par rapport à la rubrique budgétaire 362620.
362 635	Caisse de pensions, ens. primaire	Montant calculé par rapport à la rubrique budgétaire 362621.
362 636	Caisse de pensions, ens. secondaire	Montant calculé par rapport à la rubrique budgétaire 362622.
366 635	Echanges d'élèves	Moins d'élèves inscrits que prévu.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Pas d'imputation en 2008 de la part du LJP concernant l'éducation routière (Concer'Pop).
439 850	Recettes diverses	Participation d'un collaborateur du SEO en tant qu'expert à la CIIP.
<b>Office de l'enseignement spécialisé</b>		
Nouvel office de l'enseignement spécialisé (OES). Suite à la nouvelle répartition des tâches entre la confédération et les cantons (RPT) dès 1 <sup>er</sup> janvier 2008, la responsabilité et le financement de la formation scolaire spéciale, anciennement pris en charge par l'assurance invalidité (A.I.), incombent au canton. Son champ d'application concerne la scolarité en écoles spéciales, l'ensemble des mesures péda-go-thérapeutiques ambulatoires (mesures d'orthophonie et de psychomotricité) ainsi que les autres prestations de soutien spécialisé anciennement reconnues par l'A.I.		
300 000	Commissions	Commissions pas toutes activées en 2008, mais le seront en 2009.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Engagement supplémentaire de 0,7 poste dès novembre 2008.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Budget surestimé. Corrigé dans le budget 2009.
305 610	Caisse de remplacement	Remplacements dus à des maladies.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Report d'une année des formations prévues dû à la nécessité prioritaire de la mise en place de l'office.
318 000	Mandats, expertises, études	Une partie seulement a pu être déployée en 2008. Ceci est dû à la nécessité prioritaire de la mise en place de l'office.
318 621	Prestations individuelles institutions non AI	Concerne des frais d'orthophonie. Factures débitées de la rubrique budgétaire 318626.
318 624	Honoraires psychomotricité	Budget surestimé en vue de la RPT.
318 626	Honoraires orthoph. ambulatoire	Budget surestimé pour 2008. Le budget 2008 a été construit sur la base de données recueillies en 2005 auprès des milieux de l'orthophonie. Avec l'introduction de la RPT, le système n'a pas encore pu fonctionner comme ce sera le cas en 2009.
318 628	Frais de transp. remb aux parents (RAI 9b)	Budget surestimé en vue de la RPT.
351 622	Scolarisation hors canton	Moins d'élèves placés hors canton que prévu pour 2008.
364 610	Subsides scolaires AI	Montant compensé en partie dans la rubrique budgétaire 462600. Montants passés par SG du DECS s'agissant d'un solde de facturation 2007.
364 620	Personnel enseignant, institutions	Compensé par regroupement dans la rubrique budgétaire 365374.
364 621	Personnel prest.péda-go-thérap. institutions	Principe d'échéance respecté. Regroupement dans la rubrique budgétaire 365374.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
364622	Education précoce spécialisée	347,800.00	347,800	0.00
365374	Institutions OES (ex AI) dans le canton	19,838,689.80	14,408,300	0.00
365622	Subv. FCES, formation spécialistes	60,000.00	60,000	0.00
365624	Formation domaine social	40,000.00	40,000	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>51,603.50 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
450530	OAI-allocation pour impotent	51,603.50 -	0	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>546,920.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
462600	Part communale, subsides scolaires AI	546,920.00 -	0	0.00
<b>Bureau de l'infomatique scolaire</b>				
<i>Total des charges</i>		5,807,885.87	5,786,300	5,363,616.18
<i>Total des revenus</i>		816,640.00 -	821,400 -	985,785.20 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		4,991,245.87	4,964,900	4,377,830.98
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>943,906.68</b>	<b>876,700</b>	<b>971,638.18</b>
300000	Commissions	0.00	500	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	755,877.34	687,400	760,177.39
302010	Traitements à la charge de l'Etat	28,372.10	38,000	36,415.55
302030	Salaires occasionnels enseignants	23,720.00	30,000	34,571.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	65,009.51	56,300	67,485.06
304000	Caisse de pensions	69,030.48	60,500	70,543.56
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,897.25	4,000	2,444.82
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>609,812.06</b>	<b>651,800</b>	<b>465,192.75</b>
310050	Matériel d'enseignement	0.00	2,500	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	2,117.60	2,000	302.35
311010	Equipements informatiques	371,926.50	373,500	326,866.93
311300	Licences et logiciels	51,444.07	70,000	69,857.38
315300	Entretien de l'équipement informatique	109,556.00	110,000	0.00
317000	Déplacements	12,383.29	23,800	15,709.86
318005	Honoraires, mandats	58,712.85	60,000	48,137.50
319800	Autres frais divers	3,671.75	10,000	4,318.73
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,900,374.08</b>	<b>1,897,000</b>	<b>1,768,075.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,900,374.08	1,897,000	1,768,075.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>325,351.55</b>	<b>326,000</b>	<b>309,998.40</b>
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	325,351.55	326,000	309,998.40
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>5,000</b>	<b>280.00</b>
362702	Cours de perfectionnement	0.00	5,000	280.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,028,441.50</b>	<b>2,029,800</b>	<b>1,848,431.85</b>
390010	Traitement de l'information	1,900,000.00	1,900,000	1,727,000.00
390650	Prestations de l'office de statistique	115,800.00	115,800	115,800.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	12,641.50	14,000	5,631.85
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>237,815.00 -</b>	<b>260,000 -</b>	<b>293,178.20 -</b>
438000	Prestations pour investissements	236,000.00 -	260,000 -	150,000.00 -
439850	Recettes diverses	1,815.00 -	0	143,178.20 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>105,425.00 -</b>	<b>88,000 -</b>	<b>0.00</b>
452600	Contributions communes neuchâtelaises	105,425.00 -	88,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>473,400.00 -</b>	<b>473,400 -</b>	<b>692,607.00 -</b>
490020	Prestations de service internes	473,400.00 -	473,400 -	692,607.00 -
<b>Centre de psychomotricité</b>				
<i>Total des charges</i>		1,046,071.40	1,024,900	1,006,199.45
<i>Total des revenus</i>		476,211.70 -	355,000 -	439,483.80 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		569,859.70	669,900	566,715.65
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>997,082.40</b>	<b>985,400</b>	<b>962,029.50</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	829,179.70	831,000	798,048.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	68,841.15	68,200	66,220.60
304000	Caisse de pensions	74,412.65	73,200	71,428.35
309000	Frais, formation et perfectionnement	24,648.90	13,000	26,332.05
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>38,825.35</b>	<b>39,500</b>	<b>39,483.35</b>
313040	Matériel et fournitures	4,196.75	4,500	4,428.65
316000	Loyers de locaux	15,660.10	16,000	16,758.05

---

## Remarques

	<b>Office de l'enseignement spécialisé (suite)</b>	
364 622	Education précoce spécialisée	Idem.
365 374	Institutions OES (ex AI) dans la canton	Voir rubriques budgétaires 364621 et 364622. Regroupement des rubriques budgétaires.
450 530	OAI-allocation pour impotent	Recettes non prévues suite à la révision de la LAI.
462 600	Part communale, subsides scolaires AI	Voir remarque dans la rubrique budgétaire 364610.
	<b>Bureau de l'informatique scolaire</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Crédit supplémentaire accepté par le Conseil d'Etat le 27.10.08 de 70'000 francs (remplacement d'une personne en congé maladie). Compensé dans la rubrique budgétaire 301000 du Service de l'enseignement obligatoire.
302 010	Traitements à la charge de l'Etat	Diminution du nombre de mandats attribués à des enseignants.
311 300	Licences et logiciels	Mesures d'économie.
362 702	Cours de perfectionnement	Idem.
438 000	Prestations pour investissements	Prélèvement au compte d'investissements moins élevé que prévu.
452 600	Contributions communes neuchâtelaises	Recettes en hausse dues à l'équipement informatique supplémentaire acquis par les communes.
	<b>Centre de psychomotricité</b>	
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Crédit supplémentaire de 5'500 francs accordé par le Conseil d'Etat. Compensé dans la rubrique budgétaire 439000.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
317000	Déplacements	15,522.40	15,000	14,125.10
319800	Autres frais divers	3,446.10	4,000	4,171.55
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>10,163.65</b>	<b>0</b>	<b>4,686.60</b>
330010	Pertes sur débiteurs	10,163.65	0	4,686.60
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>447,100.40 -</b>	<b>355,000 -</b>	<b>382,699.90 -</b>
434800	Prestations de services diverses	277,061.80 -	270,000 -	282,841.95 -
439000	Contributions de tiers	168,613.60 -	85,000 -	98,732.95 -
439850	Recettes diverses	1,425.00 -	0	1,125.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>29,111.30 -</b>	<b>0</b>	<b>56,783.90 -</b>
450500	Indemnités A.I.	29,111.30 -	0	56,783.90 -
<b>Service form. professionnelle et lycées</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>11,357,083.62</i>	<i>10,882,900</i>	<i>8,499,862.72</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,812,678.50 -</i>	<i>2,332,300 -</i>	<i>1,518,969.50 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>8,544,405.12</i>	<i>8,550,600</i>	<i>6,980,893.22</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,943,901.47</b>	<b>5,311,600</b>	<b>4,519,137.77</b>
300000	Commissions	17,882.70	27,000	15,415.35
301000	Personnel administratif et exploitation	2,884,232.25	3,210,300	2,720,180.55
302030	Salaires occasionnels enseignants	151,873.60	56,500	37,840.95
302450	Indemnités aux experts	1,232,167.70	1,318,000	1,138,797.72
302460	Indemnités pour anciens directeurs	1,806.15	2,000	2,059.45
302500	Indemnités cours cantonaux pour experts	37,955.50	51,000	21,283.60
302510	Ind. cours cant. maîtres d'apprentissage	39,827.95	53,000	35,175.60
302520	Ind. délégués surveillance apprentissage	6,563.35	13,000	7,070.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	265,405.50	263,300	238,501.50
304000	Caisse de pensions	273,905.20	282,500	249,175.35
309800	Autres charges de personnel	32,281.57	35,000	53,637.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>587,435.70</b>	<b>600,900</b>	<b>522,673.80</b>
310010	Fournitures de bureau	11,700.70	8,000	2,389.90
310030	Livres et périodiques	1,395.00	8,000	3,287.60
310050	Matériel d'enseignement	174.90	4,000	0.00
310650	Matériel d'exams	241,001.95	230,000	243,913.25
310660	Prest. spéc. cours maîtres apprentissage	27,710.35	32,500	14,966.85
317000	Déplacements	56,987.25	61,000	53,139.20
317670	Déplacements perfectionn. enseignement	46,441.90	60,000	39,692.90
318005	Honoraires, mandats	38,106.00	27,500	29,058.00
318610	Promotion	91,735.95	85,000	87,019.75
318650	Contribution au GREME	8,546.00	8,000	8,160.00
319000	Cotisations	26,255.00	30,000	20,630.00
319800	Autres frais divers	37,380.70	46,900	20,416.35
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>42,802.15</b>	<b>38,600</b>	<b>113,739.45</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	2,000.00	2,000	2,000.00
330010	Pertes sur débiteurs	4,185.15	0	1,702.45
331000	Immeubles du patrimoine administratif	36,617.00	36,600	110,037.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>4,753,990.90</b>	<b>3,661,000</b>	<b>2,186,052.90</b>
351680	Dédommagements autres cantons AEP	3,218,188.90	2,412,000	1,552,373.90
351681	Dédommagements autres cantons AES	1,535,802.00	1,249,000	633,679.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>875,678.40</b>	<b>976,000</b>	<b>679,337.80</b>
364670	Ecoles professionnelles privées/mixtes	201,523.50	200,500	183,927.55
364675	Formation de la santé	37,207.00	254,000	104,295.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	186,532.00	186,500	88,551.00
365630	Cours introduction ass. professionnelles	250,136.10	190,000	174,027.30
365635	Cours perfect. assoc. professionnelles	200,279.80	145,000	128,536.95
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>68,950.00</b>	<b>160,000</b>	<b>374,505.00</b>
372620	Subventions féd. ens. professionnel	0.00	0	213,273.00
375600	Subventions féd. autres écoles	68,950.00	160,000	161,232.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>84,325.00</b>	<b>134,800</b>	<b>104,416.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	84,325.00	134,800	104,416.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>398,031.35 -</b>	<b>356,100 -</b>	<b>224,926.25 -</b>
433620	Ecolages, cours maître apprentissage	49,115.00 -	43,000 -	37,334.00 -
436020	Remboursement de frais divers	158,182.35 -	140,000 -	22,890.50 -
439850	Recettes diverses	190,734.00 -	173,100 -	164,701.75 -

## Remarques

330 010	<b>Centre de psychomotricité (suite)</b> Pertes sur débiteurs	Montant en partie compensé dans la rubrique budgétaire 439850. Budget corrigé pour 2009.
434 800	Prestations de services diverses	Facturation des prestations du personnel du centre de psychomotricité aux institutions. Recettes plus élevées dues à l'indexation des salaires du personnel du centre de psychomotricité.
439 000	Contributions de tiers	Facturation pour des prestations fournies à l'Office de l'enseignement spécialisé (OES).
439 850	Recettes diverses	Remboursement des frais de contentieux.
450 500	Indemnités A.I.	Solde de la facturation à l'AI en 2007 (RPT).
	<b>Service de la formation professionnelle et des lycées</b>	
300 000	Commissions	Certaines commissions ne se sont pas réunies durant cette année.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Les remplacements limités intervenus suite aux départs à la retraite ont été bénéfiques au plan financier. Les engagements de conseillers coachs en formation professionnelle dans le cadre du projet "Insertion des jeunes de moins de trente ans" n'ont pu être réalisés que très partiellement.
302 030	Salaires occasionnels enseignants	Les dépenses liées à la formation des étudiants de la HEP BEJUNE dans les entités du secondaire 2 ont largement dépassé le budget initial. Le principe d'échéance a été appliqué sur cette même rubrique de la formation des étudiants HEP BEJUNE.
319 130	Indemnités aux experts	La prévision précise de cette rubrique est difficile notamment par manque de connaissance du nombre de candidats inscrits aux examens et également par les entrées en vigueur de nouvelles ordonnances qui instituent davantage d'examens partiels.
302 500	Indemnités cours cantonaux pour experts	Le flux des experts qui doivent suivre des cours cantonaux est principalement lié aux nouvelles ordonnances de formation, situation pas stable et connue au moment du budget.
302 510	Ind. Cours cant. Maîtres d'apprentissage	Le recours à des intervenants internes a été privilégié par rapport à des intervenants externes, d'où des coûts moindres.
302 520	Ind. délégués surveillance apprentissage	Le recours à des intervenants externes a été moins important que prévu.
310 010	Fournitures de bureau	L'achat de portables a été nécessaire pour les personnes dépendant de projets financés par la Confédération. Ces achats sont financés par la rubrique budgétaire 460800.
310 030	Livres et périodiques	Le recours à Internet pour l'accès aux ordonnances de formation a été privilégié par rapport à l'achat des dites ordonnances.
310 050	Matériel d'enseignement	L'achat de matériel initialement prévu n'a pas été effectué.
310 650	Matériel d'examens	Le matériel non récupérable a été plus important que prévu essentiellement en raison de l'augmentation des frais d'auteurs et d'épreuves qui est liée à la centralisation de l'organisation des examens.
317 670	Déplacements perfectionn. enseignement	Le nombre d'enseignants se formant à l'IFFP (Institut Fédéral des hautes études en Formation Professionnelle) a été moins élevé que prévu.
318 005	Honoraires, mandats	Le mandat relatif à la stratégie cantonale du secondaire 2 n'avait pas été budgété.
318 610	Promotion	Le dépassement est dû au projet de démarchage de places de formation pratique dans le domaine santé et social qui est financé par la rubrique budgétaire 460800.
351 680	Dédommagements autres cantons AEPr	Le principe d'échéance a été appliqué de manière rigoureuse.
351 681	Dédommagements autres cantons AESS	Idem.
364 675	Formation de la santé	L'écart est dû à l'intégration progressive des formations de la santé dans les conventions de la formation professionnelle "standards" (AEPR et AESS).
365 630	Cours introduction ass. professionnelles	Le changement de financement par la Confédération en 2008, influence fortement cette rubrique budgétaire, par une prise en charge plus forte des cantons notamment dans la profession de forestier-bûcheron. Le principe d'échéance a été partiellement appliqué à cette rubrique.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>317,509.75 -</b>	<b>267,000 -</b>	<b>297,017.15 -</b>
451800	Dédommagements d'autres cantons	317,509.75 -	267,000 -	297,017.15 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>1,919,563.10 -</b>	<b>1,146,200 -</b>	<b>622,521.10 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	1,919,563.10 -	1,116,200 -	557,832.10 -
461200	Part des cantons, écoles neuchâtelaises	0.00	0	32,189.00 -
469675	Part. autres cantons éc. neuchâtelaises	0.00	30,000 -	32,500.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>68,950.00 -</b>	<b>160,000 -</b>	<b>374,505.00 -</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	68,950.00 -	160,000 -	374,505.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>108,624.30 -</b>	<b>403,000 -</b>	<b>0.00</b>
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	104,635.95 -	403,000 -	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	3,988.35 -	0	0.00
<b>Lycée Denis-de-Rougemont</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>16,357,718.15</i>	<i>16,651,100</i>	<i>15,812,222.61</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>737,617.80 -</i>	<i>611,000 -</i>	<i>675,725.50 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>15,620,100.35</i>	<i>16,040,100</i>	<i>15,136,497.11</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>14,167,599.90</b>	<b>14,344,300</b>	<b>13,728,314.75</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	616,958.45	608,300	613,578.55
302000	Traitements du personnel enseignant	11,269,508.50	11,486,800	10,998,589.95
302450	Indemnités aux experts	38,683.00	55,000	33,696.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	980,371.70	991,800	948,036.30
304000	Caisse de pensions	1,118,064.70	1,064,400	1,012,933.00
305610	Caisse de remplacement	119,832.40	110,000	96,075.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	13,997.70	18,000	15,927.85
309800	Autres charges de personnel	10,183.45	10,000	9,476.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,239,599.80</b>	<b>1,302,500</b>	<b>1,195,190.96</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	30,077.20	30,000	27,518.47
310030	Livres et périodiques	19,436.25	25,000	13,900.74
310050	Matériel d'enseignement	144,600.00	150,000	160,790.12
311000	Machines, mobilier et équipement	150,000.00	150,000	79,522.90
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	155,608.95	140,000	139,310.25
314000	Entretien des bâtiments	70,812.50	60,000	70,290.70
316000	Loyers de locaux	136,328.70	143,000	142,531.35
317000	Déplacements	29,914.05	32,000	32,125.70
318660	Informatique scolaire	58,028.46	143,000	98,290.05
319600	Activités culturelles et sportives	392,663.44	386,000	387,309.33
319800	Autres frais divers	52,130.25	43,500	43,601.35
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>125,392.15</b>	<b>123,900</b>	<b>125,064.05</b>
330010	Pertes sur débiteurs	5,598.15	0	1,118.05
331000	Immeubles du patrimoine administratif	119,794.00	123,900	123,946.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>181,967.40</b>	<b>240,000</b>	<b>148,000.00</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	181,967.40	240,000	148,000.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>17,697.05</b>	<b>25,000</b>	<b>28,203.75</b>
366620	Résultat du réfectoire	6,997.05	15,000	9,434.70
366625	Subsides pour la musique	10,700.00	10,000	18,769.05
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>625,461.85</b>	<b>615,400</b>	<b>587,449.10</b>
390600	Location de locaux d'autres services	190,400.00	204,000	204,000.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	78,000.00	45,000	85,500.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	357,061.85	366,400	297,949.10
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>737,617.80 -</b>	<b>611,000 -</b>	<b>662,834.45 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	303,580.00 -	20,000 -	262,140.00 -
436010	Remboursement de traitements	2,342.20 -	30,000 -	4,269.00 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	12,650.00 -
439850	Recettes diverses	431,695.60 -	561,000 -	383,775.45 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>12,891.05 -</b>
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	12,891.05 -
<b>Lycée Blaise-Cendrars</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>12,663,193.98</i>	<i>12,732,900</i>	<i>12,398,289.10</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,628,661.50 -</i>	<i>1,611,000 -</i>	<i>1,433,239.85 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>11,034,532.48</i>	<i>11,121,900</i>	<i>10,965,049.25</i>

## Remarques

<b>Service de la formation professionnelle et des lycées (suite)</b>		
365 635	Cours perfect. assoc. professionnelles	Le changement de financement par la Confédération en 2008, influence fortement cette rubrique budgétaire par une prise en charge plus forte des cantons avec l'abandon de la subvention fédérale directe. Le principe d'échéance a été partiellement appliqué à cette rubrique.
372 620	Subventions féd. ens. professionnel	Rubrique non utilisée suite au changement de financement.
375 600	Subventions féd. Autres écoles	Suite au changement de financement, cette rubrique a été partiellement utilisée car il n'y a plus de transfert de subvention fédérale par le canton.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Certaines prestations prévues n'ont pas eu lieu et d'autres ont été moins onéreuses que budgété.
433 620	Écolages, cours maître apprentissage	Le nombre de participants au "cours pour maîtres d'apprentissage" a été supérieur aux prévisions grâce à l'augmentation du nombre de places d'apprentissage.
436 020	Remboursement de frais divers	Selon les nouvelles technologies utilisées et l'augmentation des exigences de certaines professions, les frais de matériel d'examens finaux et partiels sont en augmentation. Ceci se traduit ici par une augmentation des recettes (refacturation).
439 850	Recettes diverses	Les inscriptions aux examens pour les candidats "article 32" sont en nette augmentation. De même, l'ajustement du tarif de la confection d'un duplicata de CFC a permis une augmentation des recettes.
451 800	Dédommagements d'autres cantons	Selon les nouvelles technologies utilisées et l'augmentation des exigences de certaines professions, les frais de matériel d'examens finaux et partiels sont en augmentation. Ceci se traduit ici par une augmentation des recettes (refacturation). La centralisation (romande) de l'organisation des examens n'est pas étrangère à cette situation.
460 800	Subventions fédérales diverses	L'écart est dû au changement de financement de la Confédération intervenu en 2008. Celui-ci devrait permettre de couvrir les prises en charge plus élevées du Canton dans certaines rubriques budgétaires. Les projets déposés par le service et financés par la Confédération ont été plus nombreux et leur financement plus élevé.
470 800	Subventions fédérales à redistribuer	Il n'y a plus de transfert de subventions fédérales par les cantons hormis celles liées aux différents projets.
490 505	Particip. Fonds formation/ intégr. Jeunes	Comme indiqué sous rubrique budgétaire 301000, l'engagement de conseillers coachs en formation professionnelle dans le cadre du projet jeunes ne s'est pas réalisé comme prévu, ainsi la recette est diminuée d'autant.
<b>Lycée Denis-de-Rougemont</b>		
302 000	Traitements du personnel enseignant	Fermeture d'une classe au début de l'année scolaire 2008-2009 affectant pour 4 mois le budget 2008. Prévision budgétaire difficile en raison de mutations imprévisibles au moment de l'établissement du budget.
302 450	Indemnités aux experts	Les indemnités servies aux experts des travaux de maturité (pour la plupart professeurs au LDDR) sont payées directement par SAP sur les comptes salaires, ce qui affecte la rubrique budgétaire 302000. Les experts des examens de maturité, externes au LDDR, sont eux payés par la rubrique budgétaire 302450. Il faudra tenir compte de cette particularité lors de l'établissement du budget 2010 et diminuer le montant budgété en conséquence.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Budget difficile à élaborer en raison de charges non maîtrisables et soumises aux prix du marché.
314 000	Entretien des bâtiments	Budget tributaire des nombreuses déprédations commises au bâtiment du LDDR au Fbg de l'Hôpital 59, situé dans un parc public non sécurisé et libre d'accès jour et nuit.
318 660	Informatique scolaire	Le solde du crédit d'investissement ICT (crédit d'investissement du 6 février 2001 en faveur des nouvelles technologies de l'information et de la communication dans les écoles neuchâteloises) dont 37'000 francs sont affectés au LDDR, a permis exceptionnellement d'économiser le même montant dans la rubrique budgétaire 318660. Par ailleurs, la clé de répartition concernant les coûts de l'infrastructure générale a été favorable cette année.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>10,698,821.30</b>	<b>10,886,000</b>	<b>10,517,069.30</b>
300000	Commissions	3,863.20	3,000	2,960.10
301000	Personnel administratif et exploitation	492,038.60	513,400	501,527.95
302000	Traitements du personnel enseignant	8,503,876.90	8,650,000	8,365,285.10
302450	Indemnités aux experts	47,236.00	45,800	42,163.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	744,222.35	751,400	727,422.70
304000	Caisse de pensions	804,427.60	806,400	796,205.20
305610	Caisse de remplacement	92,430.05	95,000	74,301.25
309000	Frais, formation et perfectionnement	10,400.60	15,000	7,153.60
309800	Autres charges de personnel	326.00	6,000	50.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>693,439.53</b>	<b>752,500</b>	<b>665,788.80</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	8,278.15	10,000	7,067.80
310030	Livres et périodiques	15,836.54	20,000	17,979.13
310050	Matériel d'enseignement	145,817.60	146,800	138,696.12
311000	Machines, mobilier et équipement	45,238.50	65,000	62,590.50
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	274,593.10	252,000	227,459.20
314000	Entretien des bâtiments	35,617.95	50,000	42,733.05
317000	Déplacements	2,354.65	3,000	1,924.95
318660	Informatique scolaire	63,543.85	101,700	63,463.30
319600	Activités culturelles et sportives	79,576.09	80,000	81,637.30
319800	Autres frais divers	22,583.10	24,000	22,237.45
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>930,505.95</b>	<b>916,000</b>	<b>982,153.85</b>
330010	Pertes sur débiteurs	4,529.95	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	925,976.00	916,000	982,153.85
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>148,216.80</b>	<b>143,000</b>	<b>152,877.15</b>
366620	Résultat du réfectoire	106,140.05	104,000	93,499.30
366625	Subsides pour la musique	42,076.75	39,000	59,377.85
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>192,210.40</b>	<b>35,400</b>	<b>80,400.00</b>
390020	Véhicules de service	73,000.00	0	0.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	119,210.40	35,400	80,400.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>12,921.00 -</b>	<b>10,000 -</b>	<b>11,822.50 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	12,921.00 -	10,000 -	11,822.50 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>178,389.00 -</b>	<b>156,000 -</b>	<b>169,933.50 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	135,600.00 -	146,000 -	140,050.00 -
436010	Remboursement de traitements	588.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	42,201.00 -	10,000 -	29,883.50 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,424,710.00 -</b>	<b>1,445,000 -</b>	<b>1,238,250.00 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	1,424,710.00 -	1,445,000 -	1,238,250.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>12,641.50 -</b>	<b>0</b>	<b>13,233.85 -</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	12,641.50 -	0	13,233.85 -
<b>Lycée Jean-Piaget</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>27,435,114.30</i>	<i>29,461,500</i>	<i>28,612,614.55</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>4,579,832.13 -</i>	<i>4,531,500 -</i>	<i>4,656,318.92 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>22,855,282.17</i>	<i>24,930,000</i>	<i>23,956,295.63</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>24,086,764.66</b>	<b>24,419,600</b>	<b>23,956,946.77</b>
300000	Commissions	3,510.00	6,000	2,830.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,382,722.80	1,442,700	1,337,380.90
302000	Traitements du personnel enseignant	18,893,920.55	19,209,900	18,861,871.25
302450	Indemnités aux experts	46,099.20	62,000	50,975.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,678,724.56	1,692,400	1,659,038.77
304000	Caisse de pensions	1,865,620.40	1,806,900	1,862,536.60
305610	Caisse de remplacement	201,548.75	169,700	165,024.75
309000	Frais, formation et perfectionnement	14,618.40	30,000	17,289.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,577,866.44</b>	<b>3,110,300</b>	<b>2,470,992.51</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	193,758.22	235,000	199,143.80
310030	Livres et périodiques	26,543.70	31,000	28,643.79
310050	Matériel d'enseignement	168,808.05	192,600	200,364.37
310060	Information	60,693.15	72,000	61,244.20
311000	Machines, mobilier et équipement	81,217.15	97,000	144,467.55
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	336,557.46	352,000	308,408.47
314000	Entretien des bâtiments	356,384.75	360,000	326,818.79

## Remarques

### Lycée Denis-de-Rougemont (suite)

319 800	Autres frais divers	Les coûts de la cérémonie de clôture ont été sous-estimés. Une demande de crédit supplémentaire a été accordée moyennant compensation dans les rubriques budgétaires 317000 (déplacements) et 310050 (matériel d'enseignement).
352 800	Dédommagements divers aux communes	Baisse du prix/horaire liée à la location du complexe sportif de la Maladière.
366 620	Résultats du réfectoire	Limitation des frais et report du renouvellement de certains appareils.
390 620	Prestations internes informatiques scolaires	La part du LDDR relative au traitement de l'assistant du CPLN a été imputée à une rubrique budgétaire interne.
436 010	Remboursement de traitements	Les mandats avec la HEP-BEJUNE ont été provisoirement suspendus.
433 600	Ecolages et finances de cours	Le forfait légal de 200 francs facturé aux élèves en début d'année scolaire est crédité sur cette rubrique budgétaire. Le montant budgété devra donc être adapté en conséquence lors de l'établissement du budget 2010.
439 850	Recettes diverses	La recette liée au forfait légal de 200 francs était par erreur affectée à cette rubrique budgétaire. Le montant budgété devra donc être adapté en conséquence lors de l'établissement du budget 2010.

### Lycée Blaise-Cendrars

300 000	Commission	Frais supplémentaires liés à la nomination du directeur adjoint.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Gestion serrée des effectifs.
302 450	Indemnités aux experts	Plus d'élèves que prévus aux examens.
309 800	Autres charges du personnel	Gestion hyper serrée des budgets.
310 030	Livres et périodiques	Efforts d'économie.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Une facture de 19'294 francs prévue dans la rubrique budgétaire 311000 a été débitée de la rubrique budgétaire 312000.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Cf. remarque précédente.
318 660	Informatique scolaire	Restructuration des dépenses informatiques au niveau du service.
390 020	Véhicules de service	Changement nécessaire de la fraiseuse devenue dangereuse.
390 620	Prest.internes informatique scolaire	Cf. remarque précédente.
433 600	Ecolages et finances de cours	Diminution des effectifs en 1 <sup>ère</sup> et 2 <sup>e</sup> année.
439 850	Recettes diverses	Recettes diverses venant en général en déduction d'activités culturelles.
451 600	Contributions des autres cantons	Moins d'élèves des cantons de Berne et Jura que prévus.
490 040	Revenus acquis d'autres services	Mandat d'un enseignant auprès du Bureau d'informatique scolaire.

### Lycée Jean-Piaget

301 000	Personnel administratif et exploitation	Effets déjà perçus partiellement en 2007: changements au sein des secrétariats (deux remplacements par du personnel plus jeune avec un salaire plus bas) et congé non-payé de l'administratrice (gain sur le remplacement).
302 000	Traitement du personnel enseignant	Une classe de moins que prévue au budget (83.67 au lieu de 84.67).
310 000	Fourniture de bureau et imprimés	Changement du parc de photocopieuses: baisse du coût de la copie (de 3.8 ct à 2.5 ct la copie). Grosses commandes de papiers particuliers (examens) faites en 2007 et suffisantes pour les besoins 2008.
310 030	Livres et périodiques	Personnel en sous-effectif à la médiathèque en 2008 qui a, entre autres, empêché de concrétiser tous les projets et les achats y relatifs.
310 060	Information	Diminution des annonces.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Certains achats ont été repensés au profit d'entretiens plus lourds.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Changement de facturation entre le Lycée Jean-Piaget (LJP) et la Bibliothèque publique et universitaire. Les factures de chauffage sont directement envoyées aux deux destinataires alors qu'auparavant une seule facture était envoyée au LJP qui s'occupait de la refacturation (cf. rubrique budgétaire 439850). L'augmentation des prix prévue a eu lieu.
314 000	Entretien des bâtiments	Nombreux travaux urgents entrepris: changement d'une partie des stores du bâtiment Léopold-Robert, nettoyage de la ventilation en médiathèque, mise à jour des alarmes, installations électriques.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	32,472.92	28,000	29,834.91
316000	Loyers de locaux	209,548.15	228,000	203,185.35
317000	Déplacements	25,978.95	40,000	26,678.80
318005	Honoraires, mandats	17,182.60	24,000	14,122.70
318030	Ports et affranchissements	19,901.40	37,000	23,443.55
318050	Médecin conseil, médecins, experts	0.00	1,000	0.00
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	20,232.20	21,500	20,232.20
318090	Taxes téléphone et natel	51,180.55	53,000	44,257.33
318660	Informatique scolaire	232,696.01	465,000	224,657.50
319600	Activités culturelles et sportives	358,059.88	339,400	216,333.00
319665	Activités hivernales	308,267.35	437,000	320,187.10
319800	Autres frais divers	78,383.95	96,800	78,969.10
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>24,403.85</b>	<b>10,000</b>	<b>12,555.85</b>
330010	Pertes sur débiteurs	12,411.85	0	12,555.85
331000	Immeubles du patrimoine administratif	11,992.00	10,000	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>520,348.35</b>	<b>1,789,600</b>	<b>1,796,273.87</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	520,348.35	1,789,600	1,796,273.87
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>225,731.00</b>	<b>132,000</b>	<b>375,845.55</b>
390620	Prestat. internes informatique scolaire	179,000.00	85,000	232,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	46,731.00	47,000	143,845.55
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>20,680.00 -</b>	<b>21,400 -</b>	<b>22,165.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	20,680.00 -	21,400 -	22,165.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,569,030.28 -</b>	<b>1,706,200 -</b>	<b>1,593,847.44 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	970,066.50 -	1,068,900 -	1,096,270.04 -
436010	Remboursement de traitements	59,869.90 -	36,200 -	32,943.45 -
439665	Recettes activités hivernales	294,795.00 -	400,500 -	309,802.50 -
439850	Recettes diverses	244,298.88 -	200,600 -	154,831.45 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>999,660.00 -</b>	<b>810,500 -</b>	<b>1,217,020.00 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	999,660.00 -	810,500 -	1,217,020.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>1,443,000.00 -</b>	<b>1,404,000 -</b>	<b>1,309,830.43 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	1,443,000.00 -	1,404,000 -	1,309,830.43 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>547,461.85 -</b>	<b>589,400 -</b>	<b>513,456.05 -</b>
490020	Prestations de service internes	357,061.85 -	371,400 -	309,456.05 -
490610	Location de locaux à d'autres services	190,400.00 -	204,000 -	204,000.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	14,000 -	0.00
<b>CPMB, Centre form. prof. métiers bât.</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>8,945,949.53</i>	<i>9,180,300</i>	<i>8,367,466.96</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>4,776,626.96 -</i>	<i>4,140,600 -</i>	<i>4,146,099.29 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,169,322.57</i>	<i>5,039,700</i>	<i>4,221,367.67</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,506,271.03</b>	<b>6,775,400</b>	<b>6,212,458.43</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	759,943.45	748,500	736,998.40
302000	Traitements du personnel enseignant	4,717,964.60	5,012,500	4,477,718.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	453,010.18	472,400	428,956.93
304000	Caisse de pensions	407,032.35	382,000	399,210.85
305610	Caisse de remplacement	44,179.40	43,000	34,390.75
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	104,484.65	96,000	121,008.75
309000	Frais, formation et perfectionnement	19,656.40	20,000	12,528.40
309300	Frais, recherche de personnel	0.00	1,000	1,645.45
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,382,475.50</b>	<b>1,435,500</b>	<b>1,183,522.03</b>
310010	Fournitures de bureau	3,936.20	4,000	4,007.85
310020	Imprimés et reliures	6,073.45	7,000	7,098.00
310030	Livres et périodiques	13,946.51	14,000	13,331.76
310050	Matériel d'enseignement	210,101.82	211,600	161,580.59
311000	Machines, mobilier et équipement	13,719.95	14,000	11,068.95
311610	Machines et outillage cours introduction	155,269.16	184,000	107,794.90
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	245,246.10	283,000	231,168.50
313600	Matières premières	359,731.19	323,000	344,345.85
314000	Entretien des bâtiments	210,970.55	211,000	131,875.85
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	3,915.10	10,500	8,912.10
315020	Entretien des véhicules	1,974.05	2,500	2,392.60
315610	Entretien outillage, cours introduction	16,041.65	20,000	14,402.40
316610	Location de machines	24,010.95	26,000	15,810.00

---

## Remarques

<b>Lycée Jean-Piaget (suite)</b>		
316 000	Loyers des locaux	Changement de lieux pour les salles d'expression corporelle: prix de la location du nouveau lieu moins cher. Pas de location de la maison du concert en 2008.
318 005	Honoraires, mandats	Baisse du montant global alloué aux différents conférenciers. Montants dépendant fortement de besoins qui ne peuvent pas toujours être déterminés à l'avance.
318 660	Informatique scolaire	Modifications dans les coûts provenant du STS2 (responsable pour l'informatique scolaire du secondaire 2). Il s'agit de la première année de fonctionnement de cette nouvelle organisation et le budget était difficile à élaborer par le STS2 qui ne connaissait pas tous les paramètres. 37'000 francs sur les 252'700 francs utilisés dans cette rubrique budgétaire. 94'000 francs sur les 252'700 francs sont finalement imputés sous la rubrique budgétaire 390620 (coût du personnel). 121'700 francs sur les 252'700 francs constituent une économie. Coût des remplacements de matériel un peu plus bas que prévu car une partie a été prise en charge sur le solde d'un crédit informatique voté par le Grand Conseil. Coût annuel des licences (Microsoft school agreement) en augmentation.
319 600	Activités culturelles et sportives	Coût du 125 <sup>ème</sup> de l'École supérieure de commerce (ESCN) beaucoup plus élevé que prévu (127'000 francs au lieu de 53'000 francs) dû au grand succès du souper de gala. La contrepartie se trouve totalement dans les recettes. Les échanges avec intégration en filière de français langue étrangère (voir rubrique budgétaire 433600) ont été moindres. Moins d'élèves que prévus en maturité commerciale bilingue ont participé au stage linguistique de 2 semaines (voir rubrique budgétaire 439850).
319 665	Activités hivernales	Moins de participants qu'initialement budgétés pour les camps de ski. La balance entre les recettes et les dépenses des activités hivernales devrait rester stable chaque année.
319 800	Autres frais divers	Baisse des frais de manière générale. Moins de demandes que prévu dans la pratique professionnelle.
352 800	Dédommagements divers aux communes	Achat des bâtiments des Beaux-Arts 30, Léopold-Robert 10 et Quai Robert-Comtesse par l'État de NE à la Ville de NE. Il n'y a plus de locations payées à la Ville. Centre sportif de la Maladière: coût à l'heure de 57.16 francs au lieu de 77 francs budgété. Un peu moins d'heures utilisées que prévu. Facturations normales pour la location du Collège Latin et les prestations du CEG.
390 620	Prestations internes informatique scolaire	Redevance CLOEE: 85'000 francs (47 francs par élève). Transfert de 94'000 francs de la rubrique budgétaire 318660 (coût du personnel STS2).
433 600	Écolages et finances de cours	Légère baisse des effectifs en filière de français langue étrangère et donc des écolages. Baisse du nombre d'élèves dont les parents sont responsables de la prise en charge de l'écolage. Bon résultat des cours de vacances.
439 665	Recettes activités hivernales	Contrepartie de la rubrique budgétaire 319665.
439 850	Recettes diverses	125 <sup>ème</sup> de l'École supérieure de commerce: contrepartie de la rubrique budgétaire 319600 (135'000 francs au lieu de 60'000 francs). Baisse des recettes de la BPU suite au changement de mode de facturation et refacturation (voir ci-dessus rubrique budgétaire 312000). Moins d'élèves que prévus en maturité commerciale bilingue ont participé au stage linguistique (voir rubrique budgétaire 319600).



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
317000	Déplacements	15,064.90	16,700	8,283.30
318005	Honoraires, mandats	2,263.45	4,000	16,615.20
318030	Ports et affranchissements	1,097.40	1,200	774.40
318090	Taxes téléphone et natel	32,060.20	35,000	39,486.75
318610	Promotion	19,174.45	20,000	25,744.90
318660	Informatique scolaire	3,000.00	3,000	2,067.15
319800	Autres frais divers	44,878.42	45,000	36,760.98
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>838,534.90</b>	<b>776,800</b>	<b>776,807.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	31,727.90	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	806,807.00	776,800	776,807.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>29,942.50</b>	<b>25,000</b>	<b>8,275.50</b>
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	29,942.50	25,000	8,275.50
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>43,422.00</b>	<b>43,200</b>	<b>42,164.00</b>
366640	Transport des apprentis	43,422.00	43,200	42,164.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>145,303.60</b>	<b>124,400</b>	<b>144,240.00</b>
390620	Prestat. internes informatique scolaire	51,570.00	43,500	63,340.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	93,733.60	80,900	80,900.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>199,261.34 -</b>	<b>200,000 -</b>	<b>189,819.43 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	199,261.34 -	200,000 -	189,819.43 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,354,626.97 -</b>	<b>2,061,100 -</b>	<b>2,071,964.14 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	20,037.50 -	12,000 -	11,405.00 -
434800	Prestations de services diverses	470,737.07 -	423,000 -	286,279.15 -
435000	Ventes à des tiers	87,823.24 -	100,000 -	82,829.98 -
435610	Résultat cafétéria	280,953.72 -	266,500 -	307,178.27 -
436010	Remboursement de traitements	12,822.90 -	7,000 -	46,981.80 -
436040	Recettes de cours	513,417.50 -	520,000 -	563,396.00 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	13,044.70 -	13,000 -	13,102.66 -
436600	Part associations profess. sur achats CI	51,240.15 -	73,600 -	50,696.40 -
436620	Part assoc. profess. sur entretien CI	16,041.05 -	20,000 -	14,540.90 -
436625	Participation du FFPP	862,227.00 -	580,000 -	645,156.00 -
439850	Recettes diverses	26,282.14 -	46,000 -	50,397.98 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,219,275.65 -</b>	<b>917,500 -</b>	<b>981,225.72 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	1,219,275.65 -	917,500 -	981,225.72 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>1,003,463.00 -</b>	<b>962,000 -</b>	<b>903,090.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	1,003,463.00 -	962,000 -	903,090.00 -
<b>CPLN, Centre form. prof. Littoral</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>39,156,538.71</i>	<i>41,057,100</i>	<i>39,052,504.90</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>13,862,424.90 -</i>	<i>14,048,200 -</i>	<i>13,537,062.61 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>25,294,113.81</i>	<i>27,008,900</i>	<i>25,515,442.29</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>33,670,382.66</b>	<b>34,477,100</b>	<b>33,056,717.79</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	3,134,803.35	3,262,200	3,082,591.15
301050	Salaires stagiaires et apprenants	0.00	19,500	0.00
302000	Traitements du personnel enseignant	24,480,039.15	25,107,000	24,181,080.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,282,649.17	2,348,200	2,235,795.07
304000	Caisse de pensions	2,484,618.25	2,654,700	2,445,638.40
305610	Caisse de remplacement	251,975.95	216,400	203,608.05
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	972,839.29	795,500	839,065.95
309000	Frais, formation et perfectionnement	58,197.20	57,800	55,406.88
309800	Autres charges de personnel	5,260.30	15,800	13,532.25
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,912,513.15</b>	<b>5,036,500</b>	<b>4,820,273.86</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	219,466.67	219,300	196,700.50
310050	Matériel d'enseignement	146,106.68	157,400	137,773.35
311000	Machines, mobilier et équipement	1,035,598.40	1,081,800	1,047,801.83
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	671,212.65	685,500	565,651.85
313600	Matières premières	189,960.61	189,800	188,762.76
313800	Marchandises diverses	28,843.90	29,000	24,805.00
314000	Entretien des bâtiments	302,530.25	265,400	351,704.57
314300	Conciergerie par des tiers	790,206.05	797,400	788,843.30
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	124,003.55	130,600	130,810.16
316000	Loyers de locaux	433,948.15	442,200	440,113.00
317000	Déplacements	44,567.20	55,900	45,792.95
317010	Indemnités de stage des élèves	158,056.90	190,000	146,501.60

## Remarques

<b>Lycée Jean-Piaget (suite)</b>		
451 600	Contributions des autres cantons	Baisse moins élevée que prévu du nombre d'élèves pour la convention BEJUNE prof (96 élèves fin 2007, 75 élèves fin 2008). Baisse plus élevée que prévu du nombre d'élèves pour la convention BEJUNE Mobilité (20 élèves fin 2007, 15 élèves fin 2008). Augmentation des facturations selon conventions CIIP et CDIP pour un montant total de 125'000 francs (2007: 83'150 francs).
460 800	Subventions fédérales diverses	Montant qui n'est plus déterminé par les salaires en filière professionnelle du LJP mais en pourcentage du montant total versé au canton de Neuchâtel par la Confédération par rapport au nombre d'élèves en formation à plein temps et duale professionnelle.
490 020	Prestations de service interne	Hausse du nombre d'heures d'enseignement au Lycée Denis-de-Rougemont (Option spécifique économie et droit à Fleurier notamment). Facturation de 40% du coût de l'assistant technique payé à 100% par le Lycée Jean-Piaget (LJP) mais ne travaillant qu'à 60% pour le LJP
490 610	Locations de locaux à d'autres services	Locations des locaux situés au Quai Robert Comtesse au Lycée Denis-de-Rougemont.
<b>CPMB, Centre form. prof. métiers bât.</b>		
302 000	Traitement du personnel enseignant	Effectif des apprentis en baisse. Regroupements et diminutions de classes plus importants que prévu et report de charges d'enseignants à l'IFFP (Institut Fédéral des hautes études en Formation Professionnelle).
311 610	Machines et outillage cours introduction	Achats de machines et d'outillage subordonnés à l'accord des associations.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Amélioration des installations.
313 600	Matières premières	Adaptation des prix des marchandises et augmentation des achats au vu des effectifs des apprentis aux cours interentreprises.
330 010	Pertes sur débiteurs	Extourne d'une facture comptabilisée 2 x en 2007.
390 800	Prestations internes spécif.diverses	Convention informatique avec le CPLN. Mise à disposition d'un technicien et hébergement de serveurs.
434 800	Prestations de services diverses	Charges salariales pour cours de formation supérieure, supérieures aux prévisions (en lien avec la rubrique budgétaire 302 000).
436 625	Participation du FFPP	Nouvelle répartition canton – FFPP sur les coûts des cours interentreprises.
451 600	Contributions des autres cantons	Augmentation des tarifs des conventions intercantionales et des apprentis hors canton.
460 800	Subventions fédérales diverses	Nouvelle clef de répartition des forfaits apprentis reçus par le canton.
<b>CPLN, Centre form. prof. Littoral</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Le budget prévoyait le remplacement d'un poste technique ainsi que d'une secrétaire liée à un projet. Nous avons pu reporter d'un an le remplacement du personnel technique grâce à l'aide d'une personne en mesure de crise. Le projet lié à l'engagement d'une secrétaire ayant été retardé, il n'y a pas encore eu d'engagement.
301 050	Salaires stagiaires et apprentis	Salaires pris en charge par le SRH Etat.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Résultat à -2,5% du budget. Maintien d'un regroupement serré des classes, quelques cours modulaires non ouverts et transfert de charges de traitement (177'000 francs) sur la rubrique budgétaire 308000.
308 000	Personnel temporaires facturés par tiers	La budgétisation de cette rubrique est liée avec celle de 302000. Pour les formations supérieures ou cours de perfectionnement, nous recourons le plus souvent à des spécialistes externes. La charge en plus est en moins sur la rubrique budgétaire 302000.
309 800	Autres charges de personnel	Nous avons bloqué cette rubrique pour compenser le dépassement des coûts de l'assurance accidents des élèves à plein temps, rubrique budgétaire 318061.
310 050	Matériel d'enseignement	Lié aux programmes d'enseignement et effectifs des élèves.
311 000	Machines. Mobilier et équipement	Nous bénéficions encore de prix relativement bas sur les équipements informatiques.
314 000	Entretien des bâtiments	Une part du budget des contrats d'entretien sous la rubrique budgétaire 352800, gérés précédemment par la Ville de Neuchâtel, sont repris par le CPLN dès le 01.01.2008.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
317610	Manifestations et réceptions	44,515.43	48,100	46,778.10
318005	Honoraires, mandats	6,481.80	11,600	35,848.20
318030	Ports et affranchissements	52,996.45	67,100	58,620.12
318061	Assurance-accidents des élèves	109,125.85	84,400	79,627.95
318064	Assurance-RC et choses	20,668.25	22,800	16,737.35
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	37,784.75	38,000	37,784.75
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	23,796.85	23,400	22,036.85
318090	Taxes téléphone et natel	105,821.15	113,000	105,340.60
318285	Frais de surveillance	46,534.15	44,900	43,966.60
318620	Médecine scolaire	3,369.40	11,900	11,143.15
319410	Expositions temporaires	26,876.00	28,300	20,391.05
319600	Activités culturelles et sportives	101,917.17	102,700	84,009.74
319640	Frais divers, examens	170,057.32	172,200	174,903.25
319800	Autres frais divers	18,067.57	23,800	17,825.28
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>44,484.55</b>	<b>35,100</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	9,839.55	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	34,645.00	35,100	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>362,300.35</b>	<b>1,339,700</b>	<b>1,010,433.25</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	362,300.35	1,339,700	1,010,433.25
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>166,858.00</b>	<b>168,700</b>	<b>165,080.00</b>
390620	Prestat. internes informatique scolaire	138,000.00	138,000	135,423.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	28,858.00	30,700	29,657.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>267,641.88 -</b>	<b>231,800 -</b>	<b>256,782.27 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	267,641.88 -	231,800 -	256,782.27 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,888,810.74 -</b>	<b>3,167,700 -</b>	<b>3,356,722.04 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	2,951,944.02 -	2,379,200 -	2,604,426.70 -
434800	Prestations de services diverses	170,183.49 -	128,000 -	140,491.74 -
436000	Prestations d'assurances	49,383.90 -	15,000 -	15,102.40 -
436010	Remboursement de traitements	307,772.19 -	302,000 -	188,090.88 -
436030	Remboursement de frais	78,338.69 -	85,800 -	110,041.20 -
436625	Participation du FFPP	250,049.05 -	192,000 -	233,049.35 -
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	80,040.50 -	64,700 -	62,448.50 -
439850	Recettes diverses	1,098.90 -	1,000 -	3,071.27 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,744,408.45 -</b>	<b>2,700,000 -</b>	<b>2,374,680.95 -</b>
451610	Conventions intercantionales	2,744,408.45 -	2,700,000 -	2,374,680.95 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>6,660,864.58 -</b>	<b>7,827,800 -</b>	<b>7,275,931.80 -</b>
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	805,870.00 -	1,340,200 -	1,437,798.85 -
460800	Subventions fédérales diverses	4,144,130.00 -	4,432,600 -	5,288,833.70 -
460805	Subvention fédérale LACI	1,141,349.20 -	1,400,000 -	0.00
469800	Subventions diverses	569,515.38 -	655,000 -	549,299.25 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>300,699.25 -</b>	<b>120,900 -</b>	<b>272,945.55 -</b>
490600	Contribution du secteur hôtelier	32,100.00 -	20,000 -	43,200.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	47,865.65 -	100,900 -	229,745.55 -
490820	Prestations internes ERAP	220,733.60 -	0	0.00
<b>CIFOM, Centre form. prof. Montagnes</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>49,600,790.69</i>	<i>54,125,500</i>	<i>50,922,412.59</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>12,846,480.37 -</i>	<i>13,476,300 -</i>	<i>13,729,495.07 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>36,754,310.32</i>	<i>40,649,200</i>	<i>37,192,917.52</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>42,461,450.70</b>	<b>43,753,300</b>	<b>41,586,228.30</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	4,320,064.65	4,319,800	4,122,269.70
301050	Salaires stagiaires et apprenants	0.00	0	138,259.20
302000	Traitements du personnel enseignant	30,200,342.95	31,426,100	29,365,183.65
302450	Indemnités aux experts	25,520.00	0	14,490.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	3,162,783.94	3,344,200	3,036,821.06
304000	Caisse de pensions	3,103,621.65	3,145,600	2,954,140.80
305610	Caisse de remplacement	312,351.95	257,800	248,393.80
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	1,192,065.96	1,060,300	1,575,122.92
309000	Frais, formation et perfectionnement	85,408.95	117,000	71,217.87
309800	Autres charges de personnel	59,290.65	82,500	60,329.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>6,372,517.24</b>	<b>6,691,000</b>	<b>5,856,288.89</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	227,010.22	279,800	276,633.53
310050	Matériel d'enseignement	472,275.14	585,600	495,808.65

## Remarques

<b>CPLN, Centre form. prof. Littoral (suite)</b>		
317 010	Indemnités de stage des élèves	Proportionnel au nombre de jours de stage des élèves de l'école supérieure de technicien-ne en analyses biomédicales, variable d'année en année.
318 061	Assurance-accidents des élèves	Dépassement dû à l'augmentation de la LAA dès 2008. Augmentation également des recettes, rubrique budgétaire 436635, part des élèves.
318 285	Frais de surveillance	Nous n'avions pas encore appliqué le principe d'échéance sur cette rubrique budgétaire. Nous avons donc 13 mois sur cet exercice.
318 620	Médecine scolaire	Nous n'organisons plus de visite médicale pour les élèves de l'école technique.
319 800	Autres frais divers	Les pertes sur débiteurs étaient budgétisées sur cette rubrique budgétaire mais sont comptabilisées par le service des finances sous la rubrique budgétaire 331010.
330 010	Pertes sur débiteurs	Voir remarque ci-dessus.
352 800	Dédommagements divers aux communes	Le rachat des bâtiments à la Ville de Neuchâtel par l'Etat au 01.01.08, a eu pour effet qu'il n'y a plus de locations payées à la Ville.
433 600	Ecolages et finances de cours	Deux causes: un budget 2008 prudent et, part rapport aux résultats de 2007, augmentation sensible des effectifs dans certains cours commerciaux de perfectionnement en formation continue et formation supérieure.
434 800	Prestations de services diverses	Dépendent des mandats et travaux réalisés pour des tiers.
436 000	Prestations d'assurances	Allocation pour pertes de gains sur deux cas d'accidents.
436 625	Participation du FFPP	Augmentation du nombre de jours de cours interentreprises.
436 635	Part des élèves à l'assurance- accidents	Voir commentaire avec rubrique budgétaire 318061.
439 850	Recettes diverses	Intérêts CCP et bancaire (Carte de crédit) et une petite récupération de poursuite.
460 570	Subv. Fédérales prof. Form. supérieures	Forte baisse des subventions forfaitaires de la Confédération.
460 800	Subv. Fédérales diverses	Idem.
460 805	Subv. Fédérales LACI	Baisse du nombre de cours en informatique. Nous avons en parallèle eu une baisse de la charge salariale.
469 800	Subv. diverses	Charge résiduelle de l'École supérieure de droguerie plus faible que prévu (refacturée à l'Association Suisse des Droguistes).
490 600	Contribution du secteur hôtelier	Versement de l'office du commerce pour les cours de responsable d'établissement de restauration et hôtelier ainsi que pour les cours d'attestation. Effectifs supérieurs aux prévisions.
490 800	Prestations internes spécifiques diverses	Séparation depuis 2008 des charges internes concernant l'informatique scolaire du secondaire 2 (STS2).
490 820	Prestations internes ERAP	STS2, prestations assurées par le CPLN depuis 2008.
<b>CIFOM, Centre form. prof. Montagnes</b>		
302 000	Traitements du personnel enseignant	Au moment de l'établissement du budget 2008 (avril 2007), de nombreuses incertitudes subsistaient encore (deux rentrées scolaires inconnues). Des classes ne se sont pas ouvertes à l'ESTER (Ecole du Secteur tertiaire) notamment. L'ouverture de la filière ES (Ecole supérieure) de designers en objets horlogers à l'EAA (Ecole d'arts appliqués) a été repoussée d'une année. De plus des efforts conséquents sont entrepris chaque année pour regrouper et rationaliser les périodes d'enseignement.
302 450	Indemnités aux experts	Ces dépenses représentent les indemnités versées aux experts qui sont soumises aux charges sociales (> 2'000 francs) (part non prévisible au moment de l'établissement du budget).
305 610	Caisse de remplacement	Le taux de cotisation de l'employeur a été augmenté à 1,1% après l'établissement du budget (budget: 0,8%).
308 000	Personnel temporaire facturés par tiers	La rubrique est à considérer globalement avec la rubrique budgétaire 302000 (qui compense largement le dépassement constaté ici).



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
311000	Machines, mobilier et équipement	2,227,136.89	2,241,900	1,897,129.25
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	947,387.65	920,200	849,114.20
313040	Matériel et fournitures	402,074.51	415,500	365,955.33
313600	Matières premières	278,468.92	340,000	260,183.39
314000	Entretien des bâtiments	519,533.13	519,300	396,987.07
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	181,569.55	237,900	201,309.61
316000	Loyers de locaux	56,418.37	51,000	62,276.27
317000	Déplacements	84,688.40	97,500	75,212.90
317610	Manifestations et réceptions	71,690.75	59,800	70,691.11
318005	Honoraires, mandats	135,396.85	118,500	137,061.90
318030	Ports et affranchissements	59,927.28	60,800	59,272.92
318061	Assurance-accidents des élèves	219,451.65	213,000	196,211.90
318064	Assurance-RC et choses	35,074.65	41,900	35,074.65
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	100,091.80	96,100	87,742.95
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	31,817.10	32,300	25,516.15
318090	Taxes téléphone et natel	98,496.50	124,000	107,667.15
318620	Médecine scolaire	25,514.20	24,000	23,675.61
318660	Informatique scolaire	26,886.15	0	26,380.10
319410	Expositions temporaires	9,121.00	26,000	17,599.50
319600	Activités culturelles et sportives	110,384.05	79,000	71,197.89
319640	Frais divers, examens	15,771.88	54,000	36,706.15
319800	Autres frais divers	36,330.60	72,900	80,880.71
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>134,512.70</b>	<b>104,100</b>	<b>104,274.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	30,363.70	0	125.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	104,149.00	104,100	104,149.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>313,998.95</b>	<b>3,275,700</b>	<b>3,061,894.85</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	313,998.95	3,275,700	3,061,894.85
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>318,311.10</b>	<b>301,400</b>	<b>313,726.55</b>
390620	Prestat. internes informatique scolaire	126,500.00	126,500	119,014.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	191,811.10	174,900	194,712.55
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>89,491.70 -</b>	<b>166,500 -</b>	<b>70,766.85 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	89,491.70 -	166,500 -	70,766.85 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>4,174,237.42 -</b>	<b>3,929,100 -</b>	<b>3,992,601.34 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	2,976,602.67 -	3,060,400 -	2,722,488.90 -
434800	Prestations de services diverses	37,913.87 -	37,000 -	114,747.67 -
435000	Ventes à des tiers	311,939.38 -	345,500 -	327,775.21 -
435610	Résultat cafétéria	15,761.66 -	8,500 -	11,153.55 -
436000	Prestations d'assurances	34,966.80 -	9,500 -	43,471.00 -
436010	Remboursement de traitements	97,210.76 -	30,400 -	114,644.96 -
436030	Remboursement de frais	70,413.13 -	47,300 -	63,904.21 -
436625	Participation du FFPP	473,756.40 -	240,000 -	432,428.55 -
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	150,611.59 -	149,000 -	154,127.13 -
439850	Recettes diverses	5,061.16 -	1,500 -	7,860.16 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,691,551.30 -</b>	<b>2,865,100 -</b>	<b>2,494,669.88 -</b>
451610	Conventions intercantionales	2,537,664.55 -	2,727,500 -	2,278,863.45 -
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	153,886.75 -	137,600 -	215,806.43 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>5,616,000.00 -</b>	<b>6,401,000 -</b>	<b>6,983,078.00 -</b>
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	589,800.00 -	34,000 -	526,323.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	5,026,200.00 -	6,367,000 -	6,456,755.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>275,199.95 -</b>	<b>114,600 -</b>	<b>188,379.00 -</b>
490610	Location de locaux à d'autres services	2,500.00 -	0	0.00
490620	Informatique STS2	83,810.40 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	188,889.55 -	114,600 -	188,379.00 -
<b>Service des hautes écoles et recherche</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>25,930,615.31</i>	<i>27,101,000</i>	<i>24,684,455.97</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>572,953.00 -</i>	<i>501,000 -</i>	<i>580,778.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>25,357,662.31</i>	<i>26,600,000</i>	<i>24,103,677.97</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>532,920.30</b>	<b>552,100</b>	<b>534,207.45</b>
300000	Commissions	151.00	1,000	395.20
301000	Personnel administratif et exploitation	456,789.35	471,000	457,724.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	37,329.55	38,700	37,158.45
304000	Caisse de pensions	38,650.40	41,400	38,929.20

## Remarques

<b>CIFOM, Centre form. prof. Montagnes (suite)</b>		
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Le dépassement est dû à l'augmentation des tarifs. Il ne pouvait être estimé suffisamment tôt pour faire l'objet d'une demande de crédit supplémentaire. Le dépassement est cependant compensé par les rubriques bénéficiaires des BSM.
316 000	Loyers des locaux	Une demande de crédit supplémentaire a été acceptée. Le budget corrigé s'élève à 59'000 francs.
317 610	Manifestations et réceptions	Le coût pour l'organisation des cérémonies de remises de diplômes a été sous-estimé au budget. Une demande de crédit supplémentaire a été acceptée. Le budget corrigé s'élève à 69'800 francs.
318 005	Honoraires, mandats	Sous-estimation au budget des coûts de suivi des élèves niveau ES à l'Ecole Pierre-Coullery. Une demande de crédit complémentaire a été acceptée. Le budget corrigé s'élève à 136'500 francs.
318 061	Assurance-accidents des élèves	Une demande de crédit complémentaire a été acceptée. Le budget corrigé s'élève à 219'500 francs.
318 066	Assurance immobilière, impôts et taxes	Une demande de crédit supplémentaire a été acceptée. Le budget corrigé s'élève à 100'100 francs.
318 660	Informatique scolaire	Les charges liées aux redevances internet avaient été budgétées sous une autre rubrique budgétaire (390800) (voir commentaire sous cette rubrique).
319 600	Activités culturelles et sportives	Augmentation des coûts et du nombre de voyages d'études. Une demande de crédit supplémentaire a été acceptée. Le budget corrigé s'élève à 109'000 francs.
330 010	Pertes sur débiteurs	Cette rubrique est sous le contrôle du service du contentieux de l'Etat.
352 800	Dédommagement divers aux communes	Le budget inclut principalement les charges financières des bâtiments payées aux villes de La Chaux-de-Fonds et du Locle, au titre de location (2,8 millions de francs). Or suite au rachat des bâtiments du CIFOM par le canton, au 1 <sup>er</sup> janvier 2008, aucune location n'a été facturée. Les dépenses globales du CIFOM sont donc artificiellement améliorées en 2008 de 2,8 millions de francs par rapport au budget.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Cette rubrique inclut les locations internes entre les unités du CIFOM, qui s'équilibre avec les recettes enregistrées sous la rubrique budgétaire 490800, à concurrence d'un montant de 144'185 francs. Il comprend aussi les coûts des redevances SAP et du nœud cantonal refacturés par le canton. Globalement, le dépassement des rubriques budgétaires 318660 et 390800 (43'797 francs au total) est compensé par l'excédent de recettes de la rubrique budgétaire 490800.
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Le budget prévoyait des recettes pour la location des places de parc du bâtiment de l'Ecole technique du CIFOM au Locle. En l'absence de directive du Canton à ce sujet, le CIFOM n'a procédé à aucune facturation.
436 010	Remboursement de traitements	L'excédent de recettes de cette rubrique par rapport au budget s'explique principalement par la facturation de charges de personnel enseignant et administratif à d'autres institutions, ainsi que d'indemnités touchées pour le remplacement de personnel enseignant.
436 625	Participation du FFPP	Participation du Fonds pour la Formation et le Perfectionnement Professionnels pour l'organisation des cours interentreprises. Le mode de financement des cours interentreprises a changé en 2008, ce qui implique une participation plus élevée du FFPP. Le décompte final 2007 a aussi impacté favorablement la rubrique en 2008.
451 610	Conventions intercantionales	Il s'agit de la participation des cantons tiers pour le financement de l'écolage des élèves ressortissants de ces cantons. D'une part, les effectifs d'élèves hors canton avaient été surestimés au moment de l'établissement du budget (deux rentrées scolaires à prévoir). D'autre part, les tarifs de la convention BEJUNE avaient été prévus à la hausse au moment de l'établissement du budget, ce qui ne s'est pas réalisé.
460 570	Subv. féd. formation profes. supérieure	Le changement du mode de subventionnement de la Confédération (passage à un subventionnement forfaitaire) a engendré moins de recettes que prévu, notamment du fait que la Confédération a réduit le montant forfaitaire par contrat d'apprentissage de près de 10% en 2008.
460 800	Subventions fédérales diverses	Voir commentaire de la rubrique budgétaire 460570.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>100,632.75</b>	<b>107,500</b>	<b>110,063.75</b>
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	5,760.00	0	1,166.70
316000	Loyers de locaux	84,804.00	85,000	84,804.00
317000	Déplacements	4,523.35	6,000	10,393.45
318005	Honoraires, mandats	0.00	5,000	4,940.00
319800	Autres frais divers	5,545.40	11,500	8,759.60
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>630,574.00</b>	<b>630,400</b>	<b>630,574.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	630,574.00	630,400	630,574.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>23,612,741.12</b>	<b>24,230,000</b>	<b>21,470,711.60</b>
351600	Autres universités suisses	11,712,570.00	11,022,500	9,953,892.50
351630	Formations agric./viticoles hors canton	98,688.10	100,000	57,822.90
351670	Contribution à la HEP BEJUNE	11,495,483.02	13,107,500	11,458,996.20
351676	Contributions HNE/ELM	306,000.00	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,053,747.14</b>	<b>1,581,000</b>	<b>1,938,899.17</b>
362702	Cours de perfectionnement	0.00	1,000	0.00
364660	HES autres cantons	1,050,547.14	1,500,000	1,864,999.17
364665	HES mixtes et tierces	3,200.00	80,000	73,900.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>1,000 -</b>	<b>40,375.00 -</b>
439850	Recettes diverses	0.00	1,000 -	40,375.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>572,953.00 -</b>	<b>500,000 -</b>	<b>540,403.00 -</b>
451630	Contribution HEP-BEJUNE	572,953.00 -	500,000 -	540,403.00 -
<b>Formations HES</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>28,626,735.77</i>	<i>31,359,300</i>	<i>33,236,927.13</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,748,333.00 -</i>	<i>1,979,300 -</i>	<i>2,034,837.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>25,878,402.77</i>	<i>29,380,000</i>	<i>31,202,090.13</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>50,941.20</b>
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	50,941.20
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,726,335.00</b>	<b>2,677,100</b>	<b>2,895,202.36</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	2,726,335.00	2,677,100	2,895,202.36
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>25,900,400.77</b>	<b>28,682,200</b>	<b>29,848,392.47</b>
351640	Contribution à la HES-SO	14,580,297.30	12,470,900	13,511,985.93
351645	Contribution à la HES-S2	6,366,344.57	6,468,300	7,582,904.00
351646	Contribution à la HE-ARC	2,568,793.60	7,970,800	6,902,571.76
351648	Contribution à la HEM / CSMG	810,581.01	0	0.00
351655	HE-ARC, indemnités étudiants santé	238,584.29	436,400	532,739.78
351656	HE-ARC, loyers de tiers	1,335,800.00	1,335,800	1,318,191.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>442,391.10</b>
390805	Frais de conciergerie	0.00	0	442,391.10
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>10,000.00 -</b>
439850	Recettes diverses	0.00	0	10,000.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,748,333.00 -</b>	<b>1,979,300 -</b>	<b>2,024,837.00 -</b>
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	1,979,300.00 -	1,979,300 -	2,024,837.00 -
451662	HEM-CSMG, dédom. divers	769,033.00 -	0	0.00
<b>Université</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>92,733,979.21</i>	<i>89,191,700</i>	<i>84,023,578.34</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>40,220,491.05 -</i>	<i>41,006,500 -</i>	<i>41,361,973.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>52,513,488.16</i>	<i>48,185,200</i>	<i>42,661,605.34</i>
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>9,647,612.80</b>	<b>4,606,200</b>	<b>4,262,086.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	9,647,612.80	4,606,200	4,262,086.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>83,086,366.41</b>	<b>84,585,500</b>	<b>79,761,492.34</b>
363800	Subsides aux établissements propres	83,086,366.41	84,585,500	79,761,492.34
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>14,822,105.05 -</b>	<b>15,236,500 -</b>	<b>15,307,115.00 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	14,822,105.05 -	15,236,500 -	15,307,115.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>25,398,386.00 -</b>	<b>25,770,000 -</b>	<b>26,054,858.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	25,398,386.00 -	25,770,000 -	26,054,858.00 -

## Remarques

	<b>CIFOM, Centre form. prof. Montagnes (suite)</b>	
490 620	Informatique STS2	Le CIFOM est responsable de la maintenance informatique du Lycée Blaise Cendrars dans le cadre de la nouvelle organisation du STS2 et lui recharge ses prestations (charges de personnel uniquement).
	<b>Service des hautes écoles et recherche</b>	
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Charges liées à l'exploitation de la médiathèque de la HEP-BEJUNE à Champréveyres (charges transférées du SBAT).
318 005	Honoraires, mandats	Frais de gestion de l'accord intercantonal CDIP-AHES: cette charge fait désormais partie du budget du Secrétariat général du DECS.
319 800	Autres frais divers	Diminution volontaire des frais liés notamment aux réceptions des professeurs.
351 600	Autres universités suisses	Crédit supplémentaire de 690'070 francs accordé. Compensations sous rubriques budgétaires 351670, 364665 et 451630. Augmentation des étudiants neuchâtelois immatriculés dans une autre université suisse selon accord CDIP-AIU.
351 670	Contributions à la HEP BEJUNE	Les évaluations des comptes de juin et septembre ont permis de réduire de manière substantielle l'écart entre le budget initial et les comptes. Concrètement 5 facteurs principaux expliquent cet écart de 1'633'000 francs: 1) le bouclement 2007 a fait apparaître une différence favorable (106'000 francs) pour le canton de Neuchâtel; 2) les charges de la HEP-BEJUNE ont été inférieures au budget pour un montant de 1'140'000 francs (engagements non effectués, projets réalisés dans une moindre mesure notamment en formation continue, vacances de postes, économies réalisées sur l'acquisition de biens, services et marchandises, congés octroyés dans une moindre mesure); 3) économies réalisées sur les projets cantonaux de formation continue (60'000 francs); 4) subventions non budgétisées (150'000 francs); 5) les montants payés par les autres cantons suisses pour leurs étudiants immatriculés à la HEP-BEJUNE ont été sous-estimés (177'000 francs).
351 676	Contributions HNE/ELM	Décision de transférer la charge concernant l'enseignement au lit du malade (ELM) au SHER avec octroi d'un crédit supplémentaire; le montant de 306'000 francs correspond à la contribution pour les années 2007 et 2008.
364 660	HES autres cantons	L'intégration des domaines arts et musique à la HES-SO, avec effet rétroactif au 01.01.2008, a provoqué une importante diminution des contributions AHES. De plus, les montants relatifs aux contributions AHES pour la période 2008-2011 ont été révisés à la baisse et ont dans une moindre mesure contribué à la diminution de cette charge.
364 665	HES mixtes et tierces	Les factures relatives à cette rubrique ont été imputées sous 364660; la rubrique a été supprimée dans le budget 2009.
451 630	Contribution HEP-BEJUNE	Cette rubrique correspond à la différence entre les locations facturées aux 3 cantons (selon la clé de répartition: 50% NE, 25% BE, 25% JU) et les charges effectives du bâtiment. Ces dernières ont été surestimées (énergie, chauffage, etc.).
	<b>Formations HES</b>	Le centre financier 6308 "Formation HES" présente un solde positif de 3,5 millions de francs qui s'explique par deux facteurs importants: d'une part, les comptes définitifs 2007 de la HE-Arc ont fait apparaître, durant l'exercice 2008, un écart positif en faveur du canton de Neuchâtel de 3,07 millions de francs et d'autre part, le transfert de la filière professionnelle de musique de Neuchâtel à Genève a généré une recette nette de 769'033 francs (cf. rubrique 451662). Sous réserve du résultat de l'audit des comptes 2008 qui sera réalisé en 2009, le budget de la HE-Arc a été globalement respecté.
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Ecart provenant d'une correction du taux d'amortissement pour l'objet "EICN, complément protection feu" (modification de la durée d'utilisation de 10 à 5 ans).



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>Cité universitaire</b>				
<i>Total des charges</i>		973,552.93	998,500	944,222.35
<i>Total des revenus</i>		300,044.86 -	198,500 -	257,819.70 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		673,508.07	800,000	686,402.65
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>624.30</b>	<b>1,200</b>	<b>1,360.25</b>
300000	Commissions	624.30	1,200	1,360.25
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>450,148.28</b>	<b>463,300</b>	<b>408,861.10</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	44,779.70	30,000	5,335.50
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	212,605.95	280,000	240,986.85
314000	Entretien des bâtiments	172,345.07	135,000	132,443.85
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	13,972.86	5,000	7,855.10
318000	Mandats, expertises, études	0.00	11,500	19,355.80
319800	Autres frais divers	6,444.70	1,800	2,884.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>522,780.35</b>	<b>534,000</b>	<b>534,001.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	522,780.35	534,000	534,001.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>97,045.25 -</b>	<b>54,500 -</b>	<b>56,100.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	97,045.25 -	54,500 -	56,100.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>202,999.61 -</b>	<b>144,000 -</b>	<b>201,719.70 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	202,999.61 -	144,000 -	201,719.70 -
<b>Service des sports</b>				
<i>Total des charges</i>		2,574,342.87	2,438,700	2,546,853.15
<i>Total des revenus</i>		40,725.25 -	58,000 -	36,621.60 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		2,533,617.62	2,380,700	2,510,231.55
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>772,693.02</b>	<b>755,900</b>	<b>759,039.15</b>
300000	Commissions	3,196.77	4,500	1,802.50
301000	Personnel administratif et exploitation	662,619.20	642,200	645,111.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	55,131.25	52,700	53,404.75
304000	Caisse de pensions	51,745.80	56,500	58,720.35
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>52,204.10</b>	<b>71,500</b>	<b>41,537.85</b>
315020	Entretien des véhicules	5,294.80	10,500	8,012.85
317000	Déplacements	4,811.75	9,000	7,032.50
319650	Frais divers, manifestations sportives	20,286.70	28,000	16,617.75
319660	Frais divers, sport pour tous	12,255.55	18,000	4,444.50
319800	Autres frais divers	9,555.30	6,000	5,430.25
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,600,121.75</b>	<b>1,591,300</b>	<b>1,625,261.15</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	22,458.00	22,500	22,458.00
330010	Pertes sur débiteurs	2,757.75	0	5,390.15
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,574,906.00	1,568,800	1,597,413.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>149,324.00</b>	<b>20,000</b>	<b>121,015.00</b>
362713	Sport scolaire facultatif	6,324.00	20,000	1,815.00
362714	Salles de gymnastique	143,000.00	0	119,200.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>22,145.70 -</b>	<b>8,000 -</b>	<b>25,757.70 -</b>
439850	Recettes diverses	22,145.70 -	8,000 -	25,757.70 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>18,579.55 -</b>	<b>50,000 -</b>	<b>10,863.90 -</b>
490630	Prélèvement au fonds des sports	18,579.55 -	38,000 -	6,259.50 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	12,000 -	4,604.40 -
<b>Camps de sports</b>				
<i>Total des charges</i>		2,196,625.02	2,203,800	2,775,157.20
<i>Total des revenus</i>		2,137,441.70 -	2,200,200 -	2,880,892.53 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		59,183.32	3,600	105,735.33 -
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>60,226.00</b>	<b>472,000</b>	<b>618,854.10</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	54,317.75	431,200	553,861.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	4,140.55	24,200	41,632.95
304000	Caisse de pensions	1,767.70	16,600	23,359.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,136,017.95</b>	<b>1,731,800</b>	<b>2,156,303.10</b>
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	100,067.50	86,000	109,247.50
313070	Produits alimentaires	390,621.30	410,000	514,377.65
316000	Loyers de locaux	611,837.40	608,000	802,735.90

---

## Remarques

	<b>Formations HES (suite)</b>	
351 640	Contributions à la HES-SO	Un crédit supplémentaire de 2 millions de francs a été octroyé (compensé sous rubrique budgétaire 351646). Le budget des contributions HES-SO a été adapté compte tenu des flux d'étudiants prévisibles et des nouveaux forfaits calculés par la HES-SO.
351 645	Contributions à la HES-S2	Un crédit supplémentaire de 1,1 million de francs a été octroyé (compensé sous rubrique budgétaire 351646). Le budget des contributions HES-SO a été adapté compte tenu des flux d'étudiants prévisibles et des nouveaux forfaits calculés par la HES-SO.
351 646	Contributions à la HE-ARC	Le bouclage définitif des comptes 2007 transmis par l'organe de contrôle en novembre 2008 présente un delta de 3,07 millions de francs en faveur du canton qui a été comptabilisé sur l'exercice 2008, influençant ainsi positivement les contributions à la HE-Arc. Il faut en outre noter que les contributions à la HE-Arc ont évolué favorablement entre 2007 et 2008 (cf. rubriques budgétaires 351640 et 351645).
351 648	Contribution à la HEM/CSMG	La Convention signée entre l'Etat de Genève et l'Etat de Neuchâtel concernant la création d'une filiale neuchâteloise de la Haute école de musique / Conservatoire supérieur de musique de Genève est entrée en vigueur avec effet rétroactif au 01.01.2008. Les charges relatives à l'intégration des nouveaux domaines à la HES-SO n'avaient pas pu être budgétisées. Concrètement, cette somme correspond au montant de la contribution de la HE-Arc en faveur de la HES-SO pour les nouveaux domaines musique et arts (cf. également sous rubrique budgétaire 451662).
351 655	HE-ARC, indemnités étudiants santé	Indemnités versées aux étudiants de la santé durant leurs stages (selon convention passée avec la Conférence latine des affaires sanitaires et sociales).
451 662	HEM-CSMG, dédom. divers	Effectifs des étudiants neuchâtelois inférieurs aux prévisions. Le transfert de la filière professionnelle de musique de Neuchâtel à Genève a généré des recettes et charges pour le canton de Neuchâtel ayant pour résultat une recette nette de 769'033 francs. Dans le détail le canton de Neuchâtel a bénéficié d'une subvention de l'OFFT non budgétisée rétroactive au 1 <sup>er</sup> janvier 2008 pour un montant de 383'760 francs et de forfaits études et loyers supplétifs de la HES-SO à hauteur de 880'100 francs. Les charges sont les suivantes: avantage de site (273'780 francs), étudiants étrangers au-dessus du seuil de 50% (21'047 francs), coût d'intégration selon la convention (200'000 francs).
	<b>Université</b>	
		Pour le septième exercice consécutif, l'enveloppe budgétaire en charge nette de l'Etat attribuée à l'Université a été respectée. Si on ne tient pas compte du dépassement exceptionnel des amortissements, l'année 2008 s'est clôturée par un solde non-dépensé de 713'124 francs.
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Cet important écart provient d'amortissements extraordinaires d'équipements liés au transfert de l'IMT à l'EPFL et au CSEM. Lors du transfert de la microtechnique (IMT) à l'EPFL, les investissements d'équipements IMT 2008 ont dû être amortis intégralement au 31 décembre 2008 pour un montant supplémentaire de 4,273 millions de francs imputé au budget de l'Université. De plus, les amortissements courants ont dépassé le budget de 0,768 million de francs essentiellement en raison de la rénovation des bâtiments (principalement Alma Mater).
363 800	Subsides aux établissements propres	La gestion des concierges est désormais sous la responsabilité de l'Université à laquelle l'enveloppe correspondante a été attribuée. La réalisation du mandat d'objectifs 2005-2008 s'est poursuivie avec toutefois un certain nombre d'adaptations, voire d'abandons. Ainsi, la politique d'encadrement a été revue dès l'été 2007 et confirmée pour l'année académique 2008-2009 par des attributions complémentaires mises à disposition des facultés. Tous les postes n'ont cependant pas pu être repourvus durant l'exercice sous revue, ce qui contribue à l'amélioration constatée.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
317630	Abonnements, remontées mécaniques	460,592.80	531,000	607,792.85
318005	Honoraires, mandats	485,091.15	0	0.00
319800	Autres frais divers	87,807.80	96,800	122,149.20
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>381.07</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	381.07	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,137,441.70 -</b>	<b>2,200,200 -</b>	<b>2,880,892.53 -</b>
434620	Recettes des camps	2,017,561.91 -	2,066,700 -	2,733,288.54 -
439610	Recettes cantine et divers	119,777.24 -	133,500 -	147,560.04 -
439850	Recettes diverses	102.55 -	0	43.95 -
<b>Jeunesse et sport</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>679,831.30</i>	<i>774,900</i>	<i>569,760.35</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>679,831.30 -</i>	<i>774,900 -</i>	<i>569,760.35 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>324,747.00</b>	<b>346,100</b>	<b>337,129.70</b>
300000	Commissions	831.60	1,000	1,278.00
301000	Personnel administratif et exploitation	150,628.10	150,200	144,155.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	100	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	160,040.30	180,200	179,036.00
309800	Autres charges de personnel	13,247.00	14,600	12,660.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>355,084.30</b>	<b>428,800</b>	<b>232,630.65</b>
310050	Matériel d'enseignement	2,147.80	3,000	1,890.00
313040	Matériel et fournitures	6,034.65	7,000	6,300.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	1,727.00	3,000	2,403.35
317620	Camps de jeunes	339,976.00	408,900	217,250.80
319800	Autres frais divers	5,198.85	6,900	4,786.50
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>258,492.30 -</b>	<b>268,600 -</b>	<b>277,817.45 -</b>
436040	Recettes de cours	136,416.25 -	153,300 -	163,580.45 -
436041	Recettes CBS	121,457.45 -	113,300 -	113,600.40 -
439850	Recettes diverses	618.60 -	2,000 -	636.60 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>114,458.60 -</b>	<b>117,900 -</b>	<b>138,879.95 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	114,458.60 -	117,900 -	138,879.95 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>306,880.40 -</b>	<b>388,400 -</b>	<b>153,062.95 -</b>
490630	Prélèvement au fonds des sports	306,880.40 -	388,400 -	153,062.95 -
<b>Panespo</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>140,905.10</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>61,072.45 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>79,832.65</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>18,704.80</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	15,397.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	1,296.70
304000	Caisse de pensions	0.00	0	2,010.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>122,200.30</b>
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	19,078.85
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	0.00	0	207.15
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	746.05
319800	Autres frais divers	0.00	0	102,168.25
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>60,655.45 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	60,655.45 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>417.00 -</b>
439850	Recettes diverses	0.00	0	417.00 -
<b>Service des affaires culturelles</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>5,485,867.07</i>	<i>5,466,200</i>	<i>4,980,007.60</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>5,485,867.07</i>	<i>5,466,200</i>	<i>4,980,007.60</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>396,246.05</b>	<b>383,700</b>	<b>383,624.95</b>
300000	Commissions	10,107.80	10,000	11,544.15
301000	Personnel administratif et exploitation	328,284.25	319,400	315,885.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	27,038.60	26,200	25,861.40

## Remarques

	<b>Université (suite)</b>	
451 600	Contributions des autres cantons	La diminution des contributions des autres cantons provient du nombre d'étudiants "hors canton" moins important que prévu. Cette diminution s'observe notamment en faculté des sciences où les contributions versées à l'Université pour les étudiants en provenance d'un autre canton, conformément à l'accord intercantonal universitaire (CDIP-AIU), est très supérieure à celles accordées pour les étudiants d'une autre faculté.
460 800	Subventions fédérales diverses	Le budget des subventions fédérales publié n'était pas encore basé sur le principe d'échéance. De plus, le nombre d'étudiants a légèrement diminué entre 2006 et 2007 période de référence pour les versements de la Confédération, en décalage de deux ans. Dans les comptes, l'imputation des subventions a été effectuée en tenant compte du principe d'échéance, d'un léger fléchissement des effectifs d'étudiants en faculté des sciences et de la stabilité de ceux-ci dans les autres facultés. Ces variations ont naturellement des conséquences financières sur les subventions que reçoit l'Université.  Conformément à l'art. 77, al. 3 de la Loi sur l'Université, un tableau présentant les comptes détaillés de l'Université et récapitulant l'utilisation de l'enveloppe budgétaire par faculté <b>figure dans l'annexe 5 de la première partie du rapport.</b>
	<b>Cité universitaire</b>	
311 000	Machines, mobilier et équipement	Remplacement de matériel vétuste rendu indispensable avec le départ de DSR (cf. rubrique budgétaire 436020).
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Diminution de la consommation d'énergie, résultant notamment des travaux liés à Energho.
314 000	Entretien des bâtiments	Totalement compensé par un crédit supplémentaire de 35'000 francs sous rubrique budgétaire 436020. Travaux indispensables pour le secteur restauration afin de respecter les normes d'hygiène en vigueur dans ce domaine.
315 000	Entretien mobilier, machines, équipement	Totalement compensé par un crédit supplémentaire de 15'000 francs sous rubrique budgétaire 427300. Travaux indispensables essentiellement pour le secteur restauration afin de respecter les normes d'hygiène en vigueur dans ce domaine.
318 000	Mandats, expertises, études	Le mandat confié à Gastroconsult pour le départ de DSR a été payé sur l'exercice 2007.
319 800	Autres frais divers	Totalement compensé par un crédit supplémentaire de 5'000 francs sous rubrique budgétaire 436020. Une inondation à la Cité universitaire a engendré des frais qui ont été remboursés par l'assurance sous rubrique budgétaire 436020.
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Le contrat négocié avec Cité AIFEN pour la location des salles a permis de réaliser des recettes supplémentaires de l'ordre de 28'000 francs.
436 020	Remboursement de frais divers	Participation de DSR à la remise en état des locaux; remboursement de l'assurance suite à un sinistre (cf. rubrique budgétaire 319800); vente du véhicule de la Cité universitaire.
	<b>Service des sports</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Primes de fidélité pour trois collaborateurs/trices.
319 650	Frais divers, manifestations sportives	Suppression de la traversée du lac.
319 660	Frais divers, sport pour tous	Frais de développement moins importants pour le logiciel de réservation et de facturation Gelore.
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 4'200 francs. Organisation d'un cours de formation en management de clubs. En relation avec la rubrique budgétaire 439850.
362 713	Sport scolaire facultatif	Moins de demandes des écoles que prévu.
362 714	Salles de gymnastique	Crédit supplémentaire de 143'000 francs. Subvention allouée à la ville de Neuchâtel pour la location des salles de gymnastique dans le complexe sportif de la Maladière.
439 850	Recettes diverses	En relation avec la rubrique budgétaire 319800.
490 630	Prélèvement au fonds des sports	Participation pour le sport pour tous et le sport scolaire facultatif.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
304000	Caisse de pensions	30,815.40	28,100	30,333.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>71,756.47</b>	<b>73,000</b>	<b>72,738.90</b>
317000	Déplacements	6,153.50	5,000	4,727.10
318000	Mandats, expertises, études	15,000.00	15,000	15,000.00
318610	Promotion	10,000.00	10,000	10,000.00
318640	Archives pour demain	34,750.00	36,000	36,000.00
319800	Autres frais divers	5,852.97	7,000	7,011.80
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>101,999.00</b>	<b>102,000</b>	<b>101,999.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	101,999.00	102,000	101,999.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>4,449,865.55</b>	<b>4,441,500</b>	<b>4,243,144.75</b>
362712	Lecture et bibliothèques	2,206,807.00	2,200,000	2,173,745.85
364630	Université populaire	30,000.00	30,000	30,000.00
364650	Haute école de théâtre de Suisse romande	92,500.00	92,500	119,854.00
366650	Musique	411,831.55	410,000	351,641.10
366655	Théâtre et centres culturels	1,099,848.00	1,100,000	999,453.80
366660	Bibliobus	456,000.00	456,000	432,000.00
366670	Institut neuchâtelois	3,000.00	3,000	3,000.00
366690	Arts et lettres	59,879.00	60,000	43,450.00
366695	Lycée artistique	90,000.00	90,000	90,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>466,000.00</b>	<b>466,000</b>	<b>178,500.00</b>
390743	Attrib. fonds culturel et artistique	300,000.00	300,000	57,000.00
390744	Attrib. fonds cinématographique	166,000.00	166,000	121,500.00
<b>Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>8,517,395.60</i>	<i>8,651,500</i>	<i>8,404,928.26</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,015,797.85 -</i>	<i>2,001,500 -</i>	<i>2,171,742.35 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>6,501,597.75</i>	<i>6,650,000</i>	<i>6,233,185.91</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>7,544,033.40</b>	<b>7,664,800</b>	<b>7,598,490.19</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	267,589.51	308,500	281,266.25
302000	Traitements du personnel enseignant	5,994,698.75	6,072,800	6,046,770.50
302420	Indemnités pour concerts	55,769.10	31,800	30,233.50
302430	Indemnités pour auditions	51,998.50	42,000	64,002.95
302440	Indemnités pour examens	20,985.80	25,000	21,363.40
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	1,999.55	6,200	4,073.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	527,784.39	531,900	528,106.39
304000	Caisse de pensions	527,563.90	571,600	548,293.60
305610	Caisse de remplacement	63,269.35	47,500	51,875.80
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	2,700	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	15,570.25	20,000	17,201.30
309800	Autres charges de personnel	16,804.30	4,800	5,302.90
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>501,577.45</b>	<b>549,900</b>	<b>485,536.87</b>
310010	Fournitures de bureau	2,416.05	2,800	1,948.70
310020	Imprimés et reliures	29,752.51	17,000	42,195.55
310050	Matériel d'enseignement	24,908.23	25,000	25,675.63
311000	Machines, mobilier et équipement	13,509.80	14,000	12,872.15
311640	Achat d'instruments	47,747.60	67,200	48,792.88
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	72,718.10	73,600	67,032.65
314000	Entretien des bâtiments	16,964.80	17,000	9,315.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	2,690.30	2,700	603.45
315600	Entretien des instruments	90,241.85	94,900	72,583.53
316000	Loyers de locaux	120,683.50	120,200	116,949.80
317000	Déplacements	15,845.26	35,500	6,543.70
318030	Ports et affranchissements	11,274.95	11,600	11,488.43
319610	Frais divers, auditions	282.20	3,300	3,146.40
319620	Frais divers, concerts	37,474.15	39,300	52,339.60
319640	Frais divers, examens	4,128.70	8,800	3,779.30
319800	Autres frais divers	10,939.45	17,000	10,270.10
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>471,784.75</b>	<b>436,800</b>	<b>318,464.15</b>
330010	Pertes sur débiteurs	38,074.75	0	14,963.15
331000	Immeubles du patrimoine administratif	433,710.00	436,800	303,501.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,437.05</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	2,437.05
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,015,797.85 -</b>	<b>2,001,500 -</b>	<b>2,171,742.35 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	1,976,383.65 -	1,987,200 -	2,124,758.25 -

## Remarques

490 800	<b>Service des sports (suite)</b> Prestations internes spécif. diverses	Plus de remboursement du traitement du maître d'éducation physique en raison de la réintroduction du subventionnement du sport scolaire facultatif.
301 000	<b>Camps de sports</b> Personnel administratif et exploitation	Externalisation partielle pour la gestion du personnel et l'exploitation de la restauration de sept chalets.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Augmentation des prix du mazout et de l'électricité
313 070	Produits alimentaires	Moins de nuitées.
317 630	Abonnements, remontées mécaniques	Idem.
318 005	Honoraires, mandats	En relation avec la rubrique budgétaire 301000
434 620	Recettes des camps	En relation avec la rubrique budgétaire 317630.
439 610	Recettes cantine et divers	Moins de ventes de boissons dans certains chalets.
439 850	Recettes diverses	Encaissement de frais de rappels.
309 000	<b>Jeunesse et sport</b> Frais, formation et perfectionnement	Annulation de deux cours de formation.
317 620	Camps de jeunes	Certains camps des écoles n'ont pas été organisés.
436 040	Recettes de cours	En relation avec la rubrique budgétaire 309000.
436 041	Recettes CBS	Augmentation du nombre de participants dans les camps d'hiver.
490 630	Prélèvement au fonds des sports	Prise en charge du déficit de J+S.
317 000	<b>Service des affaires culturelles</b> Déplacements	Crédit supplémentaire de 1'000 francs. Participation à de nombreuses séances du comité suisse de la Conférence des délégués aux affaires culturelles.
301 000	<b>Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs</b> Personnel administratif et exploitation	Divers postes à repourvoir sont restés vacants plusieurs mois (délai de carence et procédure de recrutement).
302 420	Indemnités pour concerts	De nombreux événements musicaux tels "La caravane musicale" ont permis une visibilité cantonale du Conservatoire. Cette rubrique budgétaire a fait l'objet d'un crédit supplémentaire compensé (24'000 francs) par les rubriques budgétaires 317000 – déplacements et 439850 – recettes diverses.
302 430	Indemnités pour auditions	Ces mandats d'accompagnement, pianistiques principalement, représentent d'une part, une composante essentielle d'une formation musicale aboutie et d'autre part, les auditions participent de manière importante à la valorisation des élèves, des professeurs et de l'institution toute entière. Cette rubrique budgétaire a fait l'objet d'un crédit supplémentaire compensé (10'000 francs) par les rubriques budgétaires 302440 – indemnités pour examens et 311640 – achats d'instruments.
302 440	Indemnités pour examens	Cette rubrique budgétaire a contribué à la compensation du crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique budgétaire 302430 – indemnités pour auditions.
309 800	Autres charges de personnel	La rémunération de personnes pour des tâches ponctuelles lors de manifestations (jusqu'à 200 francs) était habituellement comptabilisée sur la rubrique budgétaire 319800 – Autres frais divers. Cette rubrique budgétaire a fait l'objet d'un crédit supplémentaire compensé (12'000 francs) par la rubrique budgétaire 319800 – autres frais divers.
310 020	Imprimés et reliures	La visibilité du Conservatoire sur le plan cantonal est assurée au travers d'un concept graphique revisité. Cette rubrique budgétaire a fait l'objet d'un crédit supplémentaire compensé (13'000 francs) par la rubrique budgétaire 311640 – Achat d'instruments.
311 640	Achats d'instruments	Cette rubrique budgétaire a contribué à la compensation du crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique budgétaire 302430 – indemnités pour auditions.
317 000	Déplacements	Cette rubrique budgétaire a contribué à la compensation du crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique budgétaire 302420 – indemnités pour concerts et du crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique budgétaire 311640 – achat d'instruments.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
436030	Remboursement de frais	113.80 -	0	2,695.05 -
439850	Recettes diverses	39,300.40 -	14,300 -	44,289.05 -
<b>Conservatoire, filières professionnelles</b>				
<i>Total des charges</i>		4,453,858.89	5,007,300	4,735,554.14
<i>Total des revenus</i>		228,849.10 -	307,300 -	382,599.05 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		4,225,009.79	4,700,000	4,352,955.09
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3,737,439.98</b>	<b>4,289,400</b>	<b>3,999,095.27</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	330,822.69	334,700	316,186.50
302000	Traitements du personnel enseignant	2,676,285.30	3,097,300	2,910,709.85
302420	Indemnités pour concerts	80,084.00	77,300	61,101.85
302430	Indemnités pour auditions	64,995.95	65,000	65,021.40
302440	Indemnités pour examens	34,450.60	70,000	70,980.10
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	2,000.00	3,300	1,000.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	256,900.54	299,100	274,887.22
304000	Caisse de pensions	250,479.90	302,000	263,380.80
305610	Caisse de remplacement	27,752.20	24,800	24,861.75
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	1,300	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	9,110.00	10,000	7,267.25
309800	Autres charges de personnel	4,558.80	4,600	3,698.55
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>303,187.91</b>	<b>304,700</b>	<b>321,240.92</b>
310010	Fournitures de bureau	802.25	2,000	1,902.00
310020	Imprimés et reliures	8,538.10	9,100	6,567.70
310050	Matériel d'enseignement	19,869.88	24,500	22,370.22
311000	Machines, mobilier et équipement	6,061.15	8,000	7,441.95
311640	Achat d'instruments	26,690.00	26,800	28,821.92
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	32,782.80	33,600	29,618.55
314000	Entretien des bâtiments	8,298.85	8,500	5,120.20
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	2,298.40	2,300	1,136.30
315600	Entretien des instruments	43,846.56	43,900	41,364.21
316000	Loyers de locaux	42,889.80	40,200	40,061.60
317000	Déplacements	23,676.95	11,300	11,704.96
318030	Ports et affranchissements	6,046.05	6,700	6,203.69
319610	Frais divers, auditions	40.10	6,200	5,764.75
319620	Frais divers, concerts	46,133.00	47,400	84,613.02
319640	Frais divers, examens	23,293.35	23,400	14,955.30
319800	Autres frais divers	11,920.67	10,800	13,594.55
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>413,231.00</b>	<b>413,200</b>	<b>413,856.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	625.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	413,231.00	413,200	413,231.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,361.95</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	1,361.95
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>228,849.10 -</b>	<b>307,300 -</b>	<b>382,599.05 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	179,966.85 -	300,000 -	287,469.50 -
436010	Remboursement de traitements	180.00 -	0	7,530.00 -
436030	Remboursement de frais	37.65 -	0	49,780.50 -
439850	Recettes diverses	48,664.60 -	7,300 -	37,819.05 -
<b>Office de protection monuments et sites</b>				
<i>Total des charges</i>		2,369,542.90	2,768,000	2,885,619.82
<i>Total des revenus</i>		119,896.00 -	518,000 -	915,820.32 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		2,249,646.90	2,250,000	1,969,799.50
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>876,083.20</b>	<b>882,200</b>	<b>893,965.05</b>
300000	Commissions	1,532.60	5,000	2,835.40
301000	Personnel administratif et exploitation	738,931.00	746,100	754,208.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	67,343.15	66,600	68,373.25
304000	Caisse de pensions	68,276.45	64,500	68,548.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>143,212.70</b>	<b>140,200</b>	<b>117,893.82</b>
310030	Livres et périodiques	14,976.00	15,000	9,971.45
310700	Documentation de sécurité BCCA	25,000.00	25,000	10,000.00
313000	Travaux photographiques et autres	9,967.00	10,000	9,833.00
317000	Déplacements	13,946.60	17,000	15,973.65
318000	Mandats, expertises, études	66,398.75	60,000	59,927.60
319800	Autres frais divers	12,924.35	13,200	12,188.12
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>495,600.00</b>	<b>495,600</b>	<b>495,600.00</b>

---

## Remarques

	<b>Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs (suite)</b>	
319 800	Autres frais divers	Cette rubrique budgétaire a contribué à la compensation du crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique budgétaire 309800 "autres charges de personnel".
439 850	Recettes diverses	Cette rubrique budgétaire a contribué à la compensation du crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique budgétaire 302420 "indemnités pour concerts".
	<b>Conservatoire, filières professionnelles</b>	
302 000	Traitement du personnel enseignant	La limitation de l'effectif à 100 étudiants (décision du Grand conseil du 29 janvier 2008) en cours d'exercice budgétaire a engendré une diminution des coûts salariaux. L'intégration académique à la HEM-GE au 1 <sup>er</sup> septembre 2008 a occasionné une réduction de 1,2 EPT de poste de coordinateur.
302 440	Indemnités pour examens	Analyse identique à la rubrique budgétaire 302000 "traitement du personnel enseignant".
310 050	Matériel d'enseignement	Les dépenses prévisionnelles ont été suspendues en faveur des acquisitions financées par le budget d'investissement du bâtiment Campus Arc.
316 000	Loyers des locaux administratifs	Suite à des retards dont le Conservatoire de musique neuchâtelois n'est pas responsable, la location d'un container "bureau" s'est prolongée au-delà de la période budgétée. Cette rubrique budgétaire a fait l'objet d'un crédit supplémentaire compensé (2'700 francs) par la rubrique budgétaire 439850 "recettes diverses".
317 000	Déplacements	L'intégration à la HEM-GE a occasionné une intensification des déplacements d'étudiants et de professeurs à la rentrée 2008, pour la réalisation de projets et d'activités communs, imprévisibles en date de l'établissement du budget. Cette rubrique budgétaire a fait l'objet d'un crédit supplémentaire compensé (15'000 francs) par la rubrique budgétaire 439850 "recettes diverses".
319 610	Frais divers, auditions	Analyse identique à la rubrique budgétaire 302000 "Traitement du personnel enseignant".
319 800	Autres frais divers	Des frais divers (frais de séances) liés à l'intégration de la filière professionnelle (Convention avec le canton de Genève pour la HEM) ont été engagés, sans qu'il eût été possible de les prévoir. Cette rubrique budgétaire a fait l'objet d'un crédit supplémentaire compensé (1'000 francs) par la rubrique budgétaire 439850 "recettes diverses".
433 600	Ecolages et finances de cours	Analyse identique à la rubrique budgétaire 302000 Traitement du personnel enseignant.
439 850	Recettes diverses	Les prestations artistiques vendues à des tiers, dont celles de l'ODCN, durant les saisons couvrant l'exercice 2008 ont apporté des recettes supplémentaires. Cette rubrique budgétaire a contribué à la compensation de crédits supplémentaires compensés mentionné aux rubriques budgétaires 316000 "loyers des locaux administratifs", 317000 "déplacements", 319800 "autres frais divers".
	<b>Office de protection monuments et sites</b>	
300 000	Commissions	Pas de séance d'évaluation des bâtiments dans les communes en 2008.
318 000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire de 6'400 francs, compensé par une économie sur la rubrique budgétaire 301000, pour mandat d'étude des fiches patrimoniales du plan directeur cantonal de l'aménagement du territoire.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
331000	Immeubles du patrimoine administratif	495,600.00	495,600	495,600.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>750,000.00</b>	<b>750,000</b>	<b>491,921.00</b>
362800	Subsides divers aux communes	375,000.00	375,000	111,308.00
365800	Divers organismes et instit. privées	375,000.00	375,000	380,613.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>104,647.00</b>	<b>500,000</b>	<b>886,239.95</b>
376600	Monuments et sites	104,647.00	500,000	886,239.95
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>180.00 -</b>	<b>0</b>	<b>179.37 -</b>
435000	Ventes à des tiers	180.00 -	0	179.37 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>15,069.00 -</b>	<b>18,000 -</b>	<b>29,401.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	15,069.00 -	18,000 -	29,401.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>104,647.00 -</b>	<b>500,000 -</b>	<b>886,239.95 -</b>
470630	Subv. féd., protection monuments, sites	104,647.00 -	500,000 -	886,239.95 -
<b>Office d'archéologie</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>1,486,016.56</i>	<i>1,416,200</i>	<i>1,374,759.26</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>263,067.01 -</i>	<i>184,600 -</i>	<i>262,668.60 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,222,949.55</i>	<i>1,231,600</i>	<i>1,112,090.66</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,224,516.40</b>	<b>1,087,600</b>	<b>1,063,871.25</b>
300000	Commissions	150.00	800	375.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,038,651.15	920,500	897,901.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	94,931.00	83,800	82,084.40
304000	Caisse de pensions	90,784.25	81,000	82,090.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	1,500	1,420.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>252,231.16</b>	<b>319,300</b>	<b>301,619.01</b>
310040	Edition	89,085.15	90,000	72,484.50
311000	Machines, mobilier et équipement	9,491.40	10,000	10,751.40
315020	Entretien des véhicules	2,051.35	3,600	2,738.70
316000	Loyers de locaux	49,194.00	45,600	53,749.85
317000	Déplacements	2,932.75	7,000	1,209.45
319680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	96,834.36	155,000	154,525.71
319800	Autres frais divers	2,642.15	8,100	6,159.40
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>9,269.00</b>	<b>9,300</b>	<b>9,269.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	9,269.00	9,300	9,269.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>19,539.01 -</b>	<b>34,600 -</b>	<b>19,798.60 -</b>
435000	Ventes à des tiers	10,286.06 -	33,600 -	19,798.60 -
436000	Prestations d'assurances	9,252.95 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	0.00	1,000 -	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>243,528.00 -</b>	<b>150,000 -</b>	<b>242,870.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	243,528.00 -	150,000 -	242,870.00 -
<b>Parc et musée d'archéologie</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,403,183.80</i>	<i>2,392,600</i>	<i>2,253,465.79</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>257,766.94 -</i>	<i>295,000 -</i>	<i>256,546.27 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,145,416.86</i>	<i>2,097,600</i>	<i>1,996,919.52</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,329,012.30</b>	<b>1,317,400</b>	<b>1,229,761.95</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,138,950.80	1,116,500	1,055,330.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	106,147.80	101,600	97,659.35
304000	Caisse de pensions	83,913.70	98,300	76,287.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	1,000	485.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>432,484.50</b>	<b>433,500</b>	<b>382,016.84</b>
310010	Fournitures de bureau	21,685.95	20,000	19,790.00
310030	Livres et périodiques	10,980.16	11,000	11,164.16
310040	Edition	30,038.55	30,000	20,041.00
311000	Machines, mobilier et équipement	14,994.71	15,000	8,041.90
313040	Matériel et fournitures	35,128.55	35,000	39,731.69
314000	Entretien des bâtiments	54,646.91	55,000	55,009.49
317000	Déplacements	4,985.40	7,000	4,146.05
318000	Mandats, expertises, études	39,574.70	40,000	39,838.65
318600	Relations extérieures, muséologie	17,494.22	17,500	17,556.13
318610	Promotion	69,894.90	70,000	61,192.44
319410	Expositions temporaires	130,761.73	130,000	102,778.51

---

## Remarques

	<b>Office de protection monuments et sites (suite)</b>	
376 600	Monuments et sites	En corrélation avec la rubrique budgétaire 470630. Report du paiement de subventions fédérales, faute de convention programme signée en 2008 par la Confédération et le canton.
460 800	Subventions fédérales diverses	Baisse des subventions fédérales en relation avec la réduction du montant des mandats subventionnables attribués par l'office.
470 630	Subv. féd. , protection monuments, sites	En corrélation avec la rubrique budgétaire 376600. Report du paiement de subventions fédérales, faute de convention programme signée en 2008 par la Confédération et le canton.
	<b>Office d'archéologie</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Crédit supplémentaire de 60'000 francs concernant les fouilles sur le terrain de la future centrale électrique du Groupe E. En relation avec les rubriques budgétaires 319680 et 460800.
316 000	Loyers de locaux	Crédit supplémentaire de 3'600 francs pour régler les loyers des locaux de l'OMAN. Erreur commise lors de l'établissement du budget 2008.
317 000	Déplacements	Compensation du crédit supplémentaire de 3'600 francs de la rubrique budgétaire 316000.
319 680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	En relation avec la rubrique budgétaire 301000.
435 000	Vente à des tiers	Une partie des ventes, a été enregistrée sur la rubrique budgétaire de la boutique du Musée en raison de paiements par cartes de crédit.
436 000	Prestations d'assurance	Indemnités versées par la SUVA concernant un accident survenu en 2007.
460 800	Subventions fédérales diverses	En relation avec la rubrique budgétaire 301000 et versement d'un montant supplémentaire de 30'000 francs (période de transition dans le cadre de la RPT).
	<b>Parc et musée d'archéologie</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Le dépassement représente la part du salaire annuel du directeur du Laténium pour deux heures d'enseignement hebdomadaire dans le cadre de sa fonction de professeur associé au sein de l'Institut de Préhistoire et des Sciences de l'Antiquité. Remboursement prévu par l'Université de Neuchâtel en 2009.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Les cours de formation pour la gestion du site Internet ont été reportés en 2009.
301 010	Fournitures de bureau	Crédit supplémentaire de 2'000 francs pour régler les frais supplémentaires occasionnés par l'acquisition d'une nouvelle photocopieuse.
317 000	Déplacements	Moins de déplacements que prévu. La somme de 2'000 francs a été utilisée en compensation du crédit supplémentaire attribué en date du 8 décembre 2008 à la rubrique budgétaire 6651/310010.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
319800	Autres frais divers	2,298.72	3,000	2,726.82
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>641,687.00</b>	<b>641,700</b>	<b>641,687.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	641,687.00	641,700	641,687.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>257,766.94 -</b>	<b>295,000 -</b>	<b>256,546.27 -</b>
434630	Finances d'entrée	196,343.52 -	200,000 -	178,626.12 -
435000	Ventes à des tiers	61,423.42 -	95,000 -	75,411.35 -
436000	Prestations d'assurances	0.00	0	2,508.80 -
<b>Archéologie, fouilles A5</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,718,374.25</i>	<i>2,271,600</i>	<i>2,875,047.75</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,718,374.25 -</i>	<i>2,271,600 -</i>	<i>2,875,047.75 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,284,560.40</b>	<b>1,848,500</b>	<b>2,411,651.45</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,942,848.00	1,574,400	2,041,010.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	178,038.60	140,600	187,638.40
304000	Caisse de pensions	163,673.80	133,500	183,002.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>283,938.80</b>	<b>423,100</b>	<b>339,017.21</b>
316000	Loyers de locaux	131,855.10	137,100	131,483.10
317000	Déplacements	3,775.10	6,000	3,890.65
319800	Autres frais divers	148,308.60	280,000	203,643.46
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>149,875.05</b>	<b>0</b>	<b>124,379.09</b>
381400	Opérations transitoires	149,875.05	0	124,379.09
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,718,374.25 -</b>	<b>2,269,500 -</b>	<b>2,875,047.75 -</b>
436000	Prestations d'assurances	0.00	0	7,992.30 -
438400	Prestations Etat, construction A5	2,718,374.25 -	2,269,500 -	2,867,055.45 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>2,100 -</b>	<b>0.00</b>
481400	Opérations transitoires	0.00	2,100 -	0.00
<b>Office des archives</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>713,697.10</i>	<i>773,100</i>	<i>715,202.31</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>14,688.25 -</i>	<i>7,500 -</i>	<i>24,803.48 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>699,008.85</i>	<i>765,600</i>	<i>690,398.83</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>542,570.00</b>	<b>557,500</b>	<b>554,489.65</b>
300000	Commissions	1,401.00	2,000	449.40
301000	Personnel administratif et exploitation	454,873.55	474,800	470,984.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	38,070.90	38,900	39,483.95
304000	Caisse de pensions	48,224.55	41,800	43,571.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>90,312.10</b>	<b>92,500</b>	<b>85,139.66</b>
310030	Livres et périodiques	12,494.56	12,500	12,492.31
310040	Edition	3,625.45	4,000	3,687.55
313040	Matériel et fournitures	9,903.90	10,000	4,999.55
315100	Restauration de documents anciens	24,990.65	25,000	24,999.30
317000	Déplacements	3,228.79	4,000	1,968.00
318000	Mandats, expertises, études	10,969.00	11,000	11,000.00
318670	Microfilmage	19,899.10	20,000	19,999.30
319800	Autres frais divers	5,200.65	6,000	5,993.65
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>55,815.00</b>	<b>98,100</b>	<b>50,573.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	55,815.00	98,100	50,573.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>25,000.00</b>	<b>25,000</b>	<b>25,000.00</b>
390600	Location de locaux d'autres services	25,000.00	25,000	25,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>11,257.25 -</b>	<b>3,500 -</b>	<b>3,225.48 -</b>
431000	Emoluments administratifs	2,467.15 -	3,500 -	3,225.48 -
438000	Prestations pour investissements	8,790.10 -	0	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>3,431.00 -</b>	<b>4,000 -</b>	<b>21,578.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	3,431.00 -	4,000 -	21,578.00 -

---

## Remarques

435 000	<b>Parc et musée d'archéologie (suite)</b> Vente à des tiers	Recettes en diminution. La baisse a été particulièrement sensible dans le domaine des ventes aux enfants, ce qui s'explique partiellement par la réduction des courses d'écoles induite par l'Euro 2008.
301 000	<b>Archéologie, fouilles A5</b> Personnel administratif et exploitation	Durée des travaux d'élaboration supérieure aux prévisions.
319 800	Autres frais divers	Dépenses inférieures aux prévisions (en particulier, travaux de tiers pas encore exécutés, réduction des achats de matériel informatique et des frais de photocopies et de reproduction de documents).
381 400	Opérations transitoires	Les subventions de l'OFROU ont été supérieures aux prévisions.
438 400	Prestations Etat, construction A5	Remboursement par l'OFROU des salaires de décembre en 2008 au lieu de 2009.
481 400	Opérations transitoires	L'année s'est clôturée par un excédent de revenus en relation avec la rubrique budgétaire 381400.
331 000	<b>Office des archives</b> Immeubles du patrimoine administratif	Achat et installation d'un logiciel de gestion des archives. Moins de dépenses réalisées que budgétées.
438 000	Prestations pour investissements	Compensation d'un mandat à 20% (janvier à août 2008) pour le classement et l'inventaire de fonds d'archives industrielles.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
	<i>Total des charges</i>	90,974,274.07	77,651,900	55,234,842.99
	<i>Total des revenus</i>	90,974,274.07 -	77,651,900 -	55,234,842.99 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>Fonds des sapeurs-pompiers</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,205,113.99	2,408,000	1,989,077.82
	<i>Total des revenus</i>	2,205,113.99 -	2,408,000 -	1,989,077.82 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,105,790.44</b>	<b>943,000</b>	<b>983,753.82</b>
313040	Matériel et fournitures	298,053.20	113,000	191,463.55
317210	Cours	459,099.80	410,000	351,886.60
317220	Inspection	2,330.45	10,000	5,362.70
318000	Mandats, expertises, études	17,023.35	12,000	14,638.05
319230	Maintenance du système d'alarme	305,584.19	382,000	399,213.93
319800	Autres frais divers	23,699.45	16,000	21,188.99
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>430,297.55</b>	<b>850,000</b>	<b>486,784.60</b>
362800	Subsides divers aux communes	386,002.55	800,000	443,249.60
364245	Féd. suisse des sapeurs-pompiers	3,235.00	5,000	3,535.00
364250	Féd. cantonale des sapeurs-pompiers	40,000.00	40,000	40,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	1,060.00	5,000	0.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>168,540.00</b>	<b>240,000</b>	<b>168,539.40</b>
373400	Déficits service de protection A5	168,540.00	240,000	168,539.40
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>125,486.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	125,486.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>375,000.00</b>	<b>375,000</b>	<b>350,000.00</b>
390290	Participation frais admin. serv. du feu	375,000.00	375,000	350,000.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>12,618.75 -</b>	<b>8,300 -</b>	<b>9,027.16 -</b>
422310	Revenus sur titres	12,618.75 -	8,300 -	9,027.16 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>400,356.35 -</b>	<b>236,500 -</b>	<b>214,278.70 -</b>
439850	Recettes diverses	400,356.35 -	236,500 -	214,278.70 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>1,623,598.89 -</b>	<b>1,923,200 -</b>	<b>1,597,232.56 -</b>
463000	Allocation de l'ECAP	690,248.43 -	1,073,200 -	711,355.44 -
469200	Contribution des compagnies d'assurances	933,350.46 -	850,000 -	885,877.12 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>168,540.00 -</b>	<b>240,000 -</b>	<b>168,539.40 -</b>
470410	Subvention fédérale, protection A5	168,540.00 -	240,000 -	168,539.40 -
<b>Fonds de la protection civile régionale</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,529,186.40	2,656,000	2,053,125.25
	<i>Total des revenus</i>	2,529,186.40 -	2,656,000 -	2,053,125.25 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>20.10</b>	<b>0</b>	<b>738.90</b>
318330	Frais divers de banque	20.10	0	738.90
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>2,371,704.35</b>	<b>2,325,000</b>	<b>2,052,386.35</b>
352220	Charges salariales des OPC	1,799,746.55	1,800,000	1,906,184.35
352221	Matériel des OPC	571,957.80	525,000	146,202.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>157,461.95</b>	<b>331,000</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	157,461.95	331,000	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>13,126.40 -</b>	<b>0</b>	<b>7,838.55 -</b>
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	1.40 -	0	0.00
422310	Revenus sur titres	13,125.00 -	0	7,838.55 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,449,060.00 -</b>	<b>2,536,000 -</b>	<b>1,979,010.00 -</b>
452600	Contributions communes neuchâteloises	2,449,060.00 -	2,536,000 -	1,979,010.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>67,000.00 -</b>	<b>120,000 -</b>	<b>0.00</b>
460800	Subventions fédérales diverses	67,000.00 -	120,000 -	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>66,276.70 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	0	66,276.70 -

---

## Remarques

<b>Fonds des sapeurs-pompiers</b>		
313 040	Matériel et fournitures	Achat de matériel non prévu au budget (construction maison du feu).
317 210	Cours	Nombre de participants aux cours plus conséquent.
317 220	Inspections	Nombreuses inspections annulées suite à la réforme en cours.
319 230	Réseau d'alarme	Les frais d'entretien du réseau d'alarme ont été moins importants.
319 800	Autres frais divers	La cotisation annuelle à la CSSP a été plus élevée.
362 800	Subsides divers aux communes	Nette diminution des subventions aux communes suite aux divers regroupements de corps de sapeurs-pompiers.
373 400	Déficits service protection A5	Subvention fédérale reçue de 294'026 francs. Virement à la fortune du fonds de 125'486 francs pour l'achat de matériel de protection contre les produits chimiques (voir rubrique 380000).
380 000	Virement à la fortune du fonds	Voir remarque rubrique 373400.
439 850	Recettes diverses	En rapport avec rubriques 373400 et 380000.
469 200	Contributions des cics d'assurance	Les contributions des assurances mobilières ont été plus importantes que prévues.
470 410	Subvention fédérale, protection A5	Voir remarque rubrique 373400.
<b>Fonds de protection civile régionale</b>		
422 310	Revenus sur titres	Rendement du placement de 500'000 francs à la BCN non budgété.
460 800	Subventions fédérales diverses	Subvention reçue pour un assainissement d'un ouvrage PCi seulement (Liaison au nœud cantonal, Polycom et télématique).



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
<b>Fonds d'aide aux communes</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,182,783.00	3,240,000	2,249,091.00
	<i>Total des revenus</i>	1,182,783.00 -	3,240,000 -	2,249,091.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,182,783.00</b>	<b>3,240,000</b>	<b>2,249,091.00</b>
362800	Subsides divers aux communes	85,000.00	2,160,000	854,100.00
362801	Péréquation verticale	1,097,783.00	1,080,000	1,394,991.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>8,317.62 -</b>	<b>0</b>	<b>9,457.13 -</b>
421300	Intérêts sur créances	8,317.62 -	0	9,457.13 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>70,365.38 -</b>	<b>2,160,000 -</b>	<b>1,163,633.87 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	70,365.38 -	2,160,000 -	1,163,633.87 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,104,100.00 -</b>	<b>1,080,000 -</b>	<b>1,076,000.00 -</b>
490715	Péréquation verticale	1,104,100.00 -	1,080,000 -	1,076,000.00 -
<b>Fonds pour réformes structures Etat</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,536,541.00	1,425,000	389,215.00
	<i>Total des revenus</i>	1,536,541.00 -	1,425,000 -	389,215.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>496,450.65</b>	<b>0</b>	<b>155,000.00</b>
363800	Subsides aux établissements propres	146,450.65	0	155,000.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	350,000.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,040,090.35</b>	<b>1,425,000</b>	<b>234,215.00</b>
390304	Prestations pr regroupements de services	550,482.90	875,000	214,215.00
390305	Conventions emplois	296,368.95	300,000	0.00
390335	Réorg. internes, fusions communes	0.00	250,000	0.00
390744	Attrib. fonds cinématographique	0.00	0	20,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	193,238.50	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>48,875.30 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
439850	Recettes diverses	48,875.30 -	0	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>1,487,665.70 -</b>	<b>1,425,000 -</b>	<b>389,215.00 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,487,665.70 -	1,425,000 -	389,215.00 -
<b>Fonds pour réformes structures Communes</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,910,980.03	2,620,000	1,498,069.45
	<i>Total des revenus</i>	2,910,980.03 -	2,620,000 -	1,498,069.45 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>150,853.23</b>	<b>0</b>	<b>20,998.20</b>
318000	Mandats, expertises, études	150,853.23	0	20,998.20
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>5,000.00</b>	<b>0</b>	<b>25,000.00</b>
362800	Subsides divers aux communes	5,000.00	0	25,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,755,126.80</b>	<b>2,620,000</b>	<b>1,452,071.25</b>
390302	Participation restructuration polices	2,412,779.05	2,200,000	932,307.85
390304	Prestations pr regroupements de services	0.00	0	161,031.00
390660	Financement transport des élèves	342,347.75	420,000	358,732.40
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>2,910,980.03 -</b>	<b>2,620,000 -</b>	<b>1,498,069.45 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	2,910,980.03 -	2,620,000 -	1,498,069.45 -
<b>Fonds encouragement études &amp; form. prof.</b>				
	<i>Total des charges</i>	50,616.35	70,500	57,250.00
	<i>Total des revenus</i>	50,616.35 -	70,500 -	57,250.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>10,400.00</b>	<b>20,500</b>	<b>29,650.00</b>
318010	Frais de gérance et divers	0.00	500	0.00
319615	Prêts transmis au contentieux	10,400.00	20,000	29,650.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>39,500.00</b>	<b>50,000</b>	<b>27,600.00</b>
366010	Subsides à des tiers	39,500.00	50,000	27,600.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>716.35</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	716.35	0	0.00

---

## Remarques

<b>Fonds d'aménagement du territoire</b>		
319 010	Indemnités de dépens	Aucune décision en matière de plus-value n'a fait l'objet d'indemnités de dépens en 2008.
362 400	Plans d'aménagement	Aucune commune n'a fait de demande de subvention en 2008 pour la révision de son plan d'aménagement.
366 400	Expropriation	Aucun cas d'expropriation matérielle n'a donné lieu au versement d'une subvention.
366 800	Subsides aux personnes physiques	Aucun subside n'a été versé en 2008.
403 320	Contributions sur plus-values	Encaissement important lié à l'effort de rattrapage dans la facturation des plus-values entrepris lors des dernières années.
<b>Fonds forestier de réserve</b>		
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Amortissement des forêts acquises en 2008 par l'Etat.
362 800	Subsides divers aux communes	Il n'est plus versé de subsides divers aux communes.
375 800	Subventions féd. redistribuées aux privés	Retard pris dans le programme de mesures contre les chutes de pierres.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>19,336.85 -</b>	<b>8,000 -</b>	<b>12,252.75 -</b>
439850	Recettes diverses	19,336.85 -	8,000 -	12,252.75 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>31,279.50 -</b>	<b>24,000 -</b>	<b>34,419.50 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	31,279.50 -	24,000 -	34,419.50 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>38,500 -</b>	<b>10,577.75 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	38,500 -	10,577.75 -
<b>Fonds des routes communales</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,214,237.30</i>	<i>1,815,000</i>	<i>599,137.45</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,214,237.30 -</i>	<i>1,815,000 -</i>	<i>599,137.45 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>288,043.65</b>	<b>1,815,000</b>	<b>266,310.35</b>
362420	Travaux routiers	288,043.65	1,815,000	266,310.35
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>926,193.65</b>	<b>0</b>	<b>332,827.10</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	926,193.65	0	332,827.10
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>613,700 -</b>	<b>0.00</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	613,700 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,214,237.30 -</b>	<b>1,201,300 -</b>	<b>599,137.45 -</b>
490000	Bonification budgétaire	1,214,237.30 -	1,201,300 -	599,137.45 -
<b>Fonds d'aménagement du territoire</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,016,446.70</i>	<i>823,000</i>	<i>435,025.35</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,016,446.70 -</i>	<i>823,000 -</i>	<i>435,025.35 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,196.40</b>	<b>165,000</b>	<b>27,105.30</b>
318000	Mandats, expertises, études	4,196.40	150,000	25,605.30
319010	Indemnités de dépens	0.00	15,000	1,500.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>56,062.05</b>	<b>658,000</b>	<b>313,077.50</b>
362400	Plans d'aménagement	0.00	50,000	14,780.00
365540	Mesures de soutien	52,632.05	72,000	51,950.50
366400	Expropriation	3,430.00	500,000	246,347.00
366800	Subsides aux personnes physiques	0.00	36,000	0.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>956,188.25</b>	<b>0</b>	<b>94,842.55</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	956,188.25	0	94,842.55
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>1,016,446.70 -</b>	<b>250,000 -</b>	<b>435,025.35 -</b>
403320	Contributions sur plus-values	1,016,446.70 -	250,000 -	435,025.35 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>573,000 -</b>	<b>0.00</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	573,000 -	0.00
<b>Fonds forestier de réserve</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,615,435.31</i>	<i>1,488,200</i>	<i>715,929.15</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,615,435.31 -</i>	<i>1,488,200 -</i>	<i>715,929.15 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>601,752.26</b>	<b>720,500</b>	<b>377,576.65</b>
314000	Entretien des bâtiments	2,253.70	5,000	3,335.70
314010	Chemins infrastruct.& rés. forestières	502,975.66	600,000	371,970.25
318010	Frais de gérance et divers	11,572.50	13,000	2,270.70
318410	Frais d'aménagement	84,950.40	102,500	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>446,324.00</b>	<b>90,700</b>	<b>90,675.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	446,324.00	90,700	90,675.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>40,500.00</b>	<b>77,000</b>	<b>47,677.50</b>
362800	Subsides divers aux communes	0.00	23,000	13,177.50
365800	Divers organismes et instit. privées	40,500.00	54,000	34,500.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>26,859.05</b>	<b>100,000</b>	<b>0.00</b>
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	26,859.05	100,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000</b>	<b>200,000.00</b>

---

## Remarques

362 800	<b>Fonds d'aide aux communes</b> Subsides divers aux communes	Les montants des subsides versés aux communes ont baissé par rapport aux prévisions budgétaires, d'une part en raison d'une diminution des requêtes déposées par les communes et, d'autre part, en raison du refus de certaines requêtes au motif qu'elles portaient sur la réalisation d'investissements devant être financés par les usagers.
480 0000	Prélèvement à la fortune du fonds	La baisse du montant de ce cette rubrique est la conséquence de la baisse enregistrée sous la rubrique ci-dessus.
363 800	<b>Fonds pour réformes structures Etat</b> Subsides aux établissements propres	Allocation budgétaire de 146'451 francs dans le compte des investissements, au titre de transformations effectuées dans le bâtiment Espace de l'Europe 24.
364 800	Subsides aux sociétés d'économie mixte	Mise en place de la structure d'accueil de la crèche Tic-Tac.
390 304	Regroupements de services	Financement en lien avec l'assainissement du Tribunal administratif et de la réorganisation des Autorités judiciaires.
390 800	Prestations internes spécifiques	Financement de divers projets en lien avec les réformes de structures de l'Etat.
	<b>Fonds de réforme des structures des communes</b>	
318000	Mandats, expertises, études	Lié aux frais de mandat confié en cours d'exercice au bureau chargé d'évaluer le système péréquatif neuchâtelois, lequel a rendu son rapport le 30 septembre dernier.
300302	Participation restructuration polices	L'écart est justifié par deux subsides complémentaires à la restructuration des corps de police, soit la reprise de l'activité de "police secours" par l'Etat et l'étude de faisabilité portant sur la "Centrale unique d'urgence".
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	L'augmentation du montant de ce cette rubrique est la conséquence de l'augmentation enregistrée sous la rubrique ci-dessus.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
390001	Attribution budgétaire	500,000.00	500,000	200,000.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>51,951.90 -</b>	<b>43,000 -</b>	<b>56,678.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	51,951.90 -	43,000 -	56,678.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>178,948.01 -</b>	<b>180,000 -</b>	<b>137,507.80 -</b>
435400	Revenus des groisières et divers	163,970.33 -	165,000 -	137,205.04 -
439850	Recettes diverses	14,977.68 -	15,000 -	302.76 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>151,218.00 -</b>	<b>348,000 -</b>	<b>215,578.70 -</b>
460410	Sub.chem. infrastruct.& rés. forestières	151,218.00 -	348,000 -	215,578.70 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>26,859.05 -</b>	<b>100,000 -</b>	<b>0.00</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	26,859.05 -	100,000 -	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>1,151,422.10 -</b>	<b>712,200 -</b>	<b>261,179.10 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,151,422.10 -	712,200 -	261,179.10 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>55,036.25 -</b>	<b>105,000 -</b>	<b>44,985.55 -</b>
490400	Revenu net des forêts du fonds forestier	22,203.25 -	5,000 -	17,752.55 -
490405	Subv. cant. chem. & infra. rés. forestières	0.00	73,700 -	0.00
490460	Attribution suite investissements	24,233.00 -	24,300 -	24,233.00 -
490710	Attribution suite sur-exploitation	8,600.00 -	2,000 -	3,000.00 -
<b>Fonds de la conservation de la forêt</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>112,986.25</i>	<i>136,500</i>	<i>91,755.11</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>112,986.25 -</i>	<i>136,500 -</i>	<i>91,755.11 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>633.55</b>	<b>1,000</b>	<b>618.46</b>
318010	Frais de gérance et divers	633.55	1,000	618.46
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>47,516.80</b>	<b>92,500</b>	<b>91,136.65</b>
366410	Reboisements de compensation	21,634.65	45,000	12,267.00
366420	Amélioration qualitative milieu boisé	25,882.15	47,500	78,869.65
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>29,006.25</b>	<b>43,000</b>	<b>0.00</b>
372475	Biodiversité en forêt	29,006.25	43,000	0.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>35,829.65</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	35,829.65	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>24,259.75 -</b>	<b>12,500 -</b>	<b>17,994.92 -</b>
422310	Revenus sur titres	24,259.75 -	12,500 -	17,994.92 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>59,720.25 -</b>	<b>80,000 -</b>	<b>40,000.00 -</b>
434400	Taxes de compensation	22,693.00 -	50,000 -	0.00
434410	Contributions de plus-value	0.00	10,000 -	0.00
436800	Autres contributions	37,027.25 -	20,000 -	40,000.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>29,006.25 -</b>	<b>43,000 -</b>	<b>0.00</b>
470475	Subv. féd., biodiversité en forêt	29,006.25 -	43,000 -	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>1,000 -</b>	<b>33,760.19 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	1,000 -	33,760.19 -
<b>Fonds des mensurations officielles</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>4,328,995.09</i>	<i>6,310,000</i>	<i>3,973,159.77</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>4,328,995.09 -</i>	<i>6,310,000 -</i>	<i>3,973,159.77 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3,126,094.30</b>	<b>5,500,000</b>	<b>3,350,987.85</b>
318000	Mandats, expertises, études	3,126,094.30	5,500,000	3,350,987.85
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>848,546.84</b>	<b>0</b>	<b>250,587.92</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	848,546.84	0	250,587.92
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>354,353.95</b>	<b>810,000</b>	<b>371,584.00</b>
390400	Part cantonale sur travaux terminés	0.00	460,000	51,584.00
390480	Prestations du service mensurations cad.	354,353.95	350,000	320,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>235,488.49 -</b>	<b>250,200 -</b>	<b>583,317.07 -</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	200 -	0.00

---

## Remarques

	<b>Fonds forestier de réserve (suite)</b>	
460 410	Sub.chem. infrastruct. & rés. forestières	Ralentissement dans la construction des infrastructures.
470 800	Subventions fédérales à redistribuer	Retard pris dans le programme de mesures contre les chutes de pierres.
490 400	Revenu net des forêts du fond forestier	Influence positive du marché des bois.
490 710	Attribution suite sur-exploitation	Idem.
	<b>Fonds de la conservation de la forêt</b>	
366 410	Reboisements de compensation	Étalement dans le temps de certains reboisements de compensation.
366 420	Amélioration qualitative milieu boisé	Étalement dans le temps de certains travaux d'amélioration.
372 475	Biodiversité en forêt	Renvoi à l'exercice 2009 de mesures de formation continue destinées aux agents forestiers.
434 400	Taxes de compensation	Moins de défrichements autorisés.
436 800	Autres contributions	Les versements pour le projet "Châtollion" ont été plus élevés que prévu.
470 475	Subv. féd., biodiversité en forêt	Renvoi à l'exercice 2009 de mesures de formation continue destinées aux agents forestiers.
	<b>Fonds des mensurations officielles</b>	
318 000	Mandats, expertises, études	Les demandes d'acomptes des bureaux adjudicataires pour les travaux de nouvelles mensurations ont à nouveau diminué en 2008 en raison notamment à d'autres travaux privés réalisés par ces bureaux en relation avec la construction et aux difficultés de recrutement dans ce secteur d'activité.
380 000	Virement à la fortune du fonds	Importante variation qui dépend exclusivement de la différence entre les charges et les revenus.
390 400	Part cantonale sur travaux terminés	Aucune entreprise n'a été finalisée en 2008, la priorité ayant été mise sur l'élaboration des rapports de vérification et les mises à l'enquête publique de trois entreprises de mensuration.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
434420	Produits de la diffusion	235,354.87 -	250,000 -	583,040.45 -
439850	Recettes diverses	133.62 -	0	276.62 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>4,073,506.60 -</b>	<b>3,750,000 -</b>	<b>3,338,258.70 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	3,766,882.95 -	3,200,000 -	2,998,704.50 -
462410	Part communale, mensurations officielles	158,311.00 -	200,000 -	191,380.15 -
469400	Participation des tiers	148,312.65 -	350,000 -	148,174.05 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>1,849,800 -</b>	<b>0.00</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	1,849,800 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>20,000.00 -</b>	<b>460,000 -</b>	<b>51,584.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	20,000.00 -	0	0.00
490450	Part cantonale sur travaux terminés	0.00	460,000 -	51,584.00 -
<b>Fonds des eaux</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>8,975,956.90</i>	<i>9,300,000</i>	<i>9,817,429.16</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>8,975,956.90 -</i>	<i>9,300,000 -</i>	<i>9,817,429.16 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>129,939.10</b>	<b>600,000</b>	<b>660,981.16</b>
319800	Autres frais divers	129,939.10	600,000	660,981.16
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>7,867,922.00</b>	<b>7,898,100</b>	<b>8,406,128.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	7,867,922.00	7,898,100	8,406,128.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>330,000</b>	<b>328,720.00</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	0.00	330,000	328,720.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>556,495.80</b>	<b>50,300</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	556,495.80	50,300	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>421,600.00</b>	<b>421,600</b>	<b>421,600.00</b>
390471	Attribution service prot. environnement	421,600.00	421,600	421,600.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>8,975,956.90 -</b>	<b>9,300,000 -</b>	<b>9,503,754.90 -</b>
434440	Redevances	8,973,985.90 -	9,300,000 -	9,503,754.90 -
439850	Recettes diverses	1,971.00 -	0	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>313,674.26 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	0	313,674.26 -
<b>Fonds pour l'intégration professionnelle</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>30,056,438.20</i>	<i>18,798,600</i>	<i>15,883,475.05</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>30,056,438.20 -</i>	<i>18,798,600 -</i>	<i>15,883,475.05 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>133,008.60</b>	<b>181,600</b>	<b>181,744.75</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	120,497.85	160,000	160,036.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	9,781.55	13,500	13,478.45
304000	Caisse de pensions	2,729.20	8,100	8,230.20
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>14,852,676.40</b>	<b>18,617,000</b>	<b>14,689,750.12</b>
360530	Confédération, financement LACI	4,628,000.00	2,756,000	2,900,264.90
365010	Perfectionnement des chômeurs	2,246.55	100,000	24,125.70
365560	Intégration en entreprises	391,100.45	1,860,000	191,417.90
365562	LPP chômeurs âgés	254,969.40	350,000	266,758.80
365563	Formation en entreprises	60,257.20	165,000	56,694.40
365800	Divers organismes et instit. privées	262,000.00	261,000	258,000.00
366533	Mesures chômeurs en fin de droit	9,107,961.35	12,800,000	10,793,648.40
366535	Insolvabilité des employeurs	1,363.95	75,000	21,473.32
366550	Assurance perte de gain des chômeurs	144,777.50	250,000	177,366.70
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>15,070,753.20</b>	<b>0</b>	<b>1,011,980.18</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	15,070,753.20	0	1,011,980.18
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>20,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
439850	Recettes diverses	20,000.00 -	0	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>7,426,338.20 -</b>	<b>9,308,500 -</b>	<b>8,344,875.05 -</b>
462550	Part communale, mesures d'intégration	7,426,338.20 -	9,308,500 -	8,344,875.05 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>1,880,000 -</b>	<b>0.00</b>

---

## Remarques

<b>Fonds des mensurations officielles (suite)</b>		
460 800	Subventions fédérales diverses	Versement anticipé d'un acompte de 500'000 francs par la Confédération.
462 410	Part communale, mensurations officielles	Les demandes d'acomptes des communes ont été réexaminées en fonction de ce qu'elles ont déjà versées et de l'état d'avancement des entreprises concernées.
469 400	Participation des tiers	Les entreprises terminées et finalisées en 2008 sont inférieures aux prévisions en raison notamment du retard observé dans les délais de livraison et au changement de modèle de données. Il y a donc eu moins de facturation sur les entreprises approuvées.
490 450	Part cantonale sur travaux terminés	Aucune entreprise n'a été finalisée en 2008, la priorité ayant été mise sur l'élaboration des rapports de vérification et les mises à l'enquête publique de trois entreprises de mensuration.
<b>Fonds des eaux</b>		
319 800	Autres frais divers	Il avait été imaginé financer certains travaux relatifs à l'assainissement des sites pollués par le fonds des eaux. Le Grand Conseil a refusé cette possibilité et demandé de passer par des crédits d'investissement. Les 450'000 francs prévus au budget n'ont donc pas été utilisés.
352 800	Dédommagements divers aux communes	En 2007, le transitoire a été surévalué.
380 000	Virement à la fortune du fonds	L'excédent de recette est viré à la fortune du fonds.
<b>Fonds d'intégration professionnelle</b>		
360 530	Confédération, financement LACI	Accroissement de la rubrique par rapport à 2007 lié essentiellement à la RPT. Ceci se traduit par une augmentation de la facture 2008 relative à la participation financière des cantons aux coûts du service de l'emploi et des mesures relatives au marché du travail.
365 010	Perfectionnement chômeurs	Prise en charge des mesures actives inférieure à celle estimée au budget.
365 560	Intégration en entreprise	Les allocations de réinsertion ainsi que les allocations de formation n'ont pas connu l'essor escompté.
365 563	Formation en entreprise	Soutien au perfectionnement des travailleurs faiblement qualifiés moins sollicité que prévu.
366 533	Chômeurs fin de droit	Traitements et charges sociales part employeur des personnes placées en mesure d'insertion professionnelle inférieurs à ceux budgétés.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	1,880,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>22,610,100.00 -</b>	<b>7,610,100 -</b>	<b>7,538,600.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	22,610,100.00 -	7,610,100 -	7,538,600.00 -
<b>Fonds formation et intégration jeunes</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>647,920.60</i>	<i>2,980,000</i>	<i>4,400,000.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>647,920.60 -</i>	<i>2,980,000 -</i>	<i>4,400,000.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>142,729.15</b>	<b>357,000</b>	<b>237,682.85</b>
318005	Honoraires, mandats	114,852.50	82,000	220,000.00
318525	Information	13,746.60	95,000	1,932.85
318610	Promotion	14,130.05	180,000	15,750.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>306,800.00</b>	<b>1,935,000</b>	<b>0.00</b>
366537	Mesures jeunes	306,800.00	1,935,000	0.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>4,162,317.15</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	4,162,317.15
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>198,391.45</b>	<b>688,000</b>	<b>0.00</b>
390550	Soutien et encadrement	198,391.45	403,000	0.00
390560	Apprentissage au sein de l'Etat	0.00	285,000	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>347,920.60 -</b>	<b>2,680,000 -</b>	<b>0.00</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	347,920.60 -	2,680,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>300,000.00 -</b>	<b>300,000 -</b>	<b>4,400,000.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	300,000.00 -	300,000 -	4,400,000.00 -
<b>Fonds de promotion de l'économie</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>24,653,751.10</i>	<i>13,287,400</i>	<i>7,013,819.29</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>24,653,751.10 -</i>	<i>13,287,400 -</i>	<i>7,013,819.29 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,127,404.30</b>	<b>609,900</b>	<b>619,747.35</b>
314030	Frais liés aux terrains industriels	727,310.00	207,800	207,800.00
318000	Mandats, expertises, études	400,000.40	400,000	411,310.95
318010	Frais de gérance et divers	93.90	2,100	636.40
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>656,371.00</b>	<b>656,400</b>	<b>190,035.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	656,371.00	656,400	190,035.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>11,412,023.65</b>	<b>12,021,100</b>	<b>6,204,036.94</b>
361530	Promotion économique (Dews)	1,700,000.00	1,700,000	0.00
362800	Subsides divers aux communes	355,000.00	355,000	286,800.00
363530	Développement économique Neuchâtel (DEN)	1,440,000.00	1,440,000	0.00
365530	Diverses institutions économiques	547,837.70	550,000	488,148.55
365540	Mesures de soutien	2,500,000.00	2,500,000	1,999,588.39
365541	Pertes sur prêts	132,585.95	701,200	675,000.00
365542	Pertes s/cautions à office cautionnement	0.00	38,300	0.00
365543	Création d'emplois	2,000,000.00	2,000,000	1,912,100.00
365545	Parc scientifique et technologique	1,200,000.00	1,200,000	0.00
365547	CSEM (Temps-Fréquence)	1,300,000.00	1,300,000	650,000.00
365551	Subventions tourisme	236,600.00	236,600	192,400.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>11,457,952.15</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	10,852,751.55	0	0.00
381530	Attrib. prov. charge foncière	605,200.60	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>13,551.10 -</b>	<b>0</b>	<b>17,500.00 -</b>
439850	Recettes diverses	13,551.10 -	0	17,500.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>3,647,200 -</b>	<b>585,319.29 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	3,647,200 -	585,319.29 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>24,640,200.00 -</b>	<b>9,640,200 -</b>	<b>6,411,000.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	24,640,200.00 -	9,640,200 -	6,411,000.00 -
<b>Fonds d'aide aux régions de montagne</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>971,243.55</i>	<i>1,101,600</i>	<i>649,368.15</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>971,243.55 -</i>	<i>1,101,600 -</i>	<i>649,368.15 -</i>

---

## Remarques

	<b>Fonds d'intégration professionnelle (suite)</b>	
490 000	Bonification budgétaire	Augmentation de la bonification au fonds en anticipation de la détérioration de la situation économique. Demande de crédit supplémentaire soumise au Grand Conseil en marge du présent rapport.
	<b>Fonds formation et intégration jeunes</b>	
318 005	Honoraires et mandats	Mandat d'évaluation du projet non budgété.
318 525	Information	Les frais enregistrés dans cette rubrique concernent essentiellement les taxes téléphoniques liées au numéro d'information gratuit ainsi que les frais liés à la réalisation de la plateforme WikiConcept.
318 610	Promotion	Cette rubrique a permis de réaliser l'impression de 150 flyers pour des places d'apprentissage.
366 537	Mesures Jeunes	Les frais liés à cette rubrique concernent essentiellement les coûts liés au coaching dans les entreprises.
390 550	Soutien et encadrement	Cette rubrique concerne les traitements et charges sociales part employeurs versés aux apprentis.
	<b>Fonds de promotion de l'économie</b>	
314 030	Frais liés aux terrains industriels	Crédit supplémentaire de 325'000 francs accordé le 5 mars 2008 par le Conseil d'Etat pour le financement de travaux complémentaires d'équipements du pôle de développement économique Littoral ouest. Charge foncière de 194'510 francs, non budgétisée, suite à la vente d'une partie de l'article 3076 du cadastre de Cornaux.
381 530	Attrib. prov. charge foncière	Provision liée au paiement à venir des charges foncières liées à la vente d'une partie de l'article 3076 du cadastre de Cornaux.
490 000	Bonification budgétaire	Augmentation de la bonification au fonds en anticipation de la détérioration de la situation économique. Demande de crédit supplémentaire soumise au Grand Conseil en marge du présent rapport.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>147,143.55</b>	<b>277,500</b>	<b>478,468.15</b>
362510	Programmes de développement	0.00	0	94,342.80
362520	Aide aux investissements	27,724.00	41,800	158,400.00
365540	Mesures de soutien	119,419.55	144,700	138,275.35
365541	Pertes sur prêts	0.00	91,000	87,450.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>74,100.00</b>	<b>74,100</b>	<b>170,900.00</b>
372800	Subventions fédérales redistribuées	74,100.00	74,100	170,900.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>750,000.00</b>	<b>750,000</b>	<b>0.00</b>
390736	Attrib. fonds politique régionale	750,000.00	750,000	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>996.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
436050	Remboursement de subventions	996.00 -	0	0.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>74,100.00 -</b>	<b>74,100 -</b>	<b>170,900.00 -</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	74,100.00 -	74,100 -	170,900.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>896,147.55 -</b>	<b>1,027,500 -</b>	<b>478,468.15 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	896,147.55 -	1,027,500 -	478,468.15 -
<b>Fonds politique régionale</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>4,007,200.00</i>	<i>5,792,200</i>	<i>0.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>4,007,200.00 -</i>	<i>5,792,200 -</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>745,759.00</b>	<b>5,792,200</b>	<b>0.00</b>
362520	Aide aux investissements	0.00	1,500,000	0.00
365530	Diverses institutions économiques	445,000.00	1,375,000	0.00
365540	Mesures de soutien	300,759.00	2,917,200	0.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>1,030,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
371600	Subventions d'autres cantons redistribuées	60,000.00	0	0.00
372800	Subventions fédérales redistribuées	970,000.00	0	0.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>2,231,441.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	2,231,441.00	0	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>2,815,000 -</b>	<b>0.00</b>
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	2,642,500 -	0.00
461300	Subventions cantonales	0.00	172,500 -	0.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>1,030,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	970,000.00 -	0	0.00
471600	Subventions d'autres cantons à redistribuer	60,000.00 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,977,200.00 -</b>	<b>2,977,200 -</b>	<b>0.00</b>
490000	Bonification budgétaire	2,977,200.00 -	2,977,200 -	0.00
<b>Fonds viticole</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>307,794.40</i>	<i>302,000</i>	<i>501,809.27</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>307,794.40 -</i>	<i>302,000 -</i>	<i>501,809.27 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,113.05</b>	<b>5,000</b>	<b>4,385.95</b>
300000	Commissions	4,113.05	5,000	4,385.95
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,877.40</b>	<b>4,000</b>	<b>2,423.87</b>
313440	Bois à greffer	641.80	2,000	0.00
318010	Frais de gérance et divers	1,235.60	2,000	2,423.87
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>22,175.00</b>	<b>43,000</b>	<b>33,299.45</b>
365570	Fédération neuchâtel. des viticulteurs	8,000.00	8,000	8,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	14,175.00	35,000	25,299.45
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>29,628.95</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	29,628.95	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>250,000.00</b>	<b>250,000</b>	<b>461,700.00</b>
390540	Office des vins et produits du terroir	250,000.00	250,000	461,700.00

---

## Remarques

### **Fonds politique régionale**

L'année 2008 a été une année de transition en matière de politique régionale. Des travaux administratifs, opérationnels et législatifs préalables à l'octroi d'aides à des porteurs de projets ont dû être conduits.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>86,940.30 -</b>	<b>60,000 -</b>	<b>58,072.16 -</b>
422310	Revenus sur titres	86,940.30 -	60,000 -	58,072.16 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>220,854.10 -</b>	<b>230,000 -</b>	<b>236,810.60 -</b>
435000	Ventes à des tiers	641.80 -	2,000 -	0.00
439510	Contributions des propriétaires	157,537.45 -	158,000 -	158,045.15 -
439520	Contributions des encaveurs	62,603.55 -	70,000 -	66,871.15 -
439850	Recettes diverses	71.30 -	0	11,894.30 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>12,000 -</b>	<b>206,926.51 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	12,000 -	206,926.51 -
<b>Fonds des sports</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,028,495.10</i>	<i>2,361,900</i>	<i>2,330,703.37</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,028,495.10 -</i>	<i>2,361,900 -</i>	<i>2,330,703.37 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>16,391.70</b>	<b>22,000</b>	<b>15,699.56</b>
318010	Frais de gérance et divers	16,391.70	22,000	15,699.56
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,663,044.00</b>	<b>1,901,500</b>	<b>1,464,490.20</b>
362800	Subsides divers aux communes	410,779.00	640,600	296,040.00
365620	Organisations sportives	1,252,265.00	1,260,900	1,168,450.20
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>23,599.45</b>	<b>0</b>	<b>686,586.76</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	23,599.45	0	686,586.76
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>325,459.95</b>	<b>438,400</b>	<b>163,926.85</b>
390630	Particip. J+S et sport scol. facultatif	325,459.95	426,400	159,322.45
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	12,000	4,604.40
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>104,555.70 -</b>	<b>51,000 -</b>	<b>87,862.27 -</b>
422310	Revenus sur titres	104,555.70 -	51,000 -	87,862.27 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>1,923,939.40 -</b>	<b>1,900,000 -</b>	<b>2,242,841.10 -</b>
469600	Bonificat. Loterie Romande et Sport-Toto	1,923,939.40 -	1,900,000 -	2,242,841.10 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>410,900 -</b>	<b>0.00</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	410,900 -	0.00
<b>Fonds encouragement culture et art</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>346,445.85</i>	<i>480,000</i>	<i>340,258.35</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>346,445.85 -</i>	<i>480,000 -</i>	<i>340,258.35 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>84,645.85</b>	<b>110,000</b>	<b>55,072.05</b>
311630	Achat d'oeuvres d'art	70,361.00	70,000	29,027.00
318010	Frais de gérance et divers	14,284.85	40,000	26,045.05
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>261,800.00</b>	<b>370,000</b>	<b>285,186.30</b>
366680	Manifestations culturelles	205,575.00	250,000	162,920.00
366685	Musées et pièces de collection	6,000.00	30,000	14,500.00
366690	Arts et lettres	50,225.00	90,000	107,766.30
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>46,445.85 -</b>	<b>180,000 -</b>	<b>283,258.35 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	46,445.85 -	180,000 -	283,258.35 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>300,000.00 -</b>	<b>300,000 -</b>	<b>57,000.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	300,000.00 -	300,000 -	57,000.00 -
<b>Fonds encouragement cinématographique</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>275,706.95</i>	<i>256,000</i>	<i>247,145.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>275,706.95 -</i>	<i>256,000 -</i>	<i>247,145.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>225,735.00</b>	<b>256,000</b>	<b>247,145.00</b>
366680	Manifestations culturelles	170,735.00	181,500	182,145.00
366800	Subsides aux personnes physiques	55,000.00	74,500	65,000.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>49,971.95</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	49,971.95	0	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>109,706.95 -</b>	<b>90,000 -</b>	<b>78,511.30 -</b>

---

## Remarques

	<b>Fonds des sports</b>	
362 800	Subsides divers aux communes	Certaines promesses de subventions n'ont pas été engagées et sont reportées sur l'année 2009.
390 630	Partic. J+S et sport scol. Facultatif	Contribution pour J+S, sport scolaire facultatif et sport pour tous. En relation avec les rubriques budgétaires 490630 du service des sports et 490630 de Jeunesse et sport.
422 310	Revenus sur titres	Intérêt des obligations
	<b>Fonds encouragement culture et art</b>	
366 680	Manifestations culturelles	Les subventions accordées sont payées en fonction de l'avancement des projets.
366 385	Musées et pièces de collection	Lié au nombre de demandes déposées.
366 690	Arts et lettres	Idem.
	<b>Fonds encouragement cinématographique</b>	
380 000	Virement à la fortune du fonds	Soutiens accordés mais payés au moment du tournage.



		Comptes 2008	Budget 2008	Comptes 2007
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
452600	Contributions communes neuchâteloises	109,706.95 -	90,000 -	78,511.30 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>27,133.70 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	0	27,133.70 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>166,000.00 -</b>	<b>166,000 -</b>	<b>141,500.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	166,000.00 -	166,000 -	141,500.00 -

---

## Remarques

	<b>Fonds encouragement cinématographique (suite)</b>	
452 600	Contributions communes neuchâteloises	Ce montant comprend les contributions 2006 et 2007 de la ville de La Chaux-de-Fonds.

**Fortune  
des fonds  
appartenant  
à l'Etat**

Fortune des fonds appartenant à l'Etat  Intitulé	<i>Fortune</i> <b>au 1.1.2008</b>		<i>Mouvement</i> <i>de l'exercice</i>		<i>Fortune</i> <b>au 31.12.2008</b>		<i>Composition de la fortune</i>			
	Fr.		Fr.		Fr.		Titres Fr.	Prêts Fr.	Immeubles Fr.	Disponibilités Fr.
Fonds des sapeurs-pompiers + recette extraordinaire	636'695.10 188'644.56	+	125'486.00		950'825.66		500'000.00			450'825.66
Fonds de protection civile régionale	2'244'349.00	+	157'461.95		2'401'810.95		500'000.00			1'901'810.95
Fonds d'aide aux communes	9'871'458.68	-	70'365.38		9'801'093.30			2'619'100.00		7'181'993.30
Fonds pour réformes des structures de l'Etat	5'060'884.55	-	1'487'665.70		3'573'218.85					3'573'218.85
Fonds pour réformes des structures des Communes	18'411'346.00	-	2'910'980.03		15'500'365.97					15'500'365.97
Fonds des routes communales	2'747'789.00	+	926'193.65		3'673'982.65					3'673'982.65
Fonds d'aménagement du territoire	5'104'149.62	+	956'188.25		6'060'337.87					6'060'337.87
Fonds forestier de réserve	4'368'565.06	-	1'151'422.10		3'217'142.96			2'735'932.55		481'210.41
Fonds pour la conservation de la forêt	2'161'921.86	+	35'829.65		2'197'751.51	1'000'000.00				1'197'751.51
Fonds des mensurations officielles	11'163'052.52	+	848'546.84		12'011'599.36					12'011'599.36
Fonds des eaux	6'830'843.85	+	556'495.80		7'387'339.65					7'387'339.65
Fonds pour l'intégration professionnelle	3'139'779.98	+	15'070'753.20		18'210'533.18					18'210'533.18
Fonds de promotion de l'économie	4'560'188.76	+	10'852'751.55		15'412'940.31					15'412'940.31
Fonds d'aide aux régions de montagne	4'051'881.90	-	896'147.55		3'155'734.35			2'366'250.00		789'484.35
Fonds politique régionale	0.00	+	2'231'441.00		2'231'441.00					2'231'441.00
Fonds viticole	3'422'796.68	+	29'628.95		3'452'425.63	3'300'000.00				152'425.63
Fonds pour l'encouragement des études et de la formation professionnelle	1'251'119.20	+	716.35		1'251'835.55			1'128'929.00		122'906.55
Fonds formation et intégration des jeunes	4'162'317.15	-	347'920.60		3'814'396.55					3'814'396.55
Fonds des sports	6'839'625.52	+	23'599.45		6'863'224.97	5'000'000.00				1'863'224.97
Fonds pour l'encouragement des activités culturelles et artistiques	1'083'293.10	-	46'445.85		1'036'847.25					1'036'847.25
Fonds encouragement culture cinématographique	16'347.90	+	49'971.95		66'319.85					66'319.85
<b>Total</b>	<b>97'317'049.99</b>		<b>24'954'117.38</b>		<b>122'271'167.37</b>	<b>9'800'000.00</b>	<b>6'114'279.00</b>	<b>2'735'932.55</b>		<b>102'670'130.16</b>

# Compte des variations de la fortune et du découvert

<b>Excédent de passif</b>	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
Solde passif au 31 décembre 2007	341'281'758.11	
Successions dévolues à l'Etat et divers (apparaissent dorénavant dans les recettes diverses du service financier)		0.00
Excédent de revenus du compte de fonctionnement de l'exercice 2008		14'599'033.25
Solde porté à l'actif du bilan		326'682'724.86
	341'281'758.11	341'281'758.11

**Compte  
des investissements,  
vue d'ensemble**

Compte des investissements Comparaison avec le budget 2008 et les comptes 2007	<b>Comptes 2008</b>			<b>Budget 2008</b>		<b>Comptes 2007</b>		
	<i>Dépenses Fr.</i>	<i>Recettes Fr.</i>	<i>Amortissement Fr.</i>	<i>Dépenses Fr.</i>	<i>Recettes Fr.</i>	<i>Dépenses Fr.</i>	<i>Recettes Fr.</i>	<i>Amortiss. Fr.</i>
Totaux	141'335'041.34	50'236'567.60	84'771'937.50	161'423'600	97'446'500	102'358'517.42	58'994'804.08	77'106'671.45
./. Recettes	50'236'567.60			97'446'500		58'994'804.08		
Dépenses nettes	91'098'473.74			63'977'100		43'363'713.34		
./. Amortissements	84'771'937.50			0		77'106'671.45		
<b>Montant reporté à l'actif du bilan</b>	6'326'536.24			63'977'100		-33'742'958.11		

Compte des investissements Vue d'ensemble	<i>Montant des crédits Fr.</i>	<b>Comptes 2008</b>			<b>Budget 2008</b>		<i>Situation au 31.12.2008</i>		<i>Bilan au</i>
		<i>Dépenses Fr.</i>	<i>Recettes Fr.</i>	<i>Amortissement Fr.</i>	<i>Dépenses Fr.</i>	<i>Recettes Fr.</i>	<i>Dép. nettes Fr.</i>	<i>Amortissement Fr.</i>	<i>31.12.2008 Fr.</i>
Totaux	2'272'369'364.00	141'335'041.34	50'236'567.60	84'771'937.50	161'423'600	97'446'500	1'871'686'564.37	1'349'244'180.36	522'442'384.01
Crédits accordés, terminés (immobilisations productives) Amortissement jusqu'ici portés directement au bilan (non compris dans le compte des investissements)	649'950'154.00	0.00	0.00	30'529'315.75	0.00	0.00	651'774'463.14	466'685'769.55	185'088'693.59
Crédits accordés, en cours de réalisation	1'335'278'210.00	141'335'041.34	50'236'567.60	54'242'621.75	147'873'600	95'484'000	1'219'912'101.23	882'558'410.81	337'353'690.42
Crédits à solliciter	287'141'000.00	0.00	0.00	0.00	13'550'000.00	1'962'500	0.00	0.00	0.00

**Compte  
des investissements,  
crédits accordés  
en cours  
de réalisation**

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
			Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
<b>Totaux</b>		1'335'278'210.00	1'219'912'101.23	882'558'410.81	337'353'690.42	141'335'041.34	50'236'567.60	147'873'600	95'484'000
Transferts immobilisations du patrimoine administratif au patrimoine financier			-154'264.25	0.00	-154'264.25				
<b>Département de la justice, de la sécurité et des finances</b>									
Rénovation de l'immeuble "Promenade 20", rénovation et agrandissement de la Prison préventive à La Chaux-de-Fonds, rénovation et agrandissement de l'établissement d'exécution des peines (EEP) de Bellevue à Gorgier	[01]	18.03.2008	20'896'300.00	495'771.85	0.00	495'771.85	495'771.85	1'200'000	
Acquisition d'un nouveau réseau radio destiné aux services de sécurité	[02]	03.07.2001	9'100'000.00	8'281'132.61	5'212'354.00	3'068'778.61	-19'187.75	500'000	
SIEN, développement de l'informatique cantonale 2004-2009	[03]	02.06.2004	9'700'000.00	2'092'962.64	573'960.00	1'519'002.64	706'976.36	2'430'000	

**Remarques**

[01] Retard dans le démarrage des chantiers. Il s'agit pour la totalité des dépenses liées à la phase finale relative aux dépôts des plans en vue de l'obtention des permis de construire pour les sites de Gorgier et de La Chaux-de-Fonds, à la préparation de dossiers de mise en soumission, et à l'établissement des plans définitifs (honoraires des architectes, frais administratifs de sanction, honoraires bureau d'urbanisme, honoraires mandataires spécialisés, frais de reproduction, etc.).

[02] Réalisation partielle du crédit en 2008. Le réseau Polycom est en adaptation constante, le solde du crédit sera demandé pour l'année 2010.

[03] L'achat des licences bureautiques pour les postes de travail de l'Etat a été reporté sur l'exercice 2009 pour un montant de 750'000 francs.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
			Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
<b>Département de la santé et des affaires sociales</b>									
Subventions aux frais de construction, d'agrandissement et de rénovation des homes pour personnes âgées (LESPA)		15'595'500.00	16'045'500.00	12'691'450.00	3'354'050.00	450'000.00		450'000	
Hôpital psychiatrique cantonal, Perreux, nouveau concept + complément pour rénovation de la station de pompage (A.C.E.)	07.10.1987	45'600'000.00	53'817'613.15	17'444'556.85	36'373'056.30		130'485.00		120'000
+ complément pour renforcement de la défense incendie et remplacement de la conduite C1 potable entre l'Hôpital de Perreux et le réservoir "des Métairies" à Boudry (A.C.E.)	08.04.1992	325'000.00							
	14.08.1996	338'500.00							
Fondation FNCASI-alfaset, réfection et transformation bâtiments de La Chau-de-Fonds	04.11.2003	900'000.00	900'000.00	205'000.00	695'000.00				
<b>Département de la gestion du territoire</b>									
Participation aux améliorations techniques des entreprises de transport + part cantonale aux frais de remise en état de la ligne CMN Le Locle - Les Brenets, suite à l'éboulement survenu le 20 novembre 1991 (A.C.E.) + renchérissement idem, prêts remboursables	26.01.1988 19.08.1992	20'875'000.00 340'000.00	22'435'145.00	22'435'145.00	0.00				
		1'318'000.00	1'079'712.00	0.00	1'079'712.00		92'317.00		92'300
Participation aux améliorations techniques des entreprises de transport + renchérissement idem, prêts remboursables	29.06.1993	19'000'000.00 797'000.00	12'264'053.00	12'285'842.00	-21'789.00				
			4'307'438.00	0.00	4'307'438.00		262'656.00		262'700
Rénovation de la flotte et augmentation du capital-actions de la société de Navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat idem, prêts remboursables	10.11.1999	1'110'000.00	708'783.90	567'024.00	141'759.90				
			298'993.00	0.00	298'993.00		10'939.00		11'000
Nouveau système de régulation standardisé ILTIS sur la ligne Berne - Neuchâtel du BLS	[04] 24.02.2004	985'000.00	971'447.00	368'400.00	603'047.00	50'447.00			
Approfondissement étude du projet transport collectif rapide pour le réseau urbain neuchâtelois (TRANSRUN)	15.03.2005	1'300'000.00	764'344.95	117'963.00	646'381.95	292'491.95		500'000	
Doublement de voie entre Bümpliz Nord - Niederbottigen et Anet - Pont-de-Thielle sur la ligne ferroviaire Neuchâtel - Berne du BLS	[05] 28.09.2005	12'190'000.00	9'075'924.00	1'198'072.00	7'877'852.00	2'452'200.00		3'600'000	
Nouvelle halte ferroviaire au Crêt-du-Locele sur la ligne Neuchâtel - Le Col-des-Roches	[06] 01.11.2006	1'030'000.00	916'195.40	73'900.00	842'295.40	177'195.40		300'000	

**Remarques**

[04] Solde de la 17ème convention BLS. A fait l'objet d'un crédit supplémentaire intégralement compensé.

[05] La SA BLS a dû redimensionner son projet de doublement de voie qui a subi quelques retards, notamment à cause d'oppositions dans le secteur de la forêt de Fanel, entre Gampelen et la Thielle.

[06] Solde de la convention avec le canton de Neuchâtel.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
			Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (BLS, TN, TRN et CJ)	[07] 03.10.2007	10'600'000.00	657'362.30	3'236.00	654'126.30	625'000.00		2'520'000	
Projet d'agglomération + complément (décret)	[08] 19.12.2007 08.12.2008	320'000.00 400'000.00	626'257.55 0.00	57'838.00 0.00	568'419.55 0.00	337'068.80			
Part cantonale aux dépenses pour la route A5 (loi fédérale sur les routes nationales du 08.03.1960) + Part cantonale aux dépenses pour la route A5, construction du tunnel de Serrières	[09]	420'000'000.00	401'586'071.14	352'255'433.55	49'330'637.59	25'450'554.22	22'850'020.51	24'077'000	21'803'000
Part cantonale aux dépenses pour le gros entretien de la route A5	[10]	18'000'000.00	17'570'038.83	11'655'047.70	5'914'991.13	8'981'231.85	8'626'427.29	56'085'000	56'085'000
Nuvième étape de correction et aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes + supplément dû au renchérissement	[11] 04.10.1988	36'800'000.00 10'327'000.00	45'330'459.51	41'030'344.20	4'300'115.31	104'833.25			
Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes + supplément dû au renchérissement + complément de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles	[12] 28.03.1995 29.09.2004	47'800'000.00 4'937'310.00 11'300'000.00	57'588'340.63	32'052'384.10	25'535'956.53	12'558'727.38	10'961'157.80	11'700'000	13'200'000
Onzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles + complément pour aménagement du dépôt de Saint-Aubin (A.C.E) + complément pour la restauration et l'entretien d'un tronçon entre Les Ponts-de-Martel et le Petit-Martel + complément pour la restauration et l'entretien de quatre ouvrages d'art	[13] 04.10.2000 05.02.2003 02.11.2004 02.11.2004	72'500'000.00 345'000.00 1'800'000.00 2'300'000.00	21'179'811.70	8'980'227.00	12'199'584.70	173'445.90	171'777.15	1'740'000	
Restauration et entretien de trois tronçons routiers	[14] 29.01.2003	6'300'000.00	4'705'435.25	1'605'120.00	3'100'315.25	68'791.55			

#### Remarques

- [07] Dans leurs offres 2008 pour le secteur infrastructure (IS), les entreprises de transport ont quelque peu surestimé leurs capacités à réaliser les projets dans les délais. Ceci concerne notamment la SA TRN qui prévoyait dans son programme d'investissement une dépense de 4 millions de francs pour le projet de nouvelle gare à Fleurier. Ce projet a finalement été reporté d'une année essentiellement pour des raisons de manque de ressources (humaines) au niveau de l'entreprise. Ce type de reports s'explique par une surplanification au niveau des entreprises de transports concessionnaires (ETC). A noter que ce phénomène ne concerne pas uniquement le canton de Neuchâtel. La majorité des ETC suisses est touchée, donc également la Confédération et les cantons voisins.
- [08] Un crédit complémentaire pour la coordination, le suivi du projet ainsi que la réalisation des études complémentaires nécessaires en 2008 a été accordé par le Grand Conseil.
- [09] Dépenses non réalisées (giratoires de Serrières et acquisitions de terrains du tronçon d'entretien T68.8 B dans l'Entre-deux-Lacs), compensées par l'utilisation des disponibilités financières de l'OFROU pour l'achèvement du réseau.
- [10] Reprise et report par l'OFROU du tronçon d'entretien T68.8 à St-Blaise - Cornaux. Réalisation de travaux reportés avec la part cantonale.
- [11] Frais de contentieux, solde d'honoraires pour dossiers de maintenance et clôtures anti-gibier dans les Gorges du Seyon.
- [12] Les dépenses supplémentaires correspondent aux travaux de l'évitement de La Chaux-de-Fonds, qui n'avaient pu être terminés à l'ouverture du trafic en automne 2007. Le décompte final de l'évitement de Corcelles, planifié pour fin 2008 n'a pas pu être réalisé. La retenue de 20% de subvention que l'OFROU opère pendant la durée des travaux n'a pu être estimée qu'avec prudence pour l'exercice 2008.
- [13] Reconnaissances géologiques pour le tunnel du Bois des Rutelins réduites à quelques sondages aux abords des portails d'entrées vu la bonne qualité du rocher rencontré. Utilisation du compte "Tunnel sous la Vue-des-Alpes" en priorité et report de travaux à l'exercice 2009 (pose de signalisation variable dans les Gorges du Seyon, adaptation de la signalisation directionnelle de la H20, couverture vidéo de secteurs de la H20 non-surveillés jusqu'à aujourd'hui, rétablissement des interdomaines vidéo).
- [14] Factures sur solde de travaux (marquage), facture du service de la géomatique et du registre foncier.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
			Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Tunnel sous la Vue-des-Alpes	24.03.1986	70'000'000.00	94'677'591.10	94'579'886.65	97'704.45	5'648.80			
+ complément	24.03.1992	6'600'000.00							
+ supplément dû au renchérissement		22'260'000.00							
Tunnel sous la Vue-des-Alpes, modification des équipements de ventilation et amélioration de la sécurité	22.03.2000	4'000'000.00	4'520'855.68	3'501'723.00	1'019'132.68	214'652.25		224'000	
+ complément (A.C.E.)	06.12.2000	210'000.00							
+ complément (A.C.E.)	16.08.1999	285'000.00							
Aménagement et assainissement du pont de Thielle	[15] 03.02.1998	1'400'000.00	1'309'340.50	1'323'426.00	-14'085.50			100'000	
Assainissement de l'encorbellement de la Ronçonnière au Col-des-Roches	[16] 30.05.2007	585'000.00	586'825.30	15'935.00	570'890.30	427'476.70			
Réfection et assainissement du Pont de Biaufond	[17] 06.11.2007	1'250'000.00	1'343'483.85	0.00	1'343'483.85	2'238'457.45	894'973.60		
Elaboration du dossier de la route principale H20	[18] 04.12.2007	4'000'000.00	307'608.30	0.00	307'608.30	307'608.30			
Premières mesures d'amélioration du trafic au Locle et étude pour la liaison H18-H20	03.12.2008	800'000.00	0.00	0.00	0.00				
Renouvellement véhicules et machines d'entretien (RC + A5)	02.11.2004	5'322'000.00	3'807'214.60	677'204.00	3'130'010.60	887'660.65		1'000'000	
Travaux de protection contre les crues de l'Areuse de Travers à Noiraigue	18.11.1996	2'223'000.00	1'470'191.55	1'354'016.90	116'174.65	4'671.00			
Travaux de réfection des ouvrages sur la Basse-Areuse à Cortaillod et Boudry	30.04.2003	2'405'000.00	1'901'174.55	548'544.00	1'352'630.55	621'023.75	254'555.00	600'000	210'000
Participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux et à l'adduction d'eau	[19]		110'722'607.08	97'171'253.33	13'551'353.75	4'354'816.35	174'848.00	6'500'000	
Elimination des déchets			118'015'385.86	108'052'349.51	9'963'036.35				
1ère étape		24'000'000.00							
2ème étape		55'000'000.00							
3ème étape		50'000'000.00							
4ème étape		32'000'000.00							
Idem, subventions fédérales								400'000	400'000
Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	01.10.2008	5'750'000.00	0.00	0.00	0.00				
Troisième programme d'assainissement énergétique des bâtiments de l'Etat	[20] 26.03.1996	1'300'000.00	1'287'736.14	1'073'618.50	214'117.64	1'385.35	9'681.35	4'000	

#### Remarques

[15] Intervention différée.

[16] Décompte final sur le solde des travaux.

[17] Crédit obtenu en novembre 2007, budget annoncé dans les crédits à solliciter sous "Entretien et renforcement d'ouvrages d'art". Les factures finales et parts françaises aux travaux interviendront en 2009.

[18] Crédit obtenu en décembre 2007, budget annoncé dans les crédits à solliciter. La mise en place de l'organisation du projet et le lancement des études n'ont pas permis des dépenses aussi importantes qu'annoncées (en particulier pour des sondages géologiques).

[19] Un certain nombre de travaux n'ont pas été entrepris par les communes et les subventions correspondantes n'ont donc pas été versées.

[20] Crédit en voie d'achèvement.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
			Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Subvention destinée à la remise en état des forêts à la suite de l'ouragan "Lothar" de décembre 1999 et à soutenir la filière forêts-bois	17.05.2000	3'989'000.00	3'903'407.45	2'685'396.00	1'218'011.45				
Développement des énergies renouvelables	[21] 07.02.2001	1'500'000.00	1'434'368.00	577'010.00	857'358.00			50'000	
Subventionner le chauffage au bois et les réseaux de chauffage à distance en utilisant des énergies renouvelables et des rejets de chaleur	[22] 27.01.2004	2'444'000.00	2'189'566.00	581'782.00	1'607'784.00	194'634.00		400'000	
Aménagement du "Sentier du Lac" entre Le Landeron et la gare de St-Aubin et construction d'une passerelle dans les gorges de l'Areuse	18.11.1996	650'000.00	545'957.80	421'163.80	124'794.00			50'000	
Informatisation du Registre foncier	[23] 01.02.1994	1'950'000.00	1'730'506.76	1'642'821.56	87'685.20	38'476.70		150'000	
<b>Département de l'économie</b>									
Acquisition d'un logiciel pour le traitement informatique des poursuites	[24] 04.09.2007	963'000.00	0.00	0.00	0.00			963'000	
Evologia, chaufferie + assainissement infrastructure (viabilités)	[25] 30.11.2004	5'970'000.00	5'799'198.60	599'538.00	5'199'660.60	800'457.90		479'000	
Subventions pour travaux d'améliorations foncières, transformation, construction et assainissement de bâtiments ruraux, construction de fosses à purin	[26] 01.02.1994	6'280'000.00	6'104'279.30	5'729'537.00	374'742.30				
Subventions pour améliorations foncières	[27] 10.02.1997	2'150'000.00	1'950'168.30	978'235.40	971'932.90	37'994.50			
Subventions pour constructions rurales et fosses à purin	[28] 06.02.2001	4'000'000.00	3'928'400.00	2'178'210.00	1'750'190.00				
Subventions pour travaux d'améliorations foncières	06.02.2001	5'900'000.00	2'557'196.75	446'300.00	2'110'896.75	647'380.00		800'000	
Subventions pour améliorations foncières	29.06.2004	1'000'000.00	231'616.40	34'987.00	196'629.40	128'000.00		200'000	
Subventions pour les constructions rurales	[29] 29.06.2004	5'500'000.00	5'456'000.00	1'301'150.00	4'154'850.00	91'600.00			
Subventions pour améliorations foncières	27.03.2007	4'100'000.00	381'374.50	0.00	381'374.50	381'374.50		400'000	
Subventions pour constructions rurales	27.03.2007	5'100'000.00	1'726'500.00	31'530.00	1'694'970.00	1'411'200.00		1'300'000	

#### Remarques

- [21] *Crédit en voie d'achèvement. Pas de sollicitations en 2008, les rubriques budgétaires du service de l'énergie ayant pu faire face aux demandes.*
- [22] *Moins de demandes de paiement des subventions promises pour le chauffage au bois que prévu.*
- [23] *Les développements prévus au budget n'ont pas tous été réalisés en 2008.*
- [24] *L'utilisation de ce crédit a été reportée en 2009 et 2010 afin d'affiner l'évaluation du logiciel informatique à acquérir.*
- [25] *Fin du projet prévue en 2009. Crédit supplémentaire de 280'000 francs octroyé.*
- [26] *Les travaux sont en phase finale.*
- [27] *Crédit soldé au 31 décembre 2008, conformément à la demande de crédit supplémentaire effectuée. Crédit à boucler.*
- [28] *Le crédit sera probablement liquidé en 2009.*
- [29] *Un crédit supplémentaire a été octroyé.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
			Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Prêt de soutien à la réorganisation du secteur laitier en Suisse occidentale	[30] 11.12.2002	1'150'000.00	1'035'000.00	0.00	1'035'000.00		115'000.00		
<b>Département de l'éducation, de la culture et des sports</b>									
Acquisition des immeubles et infrastructures du secondaire 2	[31] 18.03.2008	42'450'000.00	42'270'125.00	0.00	42'270'125.00	42'270'125.00			
Participation de l'Etat à la construction de bâtiments scolaires communaux, achat de mobilier et de matériel									
- Enseignement primaire, loi du 28.03.84	[32]	22'886'000.00	18'388'714.05	6'858'850.00	11'529'864.05	1'202'243.55		2'000'000	
- Enseignement secondaire, loi du 28.03.84	[32]	13'419'000.00	12'433'478.00	3'343'439.00	9'090'039.00	701'406.00		840'000	
- Enseignement professionnel, loi du 26.06.81	[33]	899'000.00	898'885.00	185'376.00	713'509.00	111'250.00		112'000	
Participation à la construction d'installations sportives (loi du 27.02.1973)	[32]	4'266'000.00	4'159'899.00	1'125'029.00	3'034'870.00	92'276.00		340'000	
Construction d'une halle de sport double (halle Volta) à La Chaux-de-Fonds	[34] 18.03.2008	3'568'000.00	0.00	0.00	0.00			1'000'000	300'000
CIFOM-EA, équipements ateliers + salle des machines, nouvelle filière ES "Designer dipl. ES Objets horlogers"	[35] 01.10.2008	730'000.00	0.00	0.00	0.00			420'000	
Intégration des technologies de l'information et de la communication dans les écoles neuchâteloises (2001-2007)	[36] 06.02.2001	10'400'000.00	9'656'423.98	8'162'096.08	1'494'327.90	330'576.95	53'548.70	150'000	
Haute école neuchâteloise (HEN), Ecole d'ingénieurs au Locle, crédit d'équipements 2002-2004	11.12.2002	5'134'000.00	5'433'762.29	5'148'319.00	285'443.29				
HEG-ESNIG, Conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments	[37] 02.09.2004	38'400'000.00	28'592'775.44	1'051'909.00	27'540'866.44	11'918'348.09	3'079'822.00	12'500'000	2'000'000
Université, équipements informatiques et scientifiques (tranche 2003-2006)	[38] 24.02.2004	5'140'000.00	5'260'688.64	3'030'676.00	2'230'012.64			300'000	
UNIMAIL, 2ème étape d'assainissement du revêtements pierreux des façades	[39] 27.03.2007	850'000.00	454'116.40	30'408.00	423'708.40	150'038.00			
UNI, crédit d'équipements informatiques et scientifiques pour la période quadriennale 2007-2010	[40] 27.03.2007	13'500'000.00	11'176'632.31	5'387'057.00	5'789'575.31	8'957'702.36		3'600'000	

#### Remarques

- [30] Premier remboursement du prêt accordé non prévu au budget.
- [31] Remboursement anticipé intégral des prêts accordés par les Villes à l'Etat pour l'acquisition des bâtiments du secondaire 2. Cette écriture fait l'objet d'une demande de dépassement de crédit de 39,5 millions de francs (un crédit de 2,9 millions de francs avait déjà été accordé par le Grand Conseil en date du 18 mars 2008).
- [32] Le DECS verse uniquement les subventions où un décompte a été présenté.
- [33] Assainissement des locaux de l'Ecole supérieure de droguerie (solde).
- [34] Aucune dépense et recette n'ont été comptabilisées car la construction de la halle a pris du retard. Les travaux n'ont pas débuté et la subvention fédérale n'a pas pu être demandée. Ces opérations seront reportées sur 2009.
- [35] L'ouverture de la filière a été repoussée à la rentrée scolaire 2009. Les dépenses seront donc engagées sur 2009 et 2010.
- [36] Transitoire de 342'000 francs pour les travaux planifiés en 2007 et pas terminés. Un crédit supplémentaire de 134'000 francs a été accepté le 12 novembre 2008 pour l'équipement informatique du secondaire 2.
- [37] Dépenses diminuées de 600'000 francs au titre de compensation (SHER). Les recettes supplémentaires découlent de la participation d'Helvétia pour les aménagements extérieurs, d'une subvention plus élevée de l'OFFT et de la vente de 14 places de parc dans le parking souterrain.
- [38] Les investissements pour les équipements informatiques et scientifiques sont terminés.
- [39] Les travaux concernant l'étape urgente sont terminés.
- [40] Les investissements d'équipements IMT 2008 ont dû être réalisés et amortis intégralement au 31 décembre 2008 pour un montant supplémentaire de 4,3 millions de francs imputé au budget de l'Université.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
			Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
UNI, 1er mars 26, rénovation intérieure et mise en conformité des locaux du bâtiment principal	[41] 26.06.2007	4'500'000.00	3'020'557.65	4'961.00	3'015'596.65	4'642'116.45	1'820'000.00	4'000'000	1'000'000
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, subvention de l'Etat sur la part de la Ville de Neuchâtel	[42] 22.03.1999	1'918'500.00	722'971.00	72'297.00	650'674.00			639'500	
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, part de l'Etat	[42] 22.03.1999	6'395'000.00	6'135'934.00	578'398.00	5'557'536.00			95'000	
SAEN, achat et installation d'un logiciel de gestion des archives pour le service des archives et trois autres services de l'Etat	[43] 05.11.2003	400'000.00	146'633.68	52'089.00	94'544.68	31'705.51		100'000	
SAEN, aménagement d'un local au CNIP à Couvet, destiné au stockage et au classement des archives industrielles	[44] 05.11.2003	550'000.00	417'934.55	119'497.00	298'437.55	8'990.10		75'000	
Collégiale de Neuchâtel, subvention cantonale pour la première étape de la restauration	01.10.2008	1'953'000.00	0.00	0.00	0.00				
<b>Investissements en appareils et équipements d'une valeur supérieure à Fr. 100.000.- (compétence du Conseil d'Etat)</b>									
<b>Département de la justice, de la sécurité et des finances</b>									
Crédit d'étude à finaliser le dossier de rénovation et de réaffectation de la prison préventive de La Chaux-de-Fonds, à préparer les autorisations et permis ainsi qu'à initier les procédures d'attribution des marchés	[45] 19.02.2007	100'000.00	99'220.10	8'305.00	90'915.10	66'000.00			
Crédit d'étude à finaliser le projet de rénovation et de réaffectation de l'EEP Bellevue, et à déterminer le coût final de l'opération	[46] 19.02.2007	200'000.00	187'509.05	18'612.00	168'897.05	113'059.40			
Police, remplacer les pager par un système de téléphonie mobile	[47] 04.07.2007	122'000.00	154'591.20	12'400.00	142'191.20	92'591.20		60'000	
Police, modification Centrale d'engagements et de transmissions (CET)	[48] 04.07.2007	400'000.00	399'847.39	29'969.00	369'878.39	250'000.01		250'000	

**Remarques**

[41] Les travaux sont en cours. Des recettes supplémentaires ont été encaissées (Confédération + UNINE).

[42] En attente du décompte final.

[43] Poursuite du projet FloraNE (acquisition et déploiement de l'outil de gestion électronique Flora).

[44] Fin des travaux de déménagement, de tri et de classement des archives Dubied dans les locaux des archives industrielles au CNIP, à Couvet. Clôture du crédit prévue en 2009.

[45] Au 31 décembre 2008, 99'220 francs de frais ont été engagés. Ce crédit a permis de finaliser l'étude des coûts de rénovation de Promenade 20 et Banneret 10, de préparer les demandes de subventions auprès de l'OFJ et de finaliser le dossier destiné aux procédures AIMP pour l'attribution du mandat de direction des travaux. Ce crédit pourra être bouclé, plus aucune dépense ne sera enregistrée.

[46] Au 31 décembre 2008, 187'509 francs de frais ont été engagés. Ce crédit a permis de finaliser l'étude des coûts de rénovation de l'EEP Bellevue, de préparer les demandes de subventions auprès de l'OFJ, de finaliser le dossier destiné aux procédures AIMP pour l'attribution du mandat de direction des travaux et de préparer le dossier pour le dépôt des plans en vue de l'obtention du permis de construire. Un montant d'environ 12'000 francs devra encore être réglé début 2009 pour les frais consécutifs à la modification du règlement d'urbanisme.

[47] Dépassement de 32'591 francs compensé par le crédit "Acquisition d'un nouveau réseau radio". Le crédit est terminé.

[48] Travaux de câblage et canevas de mises à jour sont encore en cours de réalisation. Transitoire final entre 2008 et 2009 : 200'163 francs.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008		
			Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Police, install. de surveillance du trafic vers PMP et outillage informatique	[49] 28.01.2008	385'000.00	385'000.00	0.00	385'000.00	385'000.00				
Renouvellement de l'équipement personnel du personnel policier	[50] 13.02.2008	342'100.00	342'100.00	0.00	342'100.00	342'100.00			342'100	
Police, remplacement des cartes et batteries du réseau radio sur le nœud ATM	[51] 16.04.2008	145'000.00	145'000.00	0.00	145'000.00	145'000.00			145'000	
Aménagement des locaux à Colombier dans le cadre de la fusion avec le service de la sécurité civile et militaire	[52] 29.08.2007	155'000.00	-12'873.85	15'642.00	-28'515.85		13'582.40			
Crèche Tic-Tac	23.06.2008	350'000.00	0.00	0.00	0.00	350'000.00	350'000.00			
SIEN, renouvellement système informatique du domaine de l'impôt	[53] 28.04.2003	370'000.00	311'681.11	157'487.00	154'194.11	28'142.35			118'000	
SIEN, renouvellement des matériels centraux associés à la gestion des réseaux informatiques neuchâtelois (Nœud cantonal et réseau pédagogique)	[54] 01.07.2005	350'000.00	343'527.70	141'310.00	202'217.70	71'896.70			104'000	
SIEN, renouvellement des logiciels de sécurité associés aux postes de travail des utilisateurs	24.01.2007	310'000.00	144'934.35	12'424.00	132'510.35	82'815.25			100'000	
SIEN, renouvellement des matériels de communication (routeurs) décentralisés dans les bâtiments de l'Administration cantonale	15.08.2007	390'000.00	189'271.15	13'773.00	175'498.15	120'404.15			130'000	
SIEN, renouvellement Infrastructures centrales (backbone) des réseaux centraux (nœud cantonal, réseau pédagogique)	[54] 22.08.2007	390'000.00	382'524.15	37'782.00	344'742.15	193'615.70			195'000	
SIEN, renouvellement des climatisations	[54] 17.03.2008	330'000.00	327'403.00	0.00	327'403.00	327'403.00			330'000	
SIEN, développement de la communication sans fil	17.03.2008	275'000.00	124'419.45	0.00	124'419.45	124'419.45			125'000	
SIEN, développement d'applications dans le domaine judiciaire	[55] 13.08.2008	135'000.00	52'972.25	0.00	52'972.25	52'972.25			135'000	
Hôpital psychiatrique Perreux, complément remplacement du central de gestion des alarmes feu	12.06.2002	144'000.00	167'050.25	23'198.00	143'852.25					
<b>Département de la santé et des affaires sociales</b>										
Hôpital psychiatrique Perreux, complément remplacement du central de gestion des alarmes feu	12.06.2002	144'000.00	167'050.25	23'198.00	143'852.25					

#### Remarques

[49] Logiciels et contrats de maintenance, frais d'entretien et location de lignes en cours d'exécution. Transitoire final entre 2008 et 2009 : 153'753 francs.

[50] Le crédit est terminé.

[51] Travaux électriques en cours. Transitoire final entre 2008 et 2009 : 14'244 francs.

[52] Les travaux sont terminés. Versement de la subvention ECAP.

[53] Le solde d'environ 58'000 francs fera l'objet d'un engagement en février 2009.

[54] Les travaux sont terminés et les crédits seront prochainement bouclés.

[55] Le solde d'environ 82'000 francs fera l'objet d'un engagement jusqu'en août 2009.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
			Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
<b>Département de la gestion du territoire</b>									
Microrecensement "transports 2005" + complément (A.C.E.)	[56] 16.02.2005 29.09.2008	100'000.00 145'000.00	165'155.95	58'800.00	106'355.95	67'156.00			
Introduction d'une communauté tarifaire intégrale	[57] 26.05.2008	400'000.00	301'243.15	0.00	301'243.15	301'243.15		400'000	
Fusion dans le domaine des transports publics neuchâtelois - Projet Chasseron	[56] 01.09.2008	400'000.00	120'388.60	0.00	120'388.60	120'388.60			
Service du cadastre et de la géomatique, renouvellement du système de gestion	08.07.2002	400'000.00	268'725.33	106'064.98	162'660.35				
Château de Boudry, assainissement installation de chauffage y compris l'implantation de panneaux solaires / Eclairage extérieur	[58] 24.01.2007	400'000.00	195'970.30	40'015.00	155'955.30	1'715.70	5'820.00		
Assainissement toiture et fenêtres ainsi que l'installation d'une détection feu dans bâtiment sis rue du 1er Mars à Couvet	[59] 06.06.2007	306'000.00	284'637.00	30'606.00	254'031.00	-21'426.90			
Transformations dans le bâtiment Espace de l'Europe 2-4	[60] 28.01.2008	145'000.00	0.00	0.00	0.00	146'450.65	146'450.65		
Travaux d'assainissement de la cour intérieure du Château de Neuchâtel + complément (A.C.E.)	01.09.2008 15.10.2008	100'000.00 58'000.00	157'950.95	0.00	157'950.95	157'950.95			
Aménagement du nouveau poste de police à Fleurier	[61] 15.12.2008	400'000.00	400'000.00	0.00	400'000.00	400'000.00			
<b>Département de l'économie</b>									
Harmonisation des registres officiels de personnes en application de la loi fédérale y relative (LHR)	20.08.2008	181'000.00	72'570.10	0.00	72'570.10	72'570.10		76'000	
SCAV, instrument d'analyse LC-MS	17.10.2007	325'500.00	325'475.80	45'095.00	280'380.80	100'000.00		100'000	
<b>Département de l'éducation, de la culture et des sports</b>									
Bâtiment de la microtechnique, études préalables	[62] 23.06.2008	200'000.00	-16'608.80	0.00	-16'608.80	183'391.20	200'000.00		

#### Remarques

[56] Ces crédits font l'objet d'un crédit supplémentaire intégralement compensé.

[57] Report du projet de 6 mois.

[58] Les travaux pour la première étape sont terminés. Versement de la subvention ECAP.

[59] Les travaux sont terminés.

[60] Les travaux sont terminés. Compensation par le biais du fonds pour les réformes de structure de l'Etat (FRSE).

[61] Montant versé à la commune de Fleurier.

[62] Crédit supplémentaire pour le nouveau bâtiment accueillant l'IMT/EPFL.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
			Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Lycée Jean-Piaget, assainissement urgent de la marquises métallique au Sud du bâtiment sis Quai Léopold-Robert 10 à Neuchâtel	[63] 06.06.2007	120'000.00	81'923.45	11'992.00	69'931.45	-38'000.00			
Lycée Blaise-Cendrars à La Chaux-de-Fonds, assainissement étanchéité de la toiture du bâtiment principal	[63] 20.06.2007	150'000.00	147'825.20	14'997.00	132'828.20	-2'143.75			
Lycée Denis-de-Rougemont, réfection de 2 salles de physique et locaux de stockage y relatifs	[63] 21.05.2008	200'000.00	197'258.07	0.00	197'258.07	197'258.07			
Création d'une nouvelle salle de cours au 3ème étage du bâtiment principal du CPMB	[63] 01.10.2007	150'000.00	160'115.70	30'000.00	130'115.70	10'115.70			
CPMB, études pour l'élaboration d'un concept global de réfection des locaux	[64] 17.03.2008	400'000.00	398'583.70	0.00	398'583.70	398'583.70			
CPLN, installation d'un nouveau central téléphonique	16.05.2007	245'500.00	245'738.42	34'645.00	211'093.42	72'514.20		70'000	
CIFOM installation et équipement d'un atelier supplémentaire d'horlogerie	17.03.2008	300'000.00	299'529.19	0.00	299'529.19	299'529.19		300'000	
Unimail, travaux de remplacement des éléments en pierre des façades des bâtiments	[63] 18.05.2005	385'000.00	372'735.95	159'453.00	213'282.95	4'351.70	12'506.15		
Université, Institut Physique, travaux d'assainissement complets de l'ascenseur, monte-charge et des canaux électriques floqués avec de l'amiant	[63] 05.12.2005	250'000.00	253'019.95	67'895.00	185'124.95	3'048.50			
UNI, assainissement du bâtiment de l'institut de chimie, sis av. Bellevaux 51 à Neuchâtel	[63] 04.07.2007	100'000.00	98'071.40	18'629.70	79'441.70	-1'918.85			

**Remarques**

[63] Les travaux sont terminés (crédits bouclés).

[64] La première phase des études est terminée (crédit bouclé).



**Compte  
des investissements,  
crédits à solliciter**

Compte des investissements Crédits à solliciter	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
		Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Totaux	287'141'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13'550'000	1'962'500
<b>Département de la justice, de la sécurité et des finances</b>								
Site de Tivoli à Neuchâtel, nouveau bâtiment du SIEN	[01] 10'000'000.00						350'000	
<b>Département de la gestion du territoire</b>								
Lhand, part cantonale à la mise en conformité à la loi sur les handicapés de l'infrastructure et du matériel roulant ferroviaire	1'820'000.00							
Gare de Perreux - CFF	3'000'000.00							
Centre technique de Boudevilliers, réaménagement des travées ouvertes	700'000.00							
Construction d'un dépôt pour la signalisation à Boudevilliers	1'800'000.00							
Entretien des enrochements (Rives du lac entre Auvernier et Saint-Blaise)	[02] 4'000'000.00						100'000	

**Remarques**

[01] L'étude de ce projet a été reportée.

[02] Remplacé par un crédit à solliciter en 2009 (compétence Conseil d'Etat) pour la stabilisation des rives du lac entre Auvernier et St-Blaise.

Compte des investissements Crédits à solliciter		Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
			Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Entretien des berges de la Basse Areuse	[03]	5'000'000.00							
Ouvrages de protection des biens et des personnes aux abords des cours d'eau - Convention-programme RPT 07b	[04]	6'800'000.00						1'500'000	500'000
Renforcement et revêtement de chaussées	[05]	4'000'000.00							
Réaménagement H20 au Locle et à La Chaux-de-Fonds	[06]	7'500'000.00						1'000'000	
Entretien et renforcement d'ouvrage d'art	[07]	8'500'000.00						3'100'000	1'300'000
Etudes d'aménagements H18-H20	[08]	17'600'000.00						4'000'000	
Mesures de protection contre le bruit (convention-programme RPT 06)	[04]	21'750'000.00						250'000	65'000
Douzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales	[09]	60'000'000.00							
Renouvellement équipements électromécaniques - 2ème étape	[10]	8'930'000.00							
Revitalisation des cours d'eau (convention-programme RPT 04)	[04]	650'000.00						250'000	87'500
Renouvellement de la pompe à chaleur des Jeunes-Rives		550'000.00							
Tivoli 22 à Neuchâtel, bâtiment administratif, assainissement fenêtres, stores et façades	[11]	550'000.00						100'000	
1er Mars 11 à Couvet (ex. CPVT), assainissement enveloppe bâtiment (toitures, fenêtres), détection feu		900'000.00							
Château, Neuchâtel, réfection locaux (éclairage), contrôle d'accès, assainissement chemin de Ronde (Nord), amélioration sécurité, salubrité locaux archives		950'000.00							
Crédit cadre - CLA restructuration postes de police / fusion de services	[12]	1'000'000.00						800'000	
Service des bâtiments, crédit cadre, rattrapage entretien différé		2'500'000.00							

#### Remarques

- [03] *Projet individuel RPT 04.*
- [04] *Un rapport à l'appui de ces demandes concernant les conventions-programmes RPT sera présenté au Grand Conseil en février 2009.*
- [05] *Un rapport au Grand Conseil est prévu courant 2009.*
- [06] *Travaux reportés au deuxième semestre 2009 pour cause d'adaptation du projet en coordination avec les différents intervenants.*
- [07] *Un rapport au Grand Conseil est prévu courant 2009. Les recettes proviennent de la contribution forfaitaire fédérale.*
- [08] *Crédit remplacé par le crédit accordé en décembre 2007 pour l'élaboration du dossier de la route principale H20.*
- [09] *Pas de planification prévue pour ce projet.*
- [10] *Dépenses prévues en 2009 avec recettes liées à la contribution forfaitaire fédérale.*
- [11] *L'étude a été reportée.*
- [12] *Compensation partielle pour le crédit de 400'000 francs accordé pour l'aménagement du nouveau poste de police à Fleurier.*

Compte des investissements Crédits à solliciter	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
		Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Programme d'encouragement à la rénovation des bâtiments	30'000'000.00							
SCAN, adaptation des pistes et des halles de contrôle au normes européennes CV2000 [13]	500'000.00							
SCAN, remplacement du logiciel de gestion Traffic dans le cadre du pool utilisateurs SO-SZ-JU-NE [13]	1'000'000.00							
SCAN, construction d'une nouvelle halle d'expertise pour le Littoral neuchâtelois et centralisation des examens de conduite [13]	5'000'000.00							
<b>Département de l'économie</b>								
CNIP, 2ème étape de rénovation et d'entretien du bâtiment Site Dubied 12, 14, 16. Finition de la rénovation du second étage pour ateliers d'électrotechnique et interentreprises. Planification première série d'entretien d'immeuble [14]	1'600'000.00							300'000
CNIP, crédit d'équipement et de remplacement des installations de formation et de production	2'100'000.00							
Subventions pour travaux d'améliorations foncières [15]	14'000'000.00							
Subventions pour constructions rurales [15]	5'100'000.00							
<b>Département de l'éducation, de la culture et des sports</b>								
CPMB à Colombier, crédit cadre, assainissement enveloppe des bâtiments y compris installations techniques spécifiques [16]	11'000'000.00							1'000'000
CPLN, construction de la 5ème étape	16'000'000.00							
Lycée Denis-de-Rougemont, nouveau bâtiment à Neuchâtel, assainissement global enveloppe bâtiment et installations techniques	4'200'000.00							
Lycée Blaise-Cendrars à La Chaux-de-Fonds, étanchéité toiture, cuisine, cafétéria et terrain polysportif	550'000.00							
Lycée Jean-Piaget, Léopold-Robert 10, assainissement enveloppe bâtiment et installations techniques	1'300'000.00							

**Remarques**

[13] Le SCAN étant autonome depuis le 1er janvier 2009, ces crédits ne seront pas sollicités.

[14] Les travaux ont été reportés en 2009 en raison du renvoi de ce projet en commission.

[15] Ces demandes de crédit sont prévues pour fin 2009 ou début 2010.

[16] Retard dans la planification des travaux. Compensation partielle pour le crédit d'étude de 400'000 francs accordé le 17 mars 2008.

Compte des investissements Crédits à solliciter	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008	
		Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Lycée Jean-Piaget à Neuchâtel, assainissement global du bâtiment, installations techniques, écoulement, fenêtres, salles de classes, sols peinture, etc.	1'600'000.00							
EI-ARC au Locle, assainissement global enveloppe bâtiment, restructuration interne des locaux, réfection installations techniques	12'000'000.00							
UNI, bâtiment de chimie, assainissement global enveloppe (fenêtres, toiture) et des installations techniques (Holistic-Concerto II)	2'500'000.00							
Cité universitaire, transformations	[17] 2'800'000.00							400'000
<b>Nouveaux projets relevant du Conseil d'Etat</b>								
<b>Département de la justice, de la sécurité et des finances</b>								
Adaptation du Juris au code pénal et gestion des dossiers d'assistance judiciaire, LAPCA	300'000.00							
Police, remplacements onduleurs	[18] 100'000.00							100'000
Etablissements militaires, assainissement Bâtiment A1	400'000.00							
<b>Département de la santé et des affaires sociales</b>								
Santé publique, acquisition d'un véhicule de soutien sanitaire pour le cas de catastrophe	281'000.00							
Perreux, clés et cylindre pour le plan de fermeture et mise en passe (contrôle d'accès)	100'000.00							100'000
Perreux, renouvellement de l'installation de détection d'incendie CERBERUS	100'000.00							100'000
<b>Département de la gestion du territoire</b>								
Etudes OPAM du réseau des routes cantonales	300'000.00							50'000
Remplacement véhicule Mercedes NE 30478 (signalisation)	140'000.00							
Installation de lavage couverte au dépôt du Crêt-du-Locle	300'000.00							

**Remarques**

[17] Les travaux ont été reportés.

[18] Le remplacement des onduleurs n'a pas été nécessaire en 2008. Au besoin, cette demande sera à nouveau intégrée au budget 2010.

Compte des investissements Crédits à solliciter	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008		
		Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Remplacement Unimog NE 30332 (division 4)	270'000.00								
Construction d'un silo à sel pour le dépôt de Couvet	270'000.00								
Construction d'un silo à sel pour le dépôt des Petits-Ponts	270'000.00								
Remplacement Unimog NE 30906 et équipement (division 2)	400'000.00								
Remplacement Unimog NE 30320 et équipement (division 4)	400'000.00								
Remplacement fraiseuse à turbine Schmidt sur Unimog NE 164/3192 (division 3)	110'000.00								
Constructions de dessableurs sur le Bied des Ponts	200'000.00								
Station de mesures à La Chaux-de-Fonds (SCPE), création d'un nouveau module d'enregistrements des conditions environnementales	150'000.00								
Tivoli 1 à Neuchâtel, assainissement combles, isolation et réfection des locaux	150'000.00								
Château de Valangin, assainissement souterrain et murs enceinte	260'000.00								
SCAN à La Chaux-de-Fonds, Chevrolet 55, réfection étanchéité toiture	150'000.00								
<b>Département de l'économie</b>									
Station d'incinération à Montmollin, assainissement crématore déchets carnés	300'000.00								
<b>Département de l'éducation, de la culture et des sports</b>									
Crédit d'étude, COMLAB, nouvelles infrastructures	400'000.00								
Lycée Denis-de-Rougemont, ancien bâtiment à Neuchâtel, assainissement salles spéciales (physique et médiathèque) et partiellement fenêtres façade Nord	400'000.00								
CPLN, assainissement partiel installations électriques, toiture ateliers, ascenseur bâtiment A	400'000.00								
CIFOM à La Chaux-de-Fonds (EA Paix 60, EA Klaus 1, EPC Prévoyance 80), remplacement installations techniques, mise à jour	200'000.00								
EI ARC au Locle, réaménagement de salles	100'000.00								

Compte des investissements Crédits à solliciter	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2008		Bilan au 31.12.2008 Fr.	Comptes 2008		Budget 2008		
		Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
HE-ARC Santé, Maladière 5 à Neuchâtel, solde assainissement de bâtiment (mesures anti-feu, aménagements combles, ventilation, acoustique et éclairage) [19]	190'000.00							50'000	10'000
HEP-BEJUNE, 1er Août 33 à La Chaux-de-Fonds, assainissement enveloppe bâtiment ancien, réfection parc extérieur (murs, surfaçage)	300'000.00								
UNI, Espace Agassiz à Neuchâtel, Faculté des Lettres, assainissement installations techniques	350'000.00								
Conservatoire - section amateurs, renouvellement d'un instrument de salle de concert (salle Faller à la Chaux-de-Fonds)	100'000.00								

**Remarques**

[19] Travaux déjà réalisés et facturés en 2007.

# Bilan au 31 décembre 2008

Bilan au 31 décembre 2008		
<b>ACTIF</b>	2008	2007
<b>TOTAL</b>	<b>1'803'187'625.33</b>	<b>1'859'382'197.70</b>
<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>		
<b>Disponibilités</b>	<b>68'522'044.39</b>	<b>132'304'701.26</b>
Caisse	723'430.74	819'126.53
CCP	44'620'282.93	29'504'147.46
Banques	23'178'330.72	101'981'427.27
<b>Avoirs</b>	<b>490'673'752.43</b>	<b>425'318'101.90</b>
Comptes courants	109'774'714.05	31'904'561.16
Impôts à encaisser	199'743'057.46	204'589'927.83
Créances envers les collectivités publiques	50'949'397.87	50'557'885.92
Avoirs à terme fixe	20'095'038.18	20'076'557.95
Comptes de liaisons entre deux périodes comptables	44'882'311.26	56'548'704.44
Autres créances	65'229'233.61	61'640'464.60
<b>Placements</b>	<b>62'422'866.30</b>	<b>65'898'729.43</b>
Titres	10'886'053.60	11'258'849.09
Prêts	13'133'270.70	14'197'452.60
Immeubles	38'403'542.00	40'442'427.74
<b>Actifs transitoires</b>	<b>113'438'146.45</b>	<b>162'591'790.31</b>
<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>		
<b>Investissements</b>	<b>400'813'150.58</b>	<b>431'036'702.38</b>
Immobilisations	372'386'286.06	403'920'619.72
Mobilier, machines, véhicules	25'050'553.93	23'928'398.56
Stock et approvisionnement	3'376'310.59	3'187'684.10
<b>Prêts et participations permanentes</b>	<b>198'070'588.85</b>	<b>196'291'503.45</b>
Communes	0.00	466'312.80
Propres établissements	125'000'000.00	125'000'000.00
Sociétés d'économie mixte	18'171'523.40	19'198'906.40
Institutions privées	54'899'065.45	51'626'284.25
<b>Subventions d'investissements</b>	<b>142'564'351.47</b>	<b>104'658'910.86</b>
<b>DECOUVERT</b>		
<b>Excédent de passif</b>	<b>326'682'724.86</b>	<b>341'281'758.11</b>
Cautionnements et garanties	37'704'949.15	49'273'568.95

Bilan au 31 décembre 2008		
	2008	2007
<b>PASSIF</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>1'803'187'625.33</b>	<b>1'859'382'197.70</b>
<b>ENGAGEMENTS</b>		
<b><i>Engagements courants</i></b>	<b>178'343'430.32</b>	<b>204'945'889.09</b>
Créanciers	82'730'256.31	103'906'204.15
Dépôts	3'247'547.81	4'218'935.60
Comptes courants	26'409'204.08	29'621'040.05
Engagements envers les collectivités publiques	15'149'102.02	7'111'382.40
Comptes de liaisons entre deux périodes comptables	50'807'320.10	60'088'326.89
<b><i>Dettes à moyen et long termes</i></b>	<b>1'374'717'397.40</b>	<b>1'437'874'182.05</b>
Reconnaissances de dettes	930'000'000.00	1'010'000'000.00
Emprunts par obligations	150'000'000.00	150'000'000.00
Autres dettes à moyen et long termes	99'717'397.40	57'874'182.05
Bons de caisse	195'000'000.00	220'000'000.00
<b><i>Engagements envers les entités particulières</i></b>	<b>18'782'891.43</b>	<b>17'105'988.87</b>
Fonds et fondations gérés par l'Etat	18'732'115.43	16'965'499.02
Fonds destinés à couvrir les risques matériels non assurés	50'776.00	140'489.85
<b><i>Provisions et réserves</i></b>	<b>18'242'782.24</b>	<b>16'291'603.79</b>
<b><i>Passifs transitoires</i></b>	<b>90'829'956.57</b>	<b>86'036'128.47</b>
<b>FINANCEMENTS SPECIAUX</b>		
<b><i>Engagements envers les financements spéciaux</i></b>	<b>122'271'167.37</b>	<b>97'128'405.43</b>
Cautionnements et garanties	37'704'949.15	49'273'568.95

# Détail du bilan

Détail du bilan	Situation au 31 décembre 2008	Situation au 31 décembre 2007
<b>ACTIF</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>1'803'187'625.33</b>	<b>1'859'382'197.70</b>
<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>		
<b>DISPONIBILITÉS</b>	<b>68'522'044.39</b>	<b>132'304'701.26</b>
Caisse	723'430.74	819'126.53
CCP	44'620'282.93	29'504'147.46
Banques	23'178'330.72	101'981'427.27
<b>AVOIRS</b>	<b>490'673'752.43</b>	<b>425'318'101.90</b>
<b>Comptes courants</b>		
Centre psycho-social neuchâtelois	1'071'747.81	972'362.51
Déficits des hôpitaux	4'900'000.00	0.00
Service de l'action sociale	7'135'520.61	6'566'083.88
Tourisme neuchâtelois, traitements	723'236.10	1'050'935.25
Service de soins à domicile	3'786'214.44	2'258'090.49
Administration fédérale	71'776'441.30	0.00
Office AI, charges salariales	1'059'552.35	917'128.95
ORP / LMMT / CC / OC	2'125'255.20	1'313'488.65
Salaires programme emplois temporaires chômeurs	218'634.50	1'485'414.45
Indemnités forfaitaires ODM	2'352'571.55	2'895'252.50
Cotisations AVS-ALFA-AC Etat SRH	498'129.87	1'799'633.13
Fondation Borel	2'687'630.52	1'845'577.12
Fondation FECPA	4'128'800.16	3'037'079.66
Autres comptes courants	7'310'979.64	7'763'514.57
<b>Impôts à encaisser</b>		
Débiteurs impôts cantonaux	174'618'015.42	182'227'594.85
Débiteurs IFD	4'839'925.45	2'991'923.94
Imputation impôt anticipé provisoire	18'774'077.21	17'918'025.27
Autres comptes de débiteurs impôts	1'511'039.38	1'452'383.77
<b>Créances envers les collectivités publiques</b>		
Part communes, office du logement	0.00	0.00
Fonds intégration profes., part communes	1'024'909.92	868'875.77
Subventions fédérales diverses à recevoir	49'283'788.55	49'180'132.00
Autres comptes de créances envers les collectivités publiques	640'699.40	508'878.15
<b>Avoirs à terme fixe</b>		
Comptes à terme, services externes	20'095'038.18	20'076'557.95
<b>Compte de liaison entre deux périodes comptables</b>		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	44'882'311.26	56'548'704.44

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
<b>ACTIF</b>	<b>31 décembre 2008</b>	<b>31 décembre 2007</b>
<b><i>Autres créances</i></b>		
Débiteurs CPD, compte collectif	10'123'847.56	14'684'479.51
Débiteurs standards, compte collectif	7'924'784.56	5'519'357.41
Débiteurs	5'665'677.21	7'084'301.69
Débiteurs communes, compte collectif	11'098'175.45	7'038'409.25
Débiteurs Etat interne, compte collectif	2'656'452.95	2'284'298.65
OMP, débiteurs institutions	1'046'885.70	824'328.25
Débiteurs, services externes	7'669'488.78	11'177'813.37
Imputation impôt anticipé définitif	16'991'504.75	10'172'593.30
Imputation forfaitaire impôt	1'069'063.35	490'647.20
Autres comptes de créances	983'353.30	2'364'235.97
<b><i>PLACEMENTS</i></b>	<b>62'422'866.30</b>	<b>65'898'729.43</b>
<b><i>Titres</i></b>		
Titres du fonds sapeurs-pompier	500'000.00	500'000.00
Titres du fonds de conservation de la forêt	1'000'000.00	1'000'000.00
Titres du fonds viticole	3'300'000.00	3'500'000.00
Titres du fonds voyages Lycée D. de Rougemont	474'723.60	625'830.09
Titres du fonds des sports	5'000'000.00	5'000'000.00
Titres du fonds Eddy Bauer	40'000.00	40'000.00
Titres du fonds de protection civile régionale	500'000.00	500'000.00
Titres du fonds stages linguistiques EICN	50'000.00	50'000.00
Titres et participations services externes	21'330.00	43'019.00
<b><i>Prêts</i></b>		
Prêts du fonds d'aide aux communes	2'619'100.00	2'848'850.00
Prêts du fonds d'aide aux régions de montagne	2'366'250.00	2'553'320.00
Prêts du fonds pour encouragement des études	1'128'929.00	1'284'537.50
Prêts à des collectivités	6'881'146.90	7'339'575.45
Prêt, services externes	137'844.80	171'169.65
<b><i>Immeubles</i></b>		
Immobilisations productives PF bâtiments / col.	38'403'542.00	40'442'427.74
<b><i>ACTIFS TRANSITOIRES</i></b>	<b>113'438'146.45</b>	<b>162'591'790.31</b>
Actifs transitoires, services internes	108'867'126.32	145'671'045.66
Actifs transitoires CPLN	639'443.33	2'159'678.93
Actifs transitoires CIFOM	1'765'054.39	1'482'100.29
Actifs transitoires, services externes	1'909'811.11	12'900'591.93
Autres comptes d'actifs transitoires	256'711.30	378'373.50
<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>		
<b><i>INVESTISSEMENTS</i></b>	<b>400'813'150.58</b>	<b>431'036'702.38</b>
<b><i>Immobilisations</i></b>		
Immobilisations productives, terrains	3'479'061.47	3'608'552.45
Immobilisations productives, génie civil	1'812'094.24	0.00
Immobilisations en cours, génie civil	48'946'952.24	121'673'168.29

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
<b>ACTIF</b>	<b>31 décembre 2008</b>	<b>31 décembre 2007</b>
Immobilisations productives, bâtiments	145'140'192.62	111'078'998.72
Immeubles du fonds forestier de réserve	2'735'932.55	2'826'606.50
Immobilisations en cours, bâtiments	170'272'052.94	164'733'293.76
<b>Mobilier, machines, véhicules</b>		
Immobilisations productives, équipements	1'112'347.29	1'163'757.94
Immobilisations en cours, équipements	23'204'211.58	21'879'018.67
Mobilier, machines, véhicules, servives externes	733'995.06	885'621.95
<b>Stock et approvisionnement</b>		
Stock service de l'économat et matériel scolaire	1'520'706.40	1'419'944.60
Autres comptes de stocks	1'855'604.19	1'767'739.50
<b>PRÊTS ET PARTICIPATIONS PERMANENTES</b>	<b>198'070'588.85</b>	<b>196'291'503.45</b>
<b>Communes</b>		
Aide à la construction de H.L.M.	0.00	466'312.80
<b>Propres établissements</b>		
Capital de dotation de la B.C.N.	125'000'000.00	125'000'000.00
<b>Sociétés d'économie mixte</b>		
Prêts et participations	18'171'523.40	19'198'906.40
<b>Institutions privées</b>		
Prêts d'investissements agricoles, Confédération	51'948'086.85	48'514'815.65
Prêts aux exploitations paysannes	2'830'008.60	2'980'808.60
Prêts d'investissements forestiers	120'970.00	130'660.00
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>142'564'351.47</b>	<b>104'658'910.86</b>
Immobilisations productives, subventions	65'134'114.29	21'621'744.03
Immobilisations en cours, subventions	77'430'237.18	83'037'166.83
<b>DÉCOUVERT</b>		
<b>Excédent de passif</b>	<b>326'682'724.86</b>	<b>341'281'758.11</b>

Détail du bilan	Situation au 31 décembre 2008	Situation au 31 décembre 2007
<b>PASSIF</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>1'803'187'625.33</b>	<b>1'859'382'197.70</b>
<b>ENGAGEMENTS</b>		
<b>ENGAGEMENTS COURANTS</b>	<b>178'343'430.32</b>	<b>204'945'889.09</b>
<b>Créanciers</b>		
Créanciers BCN	3'504'948.85	1'114'067.80
Créanciers, services externes	53'278'164.56	63'837'953.68
Fournisseurs compte collectif	25'080'439.96	38'349'881.50
Autres comptes de créanciers	866'702.94	604'301.17
<b>Dépôts</b>		
Retenues de garantie routes cantonales	519'975.45	1'401'665.85
Autres comptes de dépôts	2'727'572.36	2'817'269.75
<b>Comptes-courants</b>		
Déficits des hôpitaux	0.00	1'068'635.57
Encaissements débit. SAP, IGI, Lods, IF	728'076.00	1'103'836.85
Débiteurs impôt source, suspens	1'174'508.78	1'574'494.91
Administration fédérale	0.00	2'668'747.53
IFD, produit	73.00	2'813'040.45
Office perception, divers + journaux	2'029'395.05	0.00
Ecaiss. cptes insuff. nouveaux	2'273'589.70	2'728'827.10
HE-ARC compte courant	5'689'763.83	2'561'509.26
Aide états spéc. pers. âgées, cpte prov.	2'524'458.14	2'312'264.69
Aide sociale, programmes d'insertion	1'075'170.75	999'148.90
Autres comptes-courants	10'914'168.83	11'790'534.79
<b>Engagements envers les collectivités publiques</b>		
Part fédérale à la taxe militaire	2'918'129.70	2'204'065.80
Créanciers communes compte collectif	12'171'658.57	4'866'284.90
Autres comptes d'engagements envers les collectivités publiques	59'313.75	41'031.70
<b>Compte de liaison entre deux périodes comptables</b>		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	50'807'320.10	60'088'326.89
<b>DETTES A MOYEN ET LONG TERMES</b>	<b>1'374'717'397.40</b>	<b>1'437'874'182.05</b>
<b>Reconnaisances de dette</b>		
Emprunts compte collectif	930'000'000.00	1'010'000'000.00
<b>Emprunts par obligations</b>		
Emprunts par obligations compte collectif	150'000'000.00	150'000'000.00
<b>Autres dettes à moyen et long termes</b>		
Aide exploitations paysannes, part fédérale	2'668'062.45	2'664'971.45
Emprunts bâtiments secondaire 2	39'451'821.00	0.00

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
<b>PASSIF</b>	<b>31 décembre 2008</b>	<b>31 décembre 2007</b>
Fonds d'investissements agricoles	57'170'398.95	54'690'976.95
Emprunts forestiers Confédération	427'115.00	518'233.65
<b>Bons de caisse</b>		
Bons de caisse & Placements privés compte collectif	195'000'000.00	220'000'000.00
<b>ENGAGEMENTS ENVERS ENTITÉS PARTICULIÈRES</b>	<b>18'782'891.43</b>	<b>17'105'988.87</b>
<b>Fonds et fondations gérés par l'Etat</b>		
Caisse de pensions de l'Etat	15'928'772.62	14'962'670.31
Fonds de pensions du Conseil d'Etat	1'065'870.85	0.00
Fondation de la caisse Alfa pr alloc.	0.00	242'653.75
Caisse de remplacement	1'219'223.00	376'946.20
Autres comptes d'engagements envers les collectivités publiques	518'248.96	1'383'228.76
<b>Fonds pour risques matériels non assurés</b>		
Risque pour auto-assurance	50'776.00	140'489.85
<b>PROVISIONS ET RÉSERVES</b>	<b>18'242'782.24</b>	<b>16'291'603.79</b>
Provision ODM	2'376'925.69	199'925.69
Provision RPT prestations collectives A.I.	0.00	9'212'000.00
Provisions, services externes	3'324'886.78	3'002'531.26
Provision litige Hne	2'900'000.00	0.00
Réserve pour fonds de l'énergie	5'000'000.00	0.00
Autres comptes de provisions et réserves	4'640'969.77	3'877'146.84
<b>PASSIFS TRANSITOIRES</b>	<b>90'829'956.57</b>	<b>86'036'128.47</b>
Années paires c/c paiements directs	2'515'672.30	0.00
Recettes transitoires diverses	1'451'342.00	2'343'257.85
Opérations transitoires STI	1'440'741.15	2'239'910.08
Recettes transitoires RPT 08	1'021'630.00	0.00
Recettes transitoires OFROU	3'516'000.00	0.00
NPR aides de la Confédération	1'285'000.00	0.00
Passifs transitoires CPLN	1'714'320.54	2'286'910.09
Passifs transitoires services externes	7'628'431.81	7'285'707.64
Passifs transitoires divers	65'921'925.86	67'674'684.20
Autres comptes de passifs transitoires	4'334'892.91	4'205'658.61
<b>FINANCEMENTS SPECIAUX</b>		
<b>ENGAGEMENTS ENVERS FINANCEMENTS SPÉCIAUX</b>	<b>122'271'167.37</b>	<b>97'128'405.43</b>
Fortune du fonds des sapeurs-pompiers	950'825.66	636'695.10
Fortune du fonds d'aide aux communes	9'801'093.30	9'871'458.68
Fortune du fonds des routes communales	3'673'982.65	2'747'789.00
Fortune du fonds d'aménagement du territoire	6'060'337.87	5'104'149.62
Fortune du fonds forestier de réserve	3'217'142.96	4'368'565.06
Fortune du fonds conservation forêt	2'197'751.51	2'161'921.86
Fortune du fonds intégration professionnelle	18'210'533.18	3'139'779.98

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
<b>PASSIF</b>	<i>31 décembre 2008</i>	<i>31 décembre 2007</i>
Fortune du fonds de promotion de l'économie	15'412'940.31	4'560'188.76
Fortune du fonds d'aide régions montagne	3'155'734.35	4'051'881.90
Fortune du fonds viticole	3'452'425.63	3'422'796.68
Fortune du fonds pour encouragement études	1'251'835.55	1'251'119.20
Fortune du fonds des mensurations officielles	12'011'599.36	11'163'052.52
Fortune du fonds des sports	6'863'224.97	6'839'625.52
Fonds pour l'encouragement activités culturelles et artistiques	1'036'847.25	1'083'293.10
Fortune du fonds des eaux	7'387'339.65	6'830'843.85
Fortune du fonds protection civile régionale	2'401'810.95	2'244'349.00
Fortune du fonds encouragement cinématographique	66'319.85	16'347.90
Fortune du fonds réformes structures Etat	3'573'218.85	5'060'884.55
Fortune du fonds réformes structures Communes	15'500'365.97	18'411'346.00
Fortune du fonds formation et intégration professionnelle	3'814'396.55	4'162'317.15
Fortune du fonds de politique régionale	2'231'441.00	0.00

# Service de la dette

Service de la dette Emprunts	Echéance des emprunts	Situation au 31.12.2007	Annuités payées en 2008			Total	Situation au 31.12.2008
			Taux Intérêts	Montants	Amortissements		
Prêt de 1999 de Fr.10'000'000.-- de la SUVA	01.10.2009	10'000'000.00	3.875%	387'500.00	0.00	387'500.00	10'000'000.00
Prêt de 1999 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	05.11.2009	50'000'000.00	4.320%	2'160'000.00	0.00	2'160'000.00	50'000'000.00
Prêt de 2000 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire	18.01.2010	100'000'000.00	4.265%	4'265'000.00	0.00	4'265'000.00	100'000'000.00
Prêt de 2000 de Fr.20'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	01.02.2008	20'000'000.00	4.140%	828'000.00	20'000'000.00	20'828'000.00	0.00
Prêt de 2000 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire	30.06.2008	100'000'000.00	4.700%	4'673'888.88	100'000'000.00	104'673'888.88	0.00
Prêt de 2000 de Fr.30'000'000.-- d'un établissement bancaire	20.12.2010	30'000'000.00	4.260%	1'285'100.00	0.00	1'285'100.00	30'000'000.00
Placement privé de 2001 de Fr.50'000'000.--	28.02.2011	50'000'000.00	3.990%	1'995'000.00	0.00	1'995'000.00	50'000'000.00
Prêt de 2001 de Fr.10'000'000.-- de l'AVS	06.03.2011	10'000'000.00	4.000%	400'000.00	0.00	400'000.00	10'000'000.00
Prêt de 2001 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	07.03.2011	50'000'000.00	4.000%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00	50'000'000.00
Placement privé de 2001 de Fr.75'000'000.--	04.07.2011	75'000'000.00	3.990%	2'992'500.00	0.00	2'992'500.00	75'000'000.00
Prêt de 2001 de Fr.10'000'000.-- de l'AVS	25.11.2008	10'000'000.00	3.520%	352'000.00	10'000'000.00	10'352'000.00	0.00
Prêt 2002 de Fr.40'000'000.-- de la Caisse de pensions de l'Etat, N'tel	15.07.2017	40'000'000.00	4.250%	1'700'000.00	0.00	1'700'000.00	40'000'000.00
Placement privé de 2002 de Fr.70'000'000.--	18.09.2009	70'000'000.00	3.095%	2'166'500.00	0.00	2'166'500.00	70'000'000.00
Prêt de 2003 de Fr.40'000'000.-- d'un établissement bancaire	11.10.2010	40'000'000.00	2.930%	1'172'000.00	0.00	1'172'000.00	40'000'000.00
Prêt 2003 de Fr.20'000'000.-- de la Caisse de pensions de l'Etat, N'tel	15.11.2008	20'000'000.00	2.500%	500'000.00	20'000'000.00	20'500'000.00	0.00
Placement privé de 2003 de Fr.50'000'000.--	26.11.2013	50'000'000.00	3.125%	1'562'500.00	0.00	1'562'500.00	50'000'000.00
Placement privé de 2003 de Fr.25'000'000.--	02.12.2008	25'000'000.00	2.300%	575'000.00	25'000'000.00	25'575'000.00	0.00
Prêt de 2004 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	20.06.2008	50'000'000.00	1.960%	980'000.00	50'000'000.00	50'980'000.00	0.00

Service de la dette Emprunts	Echéance des emprunts	Situation au 31.12.2007	Annuités payées en 2008				Situation au 31.12.2008
			Intérêts		Amortissements	Total	
			Taux	Montants			
Prêt de 2004 de Fr.30'000'000.-- de l'AVS	27.08.2009	30'000'000.00	2.400%	720'000.00	0.00	720'000.00	30'000'000.00
Emprunt de 2004 de Fr.150'000'000.--	24.09.2012	150'000'000.00	2.625%	3'937'500.00	0.00	3'937'500.00	150'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.30'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	12.11.2009	30'000'000.00	2.120%	636'000.00	0.00	636'000.00	30'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.20'000'000.-- d'une caisse de pensions privée	12.11.2009	20'000'000.00	2.120%	424'000.00	0.00	424'000.00	20'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.60'000'000.-- d'un établissement bancaire	15.12.2009	60'000'000.00	1.920%	1'145'600.00	0.00	1'145'600.00	60'000'000.00
Prêt de 2005 de Fr.40'000'000.-- d'un établissement bancaire	20.01.2011	40'000'000.00	2.240%	893'511.20	0.00	893'511.20	40'000'000.00
Prêt de 2005 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire	15.09.2020	100'000'000.00	2.550%	2'550'000.00	0.00	2'550'000.00	100'000'000.00
Prêt de 2007 de Fr.50'000'000.-- d'une caisse de pensions privée	21.02.2014	50'000'000.00	2.875%	1'437'500.00	0.00	1'437'500.00	50'000'000.00
Prêt de 2007 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	21.02.2022	50'000'000.00	3.080%	1'540'000.00	0.00	1'540'000.00	50'000'000.00
Prêt de 2007 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	22.11.2017	50'000'000.00	3.375%	1'687'500.00	0.00	1'687'500.00	50'000'000.00
Prêt de 2008 de Fr.10'561'188.-- de la Ville de La Chaux-de-Fonds	30.06.2022	0.00	3.750%	382'969.00	704'375.00	1'087'344.00	9'856'813.00
Prêt de 2008 de Fr.10'684'489.-- de la Ville du Locle	30.06.2022	0.00	3.450%	356'356.00	712'299.00	1'068'655.00	9'972'190.00
Prêt de 2008 de Fr.21'024'448.-- de la Ville de Neuchâtel	30.06.2022	0.00	3.720%	756'103.00	1'401'630.00	2'157'733.00	19'622'818.00
Prêt de 2008 de Fr.50'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	25.06.2018	0.00	3.830%	0.00	0.00	0.00	50'000'000.00
Prêt de 2008 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	24.10.2013	0.00	3.070%	0.00	0.00	0.00	50'000'000.00
Prêt de 2008 de Fr.20'000'000.-- d'un établissement bancaire	31.12.2019	0.00	2.768%	0.00	0.00	0.00	20'000'000.00
Intérêts courus 2007				-20'977'602.65		-20'977'602.65	
Intérêts courus 2008				18'613'204.10		18'613'204.10	
		1'380'000'000.00		44'097'629.53	227'818'304.00	271'915'933.53	1'314'451'821.00

**Charges du compte  
de fonctionnement  
par nature  
et par départements,  
comptes 2008**

Charges du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2008 <i>En milliers de francs</i>		<b>Total</b>	<i>Autorités</i>	<i>Justice sécurité et finances</i>	<i>Santé et affaires sociales</i>	<i>Gestion du territoire</i>	<i>Economie</i>	<i>Education culture et sports</i>	<i>Fonds</i>
300	Autorités, commissions et juges	9'055	1'840	6'896	70	46	83	115	4
301	Personnel administratif et d'exploitation	243'153	3'812	92'310	43'463	38'801	33'925	30'721	121
302	Personnel enseignant	109'772						109'772	
303	Assurances sociales	30'102	424	7'943	3'569	3'480	2'827	11'850	10
304	Caisse de pensions et de prévoyance	31'340	435	8'692	3'653	3'234	3'050	12'274	3
305	Assurance-maladie	1'143					24	1'120	
307	Prestations aux retraités	9'498	1'581	7'911		6			
308	Personnel temporaire	2'269						2'269	
309	Autres charges du personnel	2'486	18	1'314	311	83	143	617	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>438'818</b>	<b>8'110</b>	<b>125'066</b>	<b>51'066</b>	<b>45'649</b>	<b>40'052</b>	<b>168'737</b>	<b>137</b>
310	Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	8'118	3'819	662	140	334	308	2'855	
311	Mobilier, machines, véhicules	9'842	22	3'537	61	1'442	413	4'297	70
312	Eau, énergie, combustibles	8'384		41	822	4'154	314	3'055	
313	Autres marchandises	12'639		3'406	3'003	2'963	1'248	1'720	299
314	Entretien des immeubles	18'591		944	567	12'787	521	2'538	1'233
315	Entretien d'objets mobiliers	6'288	128	4'473	206	604	221	657	
316	Loyers, fermages, redevances d'utilisation	11'023	1'492	7'559	39	39	16	1'917	
317	Dédommagements pour frais	4'290	190	693	242	535	511	1'657	461
318	Honoraires et autres services	40'729	2'949	11'832	3'965	4'470	5'157	8'386	3'970
319	Frais divers	6'407	150	616	262	328	1'360	3'223	470
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>126'311</b>	<b>8'749</b>	<b>33'763</b>	<b>9'268</b>	<b>27'656</b>	<b>10'069</b>	<b>30'304</b>	<b>6'503</b>

Charges du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2008 <i>En milliers de francs</i>		<b>Total</b>	<i>Autorités</i>	<i>Justice sécurité et finances</i>	<i>Santé et affaires sociales</i>	<i>Gestion du territoire</i>	<i>Economie</i>	<i>Education culture et sports</i>	<i>Fonds</i>
<b>32</b>	<b>Intérêts passifs</b>	<b>45'438</b>		<b>45'438</b>					
330	Patrimoine financier	26'111	3	25'452	57	207	218	175	
331	Patrimoine administratif	85'035	782	3'863	3'117	36'912	3'776	27'615	8'971
333	Découvert								
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>111'146</b>	<b>785</b>	<b>29'315</b>	<b>3'173</b>	<b>37'119</b>	<b>3'994</b>	<b>27'789</b>	<b>8'971</b>
<b>34</b>	<b>Parts, contributions sans affectation</b>	<b>8'922</b>		<b>8'466</b>			<b>457</b>		
350	Confédération	929		593			336		
351	Cantons	62'154	42	4'124	254	29	376	57'330	
352	Communes	8'347		1'014		1'703		3'259	2'372
<b>35</b>	<b>Dédommagements à des collectivités</b>	<b>71'431</b>	<b>42</b>	<b>5'731</b>	<b>254</b>	<b>1'731</b>	<b>712</b>	<b>60'589</b>	<b>2'372</b>
360	Confédération	15'417					10'789		4'628
361	Cantons	1'983			154		89	40	1'700
362	Communes	85'572		256	2'865	1'207		78'589	2'655
363	Propres établissements	412'214			205'653		121'888	83'086	1'587
364	Sociétés d'économie mixte	68'111			13'982	48'605		5'131	393
365	Institutions privées	132'743	381	1'683	95'324	1'286	2'184	20'764	11'121
366	Personnes physiques et morales	185'941			161'833	3'279	8'352	2'338	10'139
367	Etranger								
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>901'980</b>	<b>381</b>	<b>1'938</b>	<b>479'812</b>	<b>54'376</b>	<b>143'302</b>	<b>189'947</b>	<b>32'223</b>
371	Cantons	60							60
372	Communes	4'995		171		3'664	88		1'073
373	Propres établissements	3'611			3'443				169
374	Sociétés d'économie mixte								
375	Institutions privées	67'996			5		67'895	69	27
376	Personnes physiques	157				52		105	
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>76'819</b>		<b>171</b>	<b>3'447</b>	<b>3'716</b>	<b>67'983</b>	<b>174</b>	<b>1'329</b>
380	Attributions aux fonds	31'865							31'865
381	Attributions aux réserves	9'999		742	3'501	5'000		150	605
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>41'864</b>		<b>742</b>	<b>3'501</b>	<b>5'000</b>		<b>150</b>	<b>32'470</b>
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>71'058</b>	<b>3</b>	<b>3'064</b>	<b>82</b>	<b>2'553</b>	<b>51'367</b>	<b>7'019</b>	<b>6'970</b>
<b>3</b>	<b>Total des charges</b>	<b>1'893'786</b>	<b>18'069</b>	<b>253'694</b>	<b>550'604</b>	<b>177'800</b>	<b>317'936</b>	<b>484'708</b>	<b>90'974</b>

**Revenus du compte  
de fonctionnement  
par nature  
et par départements,  
comptes 2008**

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par départements, budget 2008 <i>En milliers de francs</i>		<b>Total</b>	<i>Autorités</i>	<i>Justice sécurité et finances</i>	<i>Santé et affaires sociales</i>	<i>Gestion du territoire</i>	<i>Economie</i>	<i>Education culture et sports</i>	<i>Fonds</i>
400	Impôts sur le revenu et la fortune	748'761		748'761					
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	122'644		122'644					
402	Impôts fonciers	6'643		6'643					
403	Impôts sur les gains en capital	21'989		20'973					1'016
404	Droits de mutations et de timbre	27'053		27'053					
405	Impôts sur les successions et les donations	22'128		22'128					
406	Impôts sur la propriété et la dépense	42'157				42'157			
407	Impôts sur la consommation								
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>991'376</b>		<b>948'202</b>		<b>42'157</b>			<b>1'016</b>
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>5'526</b>	<b>103</b>	<b>27</b>		<b>2'630</b>	<b>2'767</b>		
420	Banques	1'643		1'643					
421	Créances	11'607		11'592	7				8
422	Capitaux patrimoine financier	1'043		802					242
423	Immeubles du patrimoine financier	574		161			414		
424	Gains comptables sur placements du patrimoine financier	7'343		7'343					
425	Prêts du patrimoine administratif	12		12					
426	Participations patrimoine administratif	23'500		23'500					
427	Immeubles du patrimoine administratif	2'446		71	287	1'217	131	687	52
429	Autres revenus	14		14					
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>48'181</b>		<b>45'136</b>	<b>294</b>	<b>1'217</b>	<b>544</b>	<b>687</b>	<b>302</b>

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par départements, budget 2008 <i>En milliers de francs</i>		Total	Autorités	Justice sécurité et finances	Santé et affaires sociales	Gestion du territoire	Economie	Education culture et sports	Fonds
431	Emoluments administratifs	37'962	83	4'326	76	16'974	16'501	3	
432	Recettes hospitalisation et étés spécialisés, pensions	17'810			17'810				
433	Ecolages	10'112					549	9'563	
434	Autres redevances d'utilisation et prestations de service	23'601		5'266	851	2'358	2'106	3'787	9'232
435	Ventes	4'577	781	96	491	1'875	401	768	165
436	Dédommagements de tiers	20'026	1'046	10'831	2'848	786	616	3'862	38
437	Amendes	18'005		17'823			182		
438	Prestations pour investissements	4'629	141	18		1'507		2'963	
439	Autres contributions	12'606	234	6'234	1'173	1'587	978	1'661	739
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>149'328</b>	<b>2'284</b>	<b>44'594</b>	<b>23'249</b>	<b>25'086</b>	<b>21'333</b>	<b>22'607</b>	<b>10'174</b>
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes</b>	<b>270'664</b>		<b>248'002</b>	<b>602</b>	<b>22'060</b>			
450	Confédération	21'442		3'746		1'659	15'957	81	
451	Cantons	31'601		2'892		910	258	27'541	
452	Communes	11'097		8'125		0	307	105	2'559
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectivités</b>	<b>64'139</b>		<b>14'763</b>		<b>2'569</b>	<b>16'522</b>	<b>27'727</b>	<b>2'559</b>
460	Confédération	130'654			40'958	1'332	42'499	41'848	4'016
461	Cantons								
462	Communes	70'371			42'144	20'095		547	7'585
463	Propres établissements	1'229				200	339		690
469	Autres subventions	3'601			26			570	3'006
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>205'856</b>			<b>83'128</b>	<b>21'627</b>	<b>42'839</b>	<b>42'965</b>	<b>15'297</b>
470	Confédération	75'897		171	3'447	3'716	67'121	174	1'269
471	Cantons	60							60
472	Communes	862					862		
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>76'819</b>		<b>171</b>	<b>3'447</b>	<b>3'716</b>	<b>67'983</b>	<b>174</b>	<b>1'329</b>
480	Prélèvements aux fonds	6'911							6'911
481	Prélèvements aux réserves	18'528		955	7'661		9'912		
<b>48</b>	<b>Prélèvements aux financements spéciaux</b>	<b>25'439</b>		<b>955</b>	<b>7'661</b>		<b>9'912</b>		<b>6'911</b>
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>71'058</b>	<b>3'051</b>	<b>9'036</b>	<b>41</b>	<b>2'505</b>	<b>391</b>	<b>2'648</b>	<b>53'387</b>
<b>4</b>	<b>Total des revenus</b>	<b>1'908'384</b>	<b>5'438</b>	<b>1'310'885</b>	<b>118'423</b>	<b>123'567</b>	<b>162'290</b>	<b>96'807</b>	<b>90'974</b>

# Charges du compte de fonctionnement par nature et par années

	<i>Comptes 2008</i> Fr.	<i>Comptes 2007</i> Fr.	<i>Budget 2008</i> Fr.
300 Autorités, commissions et juges	9'054'481	8'244'142	9'028'100
301 Personnel administratif et d'exploitation	243'152'905	240'688'283	252'333'500
302 Personnel enseignant	109'772'198	108'044'606	113'363'800
303 Assurances sociales	30'101'710	29'656'033	31'258'000
304 Caisse de pensions et de prévoyance	31'340'438	31'554'237	32'143'000
305 Assurance-maladie	1'143'363	922'746	985'200
307 Prestations aux retraités	9'497'568	13'647'420	3'307'000
308 Personnel temporaire	2'269'390	2'535'198	1'951'800
309 Autres charges du personnel	2'485'394	2'793'250	2'661'000
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>438'817'447</b>	<b>438'085'915</b>	<b>447'031'400</b>
310 Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	8'117'564	7'656'416	8'204'800
311 Mobilier, machines, véhicules	9'841'924	9'487'665	9'502'300
312 Eau, énergie, combustibles	8'384'316	8'916'922	9'368'300
313 Autres marchandises	12'638'586	11'359'567	12'263'900
314 Entretien des immeubles	18'590'548	16'081'033	18'027'500
315 Entretien d'objets mobiliers	6'288'407	5'086'875	6'260'500
316 Loyers, fermages, redevances d'utilisation	11'023'020	10'967'415	11'317'500
317 Dédommagements pour frais	4'289'692	4'164'553	4'892'500
318 Honoraires et autres services	40'729'230	32'726'063	44'488'500
319 Frais divers	6'407'276	6'694'194	7'513'800
<b>31 Biens, services et marchandises</b>	<b>126'310'563</b>	<b>113'140'703</b>	<b>131'839'600</b>
<b>32 Intérêts passifs</b>	<b>45'438'220</b>	<b>48'584'763</b>	<b>49'916'000</b>
330 Patrimoine financier	26'111'240	17'936'718	22'579'100
331 Patrimoine administratif	85'034'558	77'324'796	78'493'900
332 Compte des investissements	0	0	0
333 Découvert	0	0	0
<b>33 Amortissements</b>	<b>111'145'798</b>	<b>95'261'514</b>	<b>101'073'000</b>
<b>34 Parts et contributions sans affectation</b>	<b>8'922'272</b>	<b>5'858'124</b>	<b>7'304'700</b>
350 Confédération	929'196	995'698	1'149'500
351 Cantons	62'154'263	59'574'261	64'770'100
352 Communes	8'347'213	12'367'672	13'377'000
<b>35 Dédommagements aux collectivités</b>	<b>71'430'672</b>	<b>72'937'631</b>	<b>79'296'600</b>
360 Confédération	15'416'650	50'201'785	3'329'000
361 Cantons	1'983'092	2'134'948	2'009'000
362 Communes	85'571'580	86'829'609	89'536'700
363 Propres établissements	412'213'641	390'129'784	406'898'900
364 Sociétés d'économie mixte	68'111'040	57'445'132	72'994'700
365 Institutions privées	132'742'883	81'279'696	133'305'300
366 Personnes physiques et morales	185'940'669	223'987'738	196'062'200
367 Etranger	0	0	0
<b>36 Subventions accordées</b>	<b>901'979'555</b>	<b>892'008'692</b>	<b>904'135'800</b>
371 Cantons	60'000	0	0
372 Communes	4'995'473	4'565'930	2'940'400
373 Propres établissements	3'611'083	168'539	240'000
374 Sociétés d'économie mixte	0	0	0
375 Institutions privées	67'995'747	70'336'465	76'081'200
376 Personnes physiques	156'647	2'202'265	620'000
<b>37 Subventions redistribuées</b>	<b>76'818'950</b>	<b>77'273'199</b>	<b>79'881'600</b>
380 Attributions aux fonds	31'865'065	6'539'142	381'300
381 Attributions aux réserves	9'998'513	5'602'375	570'000
<b>38 Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>41'863'578</b>	<b>12'141'517</b>	<b>951'300</b>
<b>39 Imputations internes</b>	<b>71'058'315</b>	<b>36'179'572</b>	<b>42'627'400</b>
<b>3 Total des charges</b>	<b>1'893'785'370</b>	<b>1'791'471'630</b>	<b>1'844'057'400</b>

# Revenus du compte de fonctionnement par nature et par années

	<b>Comptes 2008</b> Fr.	<b>Comptes 2007</b> Fr.	<b>Budget 2008</b> Fr.
400 Impôts sur le revenu et la fortune	748'760'473	724'114'776	714'500'000
401 Impôts sur le bénéfice et le capital	122'644'297	129'494'286	111'000'000
402 Impôts fonciers	6'643'437	5'295'949	5'500'000
403 Impôts sur les gains en capital	21'989'464	23'119'712	19'250'000
404 Droits de mutations et de timbre	27'052'487	27'225'775	24'000'000
405 Impôts sur les successions et donations	22'128'109	17'922'153	15'000'000
406 Impôts sur la propriété et la dépense	42'157'395	41'589'005	41'847'300
407 Impôts sur la consommation	0	0	0
<b>40 Impôts</b>	<b>991'375'662</b>	<b>968'761'656</b>	<b>931'097'300</b>
<b>41 Patentes et concessions</b>	<b>5'525'821</b>	<b>5'340'070</b>	<b>5'888'200</b>
420 Banques	1'642'801	1'905'038	742'000
421 Créances	11'606'848	10'899'901	9'091'000
422 Capitaux patrimoine financier	1'043'253	860'650	711'800
423 Immeubles du patrimoine financier	574'344	553'605	543'000
424 Gains compt. sur placem. du patrim. finan.	7'342'814	2'747'766	2'800'000
425 Prêts du patrimoine administratif	11'548	62'680	11'000
426 Participations patrimoine administratif	23'500'000	24'250'000	23'500'000
427 Immeubles du patrimoine administratif	2'445'646	2'448'767	2'345'700
429 Autres revenus	13'517	34'413	0
<b>42 Revenus des biens</b>	<b>48'180'771</b>	<b>43'762'820</b>	<b>39'744'500</b>
431 Emoluments administratifs	37'962'086	36'898'163	36'398'200
432 Recettes hospit.+ d'établ. spéc. pensions	17'809'823	18'340'404	18'518'400
433 Ecolages	10'112'243	9'870'763	9'289'700
434 Aut. redevances d'utilis.+ prest. de serv.	23'601'095	22'842'334	22'604'000
435 Ventes	4'577'335	5'967'366	4'814'300
436 Dédommagements de tiers	20'025'569	19'522'483	17'548'300
437 Amendes	18'004'734	15'276'627	13'390'000
438 Prestations pour investissements	4'628'794	5'762'253	5'864'500
439 Autres contributions	12'605'731	8'821'136	9'061'600
<b>43 Contributions</b>	<b>149'327'410</b>	<b>143'301'529</b>	<b>137'489'000</b>
<b>44 Parts à des recettes</b>	<b>270'663'755</b>	<b>201'608'385</b>	<b>271'268'000</b>
450 Confédération	21'441'979	28'265'232	28'950'200
451 Cantons	31'600'872	29'812'719	30'317'900
452 Communes	11'096'473	9'810'123	11'678'600
<b>45 Dédommag. de collectivités</b>	<b>64'139'324</b>	<b>67'888'074</b>	<b>70'946'700</b>
460 Confédération	130'653'872	172'523'133	137'191'500
461 Cantons	0	32'189	172'500
462 Communes	70'371'285	71'318'070	68'797'900
463 Propres établissements	1'229'334	1'310'961	1'846'200
469 Autres subventions	3'601'118	3'858'692	3'785'000
<b>46 Subventions acquises</b>	<b>205'855'609</b>	<b>249'043'045</b>	<b>211'793'100</b>
470 Confédération	75'897'125	76'459'487	79'046'600
471 Cantons	60'000	0	0
472 Communes	861'825	813'712	835'000
473 Propres établissements	0	0	0
<b>47 Subventions à redistribuer</b>	<b>76'818'950</b>	<b>77'273'199</b>	<b>79'881'600</b>
480 Prélèvements aux fonds	6'910'947	5'317'492	19'830'800
481 Prélèvements aux réserves	18'527'839	419'500	437'700
<b>48 Prélèv. aux financements spéciaux</b>	<b>25'438'786</b>	<b>5'736'992</b>	<b>20'268'500</b>
<b>49 Imputations internes</b>	<b>71'058'315</b>	<b>36'179'572</b>	<b>42'627'400</b>
<b>4 Total des revenus</b>	<b>1'908'384'403</b>	<b>1'798'895'342</b>	<b>1'811'004'300</b>

# Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle			Variations par rapport aux comptes 2007		Budget 2008
Fonctions	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	%		Fr.
<b>Administration générale</b>	<b>81'235'743</b>	<b>87'474'767</b>	-	<b>7.1</b>	<b>76'650'180</b>
Législatif et exécutif	2'865'947	3'154'467			2'967'400
Administration générale	45'567'658	46'139'724			46'906'480
Prestations aux pensionnés	1'755'782	2'623'161			3'307'000
Tâches non ventilables	31'046'356	35'557'415			23'469'300
<b>Sécurité publique</b>	<b>64'809'451</b>	<b>63'981'139</b>	+	<b>1.3</b>	<b>67'468'020</b>
Protection juridique	31'808	1'222'062			2'764'320
Police	37'411'184	35'454'939			36'505'200
Justice	13'163'677	12'227'842			13'343'300
Exécution des peines	12'876'914	13'010'257			13'061'800
Police du feu	12'619	9'027			8'300
Défense nationale militaire	0	153'073			0
Défense nationale civile	1'313'249	1'903'939			1'785'100
<b>Enseignement et formation</b>	<b>381'583'371</b>	<b>348'127'587</b>	+	<b>9.6</b>	<b>391'796'400</b>
Ecoles enfantines	7'719'621	7'423'900			7'097'400
Ecoles publiques	93'316'800	93'082'253			92'606'100
Ecoles spécialisées	33'653'894	5'279'835			34'013'000
Formation professionnelle	77'130'811	79'385'449			83'381'900
Ecoles de formation générale	49'992'819	50'603'589			52'632'000
Formation professionnelle supérieure	46'614'017	51'686'800			52'563'200
Etabliss. universitaires et recherche	66'980'796	55'874'330			62'907'200
Autres tâches d'enseignement	6'174'613	4'791'431			6'595'600
<b>Culture et loisirs</b>	<b>15'312'903</b>	<b>13'845'196</b>	+	<b>10.6</b>	<b>15'029'900</b>
Encouragement à la culture	7'367'784	6'705'573			7'300'300
Entret. monuments, protection des sites	3'512'519	3'120'133			3'521'600
Mass media	166'000	121'500			166'000
Parcs publics et chemins pédestres	34'459	53'647			69'200
Sports	2'672'141	2'544'343			2'412'800
Eglises	1'560'000	1'300'000			1'560'000
<b>Santé</b>	<b>260'711'486</b>	<b>261'123'227</b>	-	<b>0.2</b>	<b>258'382'000</b>
Hôpitaux	186'894'794	189'515'762			183'068'000
Homes médicalisés	5'965'843	17'060'692			7'021'700
Cliniques psychiatriques	35'708'261	29'225'365			36'164'000
Soins ambulatoires	17'633'336	11'387'662			17'690'000
Prophylaxie, lutte contre les maladies	7'913'707	6'909'987			7'038'800
Contrôle des denrées alimentaires	4'080'600	4'158'331			4'324'000
Autres dépenses de santé	2'514'945	2'865'428			3'075'500

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle			Variations par rapport aux comptes 2007	
Fonctions	Comptes 2008 Fr.	Comptes 2007 Fr.	%	Budget 2008 Fr.
<b>Prévoyance sociale</b>	<b>287'932'748</b>	<b>263'995'875</b>	<b>+ 9.1</b>	<b>275'148'200</b>
Assurance-vieillesse et survivants	67'176'757	66'118'109		63'311'000
Assurance-invalidité	26'507'730	56'692'978		29'193'100
Assurance-maladie	49'324'994	36'814'464		54'029'700
Autres assurances sociales	100'000	100'000		100'000
Protection de la jeunesse	40'469'734	35'286'798		38'067'100
Invalidité	36'471'255	17'222'525		38'873'000
Encouragement construction logements	2'225'643	2'190'334		2'277'000
Assistance	65'406'635	49'311'867		49'047'300
Action d'entraide	250'000	258'800		250'000
<b>Trafic</b>	<b>83'509'208</b>	<b>74'490'210</b>	<b>+ 12.1</b>	<b>86'071'000</b>
Routes nationales et cantonales	50'769'981	50'185'248		52'470'300
Routes communales	1'821'701	1'294'508		1'901'300
Trafic régional	30'250'135	22'355'898		31'195'300
Navigation aérienne*	0	100'000		0
Trafic, autres tâches	667'391	554'556		504'100
<b>Protection et aménagement de l'environnement</b>	<b>18'529'301</b>	<b>15'384'728</b>	<b>+ 20.4</b>	<b>18'897'900</b>
Protection et correction des eaux	12'199'989	12'423'783		12'997'400
Autres tâches protection environnement	243'134	364'646		258'000
Aménagement	6'086'178	2'596'299		5'642'500
<b>Economie publique</b>	<b>43'815'460</b>	<b>27'004'366</b>	<b>+ 62.3</b>	<b>24'383'800</b>
Agriculture	7'025'017	6'940'913		7'009'000
Sylviculture	4'634'391	4'058'020		5'272'900
Chasse et pêche	0	963'372		0
Tourisme	1'567'674	1'489'526		1'592'000
Industrie, artisanat et commerce	24'616'353	12'858'648		9'614'300
Energie	5'972'025	693'887		895'600
<b>Total des dépenses nettes</b>	<b>1'237'439'671</b>	<b>1'155'427'095</b>	<b>+ 7.1</b>	<b>1'213'827'400</b>
<b>Finances et impôts</b>	<b>-1'252'038'704</b>	<b>-1'162'850'807</b>	<b>+ 7.7</b>	<b>-1'180'774'300</b>
<b>Excédent de charges</b>				<b>33'053'100</b>
<b>Excédent de revenus</b>	<b>14'599'033</b>	<b>7'423'712</b>		

\*Transféré sous "industrie, artisanat et commerce" dès 2008.

# Compte de fonctionnement selon la classification économique

Compte de fonctionnement selon la classification économique					
<i>Rubriques</i>	<b>Comptes 2008</b> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2007</i> <i>Fr.</i>	<i>Variations par rapport aux comptes 2007</i> %		<i>Budget 2008</i> <i>Fr.</i>
<b>Charges</b>					
Traitements et prestations sociales	438'817'446	438'085'916	+	0.2	447'031'400
Consommation de biens et services	126'310'561	113'140'703	+	11.6	131'839'600
Intérêts passifs	45'438'220	48'584'763	-	6.5	49'916'000
Transferts:					
- à la Confédération	16'345'846	51'197'483	-	68.1	4'478'500
- aux cantons	64'197'355	61'709'209	+	4.0	66'779'100
- aux communes	98'914'266	103'763'211	-	4.7	105'854'100
- aux propres établissements et aux privés	870'771'710	825'549'619	+	5.5	886'202'300
Part des communes à des recettes cantonales	8'922'272	5'858'124	+	52.3	7'304'700
Amortissements, virements à des fonds et imputations internes	224'067'691	143'582'603	+	56.1	144'651'700
<b>Revenus</b>					
Transferts:					
- de la Confédération	498'656'731	478'856'237	+	4.1	516'456'300
- des cantons	31'660'872	29'844'908	+	6.1	30'490'400
- des communes	82'329'583	81'941'905	+	0.5	81'311'500
Recettes fiscales	991'375'660	968'761'656	+	2.3	931'097'300
Autres recettes, prélèvements aux fonds et imputations internes	304'361'554	239'490'637	+	27.1	251'648'800
Total des charges	1'893'785'367	1'791'471'631	+	5.7	1'844'057'400
Total des revenus	1'908'384'400	1'798'895'343	+	6.1	1'811'004'300
<b>Excédent de charges</b>					<b>33'053'100</b>
<b>Excédent de revenus</b>	<b>14'599'033</b>	<b>7'423'712</b>			

## IMPUTATIONS INTERNES

	Fournitures de bureau et imprimés	Machines, mobilier et équipement	Intérêts passifs	Téléphonie	Acquisitions et prestations informatiques	Loyers	Entretien des bâtiments	Total des charges à imputer	Total des produits à imputer	Excédent de charges (-) / revenu (+) avant imputation	Excédent de charges (-) / revenu (+) après imputation
<b>Total</b>	<b>2'540'030</b>	<b>78'917</b>	<b>25'036'626</b>	<b>351'844</b>	<b>10'005'755</b>	<b>6'691'330</b>	<b>8'323'527</b>	<b>53'028'029</b>	<b>53'028'029</b>	<b>+14'599'033</b>	<b>+14'599'033</b>
<b>Autorités</b>	<b>77'162</b>	<b>43'572</b>	<b>49'233</b>	<b>3'392</b>	<b>442'000</b>	<b>218'370</b>	<b>100'470</b>	<b>934'199</b>	<b>2'618'947</b>	<b>-12'631'575</b>	<b>-10'946'827</b>
Grand Conseil										-817'140	-817'140
Conseil d'Etat							38'847	38'847		-3'383'619	-3'422'466
Chancellerie d'Etat, secrétariat	26'047	110	49'233	1'581	321'850		8'255	407'076		-4'505'424	-4'912'500
Service du Grand Conseil	13'421			238	70'850		14'568	99'077		-525'834	-624'911
Service du matériel et des imprimés	32'282	43'462		934	27'450	218'370	31'782	354'280	2'618'947	-2'580'519	-315'852
Contrôle cantonal des finances	5'412			639	21'850		7'018	34'919		-819'039	-853'958
<b>Département de la justice, de la sécurité et des finances</b>	<b>1'886'797</b>	<b>29'006</b>	<b>5'482'596</b>	<b>154'386</b>	<b>4'997'700</b>	<b>2'710'137</b>	<b>2'642'020</b>	<b>17'902'642</b>	<b>42'085'555</b>	<b>+1'057'191'353</b>	<b>+1'081'374'266</b>
Secrétariat général DJSF	5'458	175		1'730	27'850		12'625	47'838		-949'324	-997'162
Office d'organisation	493			120	163'550		3'240	167'403		-220'127	-387'530
Politique familiale et égalité	546			347	4'500		8'685	14'078		-209'386	-223'464
Service de la justice	11'210			1'231	22'150			34'591		+3'979'970	+3'945'379
Tribunal cantonal	25'631	216		1'854	563'550		80'683	671'934		-3'879'202	-4'551'136
Tribunaux de districts	42'189	1'488		7'432		344'040	101'062	496'211		-4'965'518	-5'461'729
Tribunal fiscal	701			296		19'800		20'797		-456'873	-477'670
Autorités de conciliation	3'160	685		1'437			20'788	26'070		-670'311	-696'381
Ministère public	7'906	532		535			23'291	32'264		-1'969'388	-2'001'652
Juges d'instruction	10'018			2'895			3'082	15'995		-2'941'258	-2'957'253
Service pénitentiaire	4'596	410	2'539	852	34'950		73'446	116'793		-5'449'171	-5'565'964
Prison préventive, Chx-de-Fds	5'695	606	64'537	1'568	10'350		58'558	141'314		-3'468'952	-3'610'266
EEP Bellevue, Gorgier	5'594	110	180'071		22'500		280'981	489'256		-2'556'798	-3'046'054
EEP La Ronde	1'909	110	51'952		8'400		76'319	138'690		-1'026'295	-1'164'985
Service de probation	1'375			2'220	100'500			104'095		-1'164'266	-1'268'361
Police cantonale	116'836	265	541'800	78'710	534'250	1'264'249	976'586	3'512'696		-39'116'671	-42'629'367
Service sécurité civile et militaire	21'957		118'318	5'861	103'250	6'800	16'705	272'891		-1'313'247	-1'586'138
Service financier	31'087		4'300'706	5'588	1'493'550	255'405	95'608	6'181'944	25'036'626	+153'747'461	+172'602'143
Service des contributions	28'127	240		14'689	1'623'400	152'687	298'021	2'117'164		+1'000'537'655	+998'420'491
Service juridique	12'987	274		5'057	54'550		27'679	100'547		-2'228'221	-2'328'768

## IMPUTATIONS INTERNES

	Fournitures de bureau et imprimés	Machines, mobilier et équipement	Intérêts passifs	Téléphonie	Acquisitions et prestations informatiques	Loyers	Entretien des bâtiments	Total des charges à imputer	Total des produits à imputer	Excédent de charges (-) / revenu (+) avant imputation	Excédent de charges (-) / revenu (+) après imputation
Service des ressources humaines	24'097			1'983	122'600	73'120	36'374	258'174		-10'975'078	-11'233'252
Service informatique entité neuchâteloise	1'509'288	23'895	92'429	12'400		495'456	410'606	2'544'074	10'357'599	-10'997'364	-3'183'839
Administration de la caisse de pensions	8'200			1'710	59'100	44'300	15'574	128'884		+260'000	+131'116
Service de la gérance des immeubles	6'590		130'244	5'058	42'100	54'280	20'492	258'764	6'691'330	-6'373'010	+59'556
Service des communes	1'147			813	6'600		1'615	10'175		-403'273	-413'448
<b>Département de la santé et des affaires sociales</b>	<b>73'616</b>	<b>1'972</b>	<b>1'473'422</b>	<b>41'791</b>	<b>1'070'750</b>	<b>660'965</b>	<b>209'380</b>	<b>3'531'896</b>		<b>-432'180'804</b>	<b>-435'712'700</b>
Secrétariat général DSAS	4'788			683	30'550		2'137	38'158		-765'613	-803'771
Service de la santé publique	8'626			3'755	134'150	63'495	19'734	229'760		-4'104'088	-4'333'848
Aide hospitalière										-218'952'661	-218'952'661
Etablissements pour personnes âgées			129'650					129'650		-5'965'843	-6'095'493
Service médico-psychol. pour enf. et ado	7'995	666		8'328	16'750	224'078	34'904	292'721		-1'863'005	-2'155'726
Hôpital psychiatrique de Perreux			1'257'682					1'257'682		-21'757'813	-23'015'495
Service de l'action sociale	8'341			3'905	223'700	160'277	64'440	460'663		-36'501'596	-36'962'259
Office des bourses	3'331			489	56'000	25'015	535	85'370		-4'261'169	-4'346'539
Service de l'assurance-maladie	16'749			3'117	339'750	48'180	11'436	419'232		-49'324'994	-49'744'226
Service des mineurs et des tutelles	22'100	1'306		20'819	262'650	132'080	76'194	515'149		-11'302'822	-11'817'971
Service des établissements spécialisés	1'686		86'090	695	7'200	7'840		103'511		-77'381'200	-77'484'711
<b>Département de la gestion du territoire</b>	<b>131'889</b>	<b>1'447</b>	<b>7'578'570</b>	<b>35'369</b>	<b>1'306'950</b>	<b>892'773</b>	<b>2'586'467</b>	<b>12'533'465</b>	<b>8'323'527</b>	<b>-54'233'385</b>	<b>-58'443'323</b>
Secrétariat général DGT	6'831		87'636	584	7'500		3'885	106'436		-3'225'882	-3'332'318
Office des transports	523		523'313	643	6'000		12'127	542'606		-30'917'525	-31'460'131
Office du logement				1'623	3'000			4'623		-2'463'685	-2'468'308
Service des ponts et chaussées, adm.	26'997	542	4'074'010	3'097	214'150	254'000	97'740	4'670'536		-9'374'749	-14'045'285
Ponts et chaussées, entr. et corr. routes			212'213				365'673	577'886		-19'032'394	-19'610'280
Ponts et chaussées, économie des eaux			44'275					44'275		+1'144'327	+1'100'052
Service protection de l'environnement	9'325		966'247	3'901	106'500	162'936	163'376	1'412'285		-4'053'916	-5'466'201
Service de l'énergie	7'299		118'301	1'811	15'750		27'717	170'878		-7'165'554	-7'336'432
Service de l'aménagement du territoire	6'757		5'759	2'671	76'550		54'083	145'820		-1'183'755	-1'329'575
Service géomatique et registre foncier	35'605	795	9'711	4'138	271'000	64'510	138'872	524'631		+24'408	-500'223
Service faune, forêts et nature	10'736	110	323'467	2'888	82'000	12'960	67'138	499'299		-5'080'024	-5'579'323

## IMPUTATIONS INTERNES

	Fournitures de bureau et imprimés	Machines, mobilier et équipement	Intérêts passifs	Téléphonie	Acquisitions et prestations informatiques	Loyers	Entretien des bâtiments	Total des charges à imputer	Total des produits à imputer	Excédent de charges (-) / revenu (+) avant imputation	Excédent de charges (-) / revenu (+) après imputation
Service des bâtiments	4'448		1'206'596	3'695	43'100	43'190	75'996	1'377'025		-4'462'332	-5'839'357
Entretien et exploitation des bâtiments							1'579'860	1'579'860	8'323'527	-11'552'014	-4'808'347
Service des automobiles et navigation	23'368		7'042	10'318	481'400	355'177		877'305		+43'109'710	+42'232'405
<b>Département de l'économie</b>	<b>189'459</b>	<b>1'488</b>	<b>3'691'433</b>	<b>78'070</b>	<b>1'169'970</b>	<b>1'389'379</b>	<b>735'511</b>	<b>7'255'310</b>		<b>-155'645'423</b>	<b>-162'900'733</b>
Secrétariat général DEC	7'261		68'203	1'009	18'600	1'560	26'936	123'569		-1'135'102	-1'258'671
Service de l'économie	3'077	226	813'072	4'255	73'050	54'870	14'810	963'360		-27'800'137	-28'763'497
Service et offices poursuites et faillites	66'335			8'267	406'900	165'828	87'807	735'137		+6'214'862	+5'479'725
Office du registre du commerce	2'740			379	94'800	34'175	11'075	143'169		+328'871	+185'702
Evologia	2'751		154'114	1'872	37'900		32'523	229'160		-1'003'831	-1'232'991
Service de l'emploi	42'253	247	326	35'671	2'950	622'831		704'278		-23'878'094	-24'582'372
Service inspection et santé au travail	3'105	355		1'798	36'020	54'660	126'953	222'891		-549'883	-772'774
Centre neuch. d'intégration professionnel	4'250		244'857	3'824	50'950		58'176	362'057		+36'197	-325'860
AVS/AI										-94'281'919	-94'281'919
Service de l'agriculture	14'326	188	2'381'263		103'800		106'343	2'605'920		-5'937'613	-8'543'533
Service consommation et aff. vétérinaires	6'219		29'598	13'628	87'250	16'600	160'659	313'954		-4'425'165	-4'739'119
Service des migrations	28'024	472		3'648	220'250	329'499		581'893		-2'092'850	-2'674'743
Service du délégué aux étrangers	9'118			3'719	37'500	109'356	110'229	269'922		-1'120'759	-1'390'681
<b>Département de l'éducation, de la culture et des sports</b>	<b>181'107</b>	<b>1'432</b>	<b>6'761'372</b>	<b>38'836</b>	<b>1'018'385</b>	<b>819'706</b>	<b>2'049'679</b>	<b>10'870'517</b>		<b>-387'901'133</b>	<b>-398'771'650</b>
Secrétariat général DECS	7'492		22'720	918	49'100		10'683	90'913		-3'236'882	-3'327'795
Constructions scolaires			854'410					854'410		-6'128'854	-6'983'264
Centre accueil et prév. prof. établ. scol.				56				56		-329'193	-329'249
Service orientation scolaire et prof.	24'063	470		5'339	151'150	209'821	146'856	537'699		-4'459'973	-4'997'672
Service de l'enseignement obligatoire	25'378			5'494	162'085		44'245	237'202		-83'136'506	-83'373'708
Office de l'enseignement spécialisé	64							64		-31'231'193	-31'231'257
Bureau de l'informatique scolaire	2'464		108'836		126'150	289'446		526'896		-4'991'246	-5'518'142
Centre de psychomotricité	884				14'250	71'720		86'854		-569'860	-656'714
Service formation prof. et lycées	17'136	742	32'000	7'387	122'350	137'669		317'284		-8'544'405	-8'861'689
Lycée Denis-de-Rougemont	3'436		87'249	2'385			229'448	322'518		-15'620'100	-15'942'618
Lycée Blaise-Cendrars	1'331		230'194	1'726			123'247	356'498		-11'034'532	-11'391'030

## IMPUTATIONS INTERNES

	Fournitures de bureau et imprimés	Machines, mobilier et équipement	Intérêts passifs	Téléphonie	Acquisitions et prestations informatiques	Loyers	Entretien des bâtiments	Total des charges à imputer	Total des produits à imputer	Excédent de charges (-) / revenu (+) avant imputation	Excédent de charges (-) / revenu (+) après imputation
Lycée Jean-Piaget	11'757		3'911				44'000	59'668		-22'855'282	-22'914'950
CPMB - Ctr. form. prof. métiers bâtiment	1'797		320'687				14'995	337'479		-4'169'323	-4'506'802
CPLN - Ctr. form. prof. Littoral	3'305		5'649				2'700	11'654		-25'294'114	-25'305'768
CIFOM - Ctr. form. prof. Montagnes	2'450		6'152				10'887	19'489		-36'754'310	-36'773'799
Service hautes écoles et recherches	2'093		473'526	2'052	8'250	38'650	34'159	558'730		-25'357'662	-25'916'392
Formation HES			681'187				84'315	765'502		-25'878'403	-26'643'905
Université	39'100		2'073'375				810'072	2'922'547		-52'513'488	-55'436'035
Cité universitaire			154'091		24'300			178'391		-673'508	-851'899
Service des sports	8'752	110	396'639	2'524			43'008	451'033		-2'533'618	-2'984'651
Camps de sports										-59'183	-59'183
Service des affaires culturelles			8'519	1'147		4'500		14'166		-5'485'867	-5'500'033
Conservatoire, section amateurs	16'308		411'886	4'017	111'900		22'004	566'115		-6'501'598	-7'067'713
Conservatoire, filières professionnelles			127'797				82'687	210'484		-4'225'010	-4'435'494
Office protection monuments et sites	3'792		73'162	1'009	40'500	4'890	18'562	141'915		-2'249'647	-2'391'562
Office d'archéologie	2'891		1'209	3'793	128'250	3'360	326'093	465'596		-1'222'950	-1'688'546
Parc et musée d'archéologie	4'893	110	674'865					679'868		-2'145'417	-2'825'285
Office des archives	1'721		13'308	989	80'100	59'650	1'718	157'486		-699'009	-856'495

# Statistiques financières

- **Budget et compte de fonctionnement**  
(1990-2009)
- **Budget et compte des investissements**  
(1990-2009)
- **Financement**  
(1990-2009)
- **Dette et intérêts passifs**  
(1990-2009)
- **Charges par nature**  
(1990-2009)
- **Revenus par nature**  
(1990-2009)
- **Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle**  
(1990-2009)
- **Compte de fonctionnement selon la classification organique**  
(1999-2009)
- **Compte des investissements selon la classification organique**  
(1999-2009)
- **Investissements nets par objet**  
(1990-2009)
- **Actif du bilan**  
(1989-2008)
- **Passif du bilan**  
(1989-2008)

***NB. Les éventuelles différences par rapport aux comptes et par rapport au calcul des totaux sont dues aux arrondis (les statistiques sont mentionnées en milliers de francs).***

Le détail des statistiques financières peut être obtenu auprès du Service financier de l'Etat,  
Rue du Musée 1,  
Case postale 2316,  
2001 Neuchâtel,  
tél. 032/ 889.64.10,  
fax. 032/ 889.60.82,  
e-mail: Service.Financier@ne.ch.

Les statistiques, les indicateurs et les quotes-parts peuvent être consultés sur Internet à l'adresse:  
[http://www.ne.ch/Finances et impôts/Finances/Statistiques](http://www.ne.ch/Finances%20et%20imp%C3%a4ts/Finances/Statistiques)

## BUDGET ET COMPTE DE FONCTIONNEMENT

En milliers de francs

Année	Budget			Comptes		
	Charges	Revenus	Excédents de ch. (-) / rev. (+)	Charges	Revenus	Excédents de ch. (-) / rev. (+)
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)	(5)	(6)=(5)-(4)
1990	834'506	811'941	-22'565	897'320	904'812	+7'492
1991	940'601	899'282	-41'319	970'180	922'562	-47'618
1992	1'034'211	995'813	-38'398	1'064'868	1'002'119	-62'749
1993	1'102'077	1'042'804	-59'273	1'101'193	1'036'135	-65'057
1994	1'137'380	1'073'148	-64'231	1'125'468	1'070'041	-55'427
1995	1'155'714	1'103'378	-53'336	1'134'971	1'097'508	-37'463
1996	1'209'751	1'165'164	-44'587	1'195'688	1'167'128	-28'560
1997	1'246'025	1'202'884	-43'141	1'229'215	1'191'111	-38'105
1998	1'271'005	1'228'187	-42'818	1'270'062	1'228'363	-41'700
1999	1'322'894	1'280'856	-42'038	1'348'875	1'323'798	-25'078
2000	1'373'692	1'337'091	-36'600	1'404'957	1'392'611	-12'345
2001	1'389'746	1'356'560	-33'186	1'422'491	1'403'607	-18'884
2002	1'468'441	1'431'154	-37'287	1'504'838	1'476'201	-28'637
2003	1'569'904	1'512'680	-57'224	1'588'288	1'524'622	-63'666
2004	1'656'746	1'588'863	-67'883	1'665'595	1'566'268	-99'328
2005*	1'714'716	1'665'974	-48'742	2'152'268	2'070'787	-81'481
2006**	1'755'142	1'711'564	-43'578	1'995'349	2'003'822	+8'473
2007	1'785'371	1'742'163	-43'208	1'791'472	1'798'895	+7'424
2008	1'844'057	1'811'004	-33'053	1'893'785	1'908'384	+14'599
2009	1'893'171	1'862'983	-30'188			

\* Pour les comptes, le total des charges et le total des revenus sont influencés par le versement extraordinaire de la BNS et son affectation.

\*\* Pour les comptes, le total des charges et le total des revenus sont pris en compte après la mise en œuvre du principe d'échéance. Avant comptabilisation de celui-ci, le solde du compte de fonctionnement présente un excédent de revenus de 45,1 millions de francs.

## BUDGET ET COMPTE DES INVESTISSEMENTS

En milliers de francs

Année	Budget			Comptes		
	Dépenses	Recettes	Investissements nets	Dépenses	Recettes	Investissements nets
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)	(6)=(4)-(5)
1990	273'549	173'742	99'807	288'790	199'798	88'992
1991	341'574	224'158	117'416	334'355	227'667	106'688
1992	388'454	255'433	133'021	385'738	244'637	141'101
1993	305'788	205'814	99'974	312'431	217'254	95'178
1994	260'479	177'709	82'770	254'770	177'341	77'429
1995	254'129	165'321	88'808	179'600	113'325	66'275
1996	170'280	92'433	77'847	175'074	106'700	68'374
1997	175'310	99'932	75'378	221'723	144'604	77'119
1998	235'422	143'924	91'498	267'383	177'368	90'015
1999	272'348	173'935	98'413	293'379	208'515	84'865
2000	279'193	177'535	101'658	316'780	198'900	117'880
2001	269'142	173'813	95'329	283'433	175'097	108'335
2002	246'233	157'001	89'232	227'853	150'725	77'127
2003	211'291	125'836	85'456	204'422	146'727	57'694
2004	208'492	113'770	94'722	214'347	136'420	77'927
2005	193'411	97'964	95'447	150'231	86'580	63'651
2006	147'807	81'589	66'218	132'651	83'587	49'064
2007	115'575	57'766	57'809	102'359	58'995	43'364
2008	161'424	97'447	63'977	141'335	50'237	91'098
2009	136'054	63'709	72'345			

## FINANCEMENT

En milliers de francs

Année	Investissements nets	Amortissements		Excédents de ch. (-) / rev. (+)	Financements spéciaux		Exc. (+) / Insuff. (-) de financement
		Patrimoine financier	Patrimoine administratif		Attributions	Prélèvements	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(3)+(4)+(5)-(1)-(6) *
C 1990	88'992	1'879	41'013	+7'492	20'123	1'470	-19'955
C 1991	106'688	2'979	40'548	-47'618	4'619	10'795	-116'955
C 1992	141'101	5'573	46'281	-62'749	5'165	12'120	-158'951
C 1993	95'178	5'490	55'200	-65'057	3'199	8'723	-105'068
C 1994	77'429	6'206	59'461	-55'427	2'602	11'472	-76'059
C 1995	66'275	7'841	63'743	-37'463	1'695	6'565	-37'024
C 1996	68'374	8'668	65'961	-28'560	6'175	9'018	-25'148
C 1997	77'119	8'790	68'618	-38'105	1'487	8'926	-45'255
C 1998	90'015	9'520	68'195	-41'700	2'229	5'734	-57'505
C 1999	84'865	10'953	70'923	-25'078	9'863	3'411	-21'614
C 2000	117'880	8'288	74'606	-12'345	15'833	5'195	-36'695
C 2001	108'335	9'742	81'158	-18'884	9'954	5'567	-31'932
C 2002	77'127	10'367	86'002	-28'637	11'700	5'365	-3'060
C 2003	57'694	18'559	78'177	-63'666	5'516	10'080	-29'189
C 2004	77'927	18'581	90'959	-99'328	7'233	12'806	-91'869
C 2005**	63'651	18'100	439'625	-81'481	68'435	8'606	+354'321
C 2006***	49'064	19'196	79'101	+8'473	11'937	44'911	+5'536
C 2007	43'364	17'937	77'325	+7'424	12'142	5'737	+47'789
C 2008	91'098	26'111	85'035	+14'599	41'864	25'439	+24'960
B 2009	72'345	28'574	82'641	-30'188	1'660	29'723	-47'955

\* Dès 2004, seuls les amortissements du patrimoine administratif (sans le patrimoine financier) sont pris en compte dans le calcul du solde de financement.

\*\* L'affectation du versement extraordinaire de la BNS influence les amortissements du patrimoine administratif (+362 millions au titre de l'amortissement du découvert) et les attributions aux financements spéciaux (+63,8 millions). Sans ces variations, l'insuffisance de financement est de 71,5 millions de francs.

\*\*\* Le résultat du compte de fonctionnement ainsi que les attributions et prélèvements aux financements spéciaux sont pris en compte après la mise en œuvre du principe d'échéance. Avant comptabilisation de celui-ci, l'excédent de financement s'élève à 39,6 millions de francs.

## DETTE ET INTÉRÊTS PASSIFS

En milliers de francs

Année	Dettes consolidées au 31.12 *	Intérêts passifs sur la dette consolidée
	(1)	(2)
C 1990	567'750	24'939
C 1991	683'800	27'648
C 1992	913'200	35'902
C 1993	1'049'450	53'270
C 1994	1'094'200	60'799
C 1995	1'186'950	62'786
C 1996	1'219'125	66'035
C 1997	1'266'300	66'749
C 1998	1'290'525	67'464
C 1999	1'368'950	66'340
C 2000	1'461'375	66'040
C 2001	1'497'500	64'022
C 2002	1'591'500	61'833
C 2003	1'624'000	62'728
C 2004	1'805'500	61'760
C 2005	1'715'000	61'223
* Dette consolidée = reconnaissances de dette + emprunts par obligations + placements privés C 2006**	1'480'000	77'044
C 2007	1'380'000	47'648
** Les intérêts passifs sont pris en compte après la mise en œuvre du principe d'échéance (avant comptabilisation : 55,5 millions de francs) C 2008	1'314'452	44'098
B 2009	1'464'638	48'031

Charges par nature - En milliers de francs

Année	Charges de personnel	Biens, services et marchandises	Intérêts passifs	Amortissements	Parts et contributions sans affectation	Dédommagements aux collectivités	Subventions accordées	Subventions redistribuées	Attributions aux financ. spéciaux	Imputations internes	Total
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)=(1)+...+(10)
C 1990	242'952	81'551	25'381	42'892	34'089	7'314	326'000	78'591	20'127	38'423	897'320
C 1991	272'688	89'159	28'957	43'527	35'263	7'932	373'300	93'763	4'619	20'972	970'180
C 1992	286'105	90'083	37'650	51'854	40'456	8'590	412'671	104'710	5'165	27'584	1'064'868
C 1993	292'366	86'068	55'418	60'691	42'080	8'587	422'965	105'263	3'199	24'556	1'101'193
C 1994	287'857	85'475	62'047	65'667	45'093	9'511	424'280	119'766	2'602	23'171	1'125'468
C 1995	290'072	89'859	64'563	71'584	43'084	9'858	434'509	115'974	1'695	13'774	1'134'971
C 1996	300'601	93'312	67'641	74'629	46'013	11'941	493'656	88'136	6'175	13'583	1'195'688
C 1997	302'938	95'823	67'597	77'408	51'189	12'819	527'593	77'648	1'487	14'714	1'229'215
C 1998	308'786	96'583	68'463	77'716	49'142	12'534	562'189	82'668	2'229	9'752	1'270'062
C 1999	319'174	101'424	66'850	81'876	51'777	30'538	590'074	83'857	9'863	13'442	1'348'875
C 2000	336'422	104'956	66'821	82'894	51'034	43'410	596'149	85'903	15'722	21'646	1'404'957
C 2001	346'268	110'354	64'586	90'900	3'057	59'151	623'123	91'791	9'954	23'308	1'422'491
C 2002	370'388	114'019	63'098	96'369	3'200	67'578	657'628	97'271	11'700	23'588	1'504'838
C 2003	399'053	113'676	63'972	96'736	3'276	75'289	712'793	96'762	5'516	21'215	1'588'288
C 2004	412'004	123'786	62'890	109'540	3'715	76'282	751'693	97'188	7'233	21'266	1'665'595
C 2005*	485'198	121'221	61'994	457'725	3'347	70'845	780'607	80'028	68'435	22'868	2'152'268
C 2006**	479'617	128'567	77'908	98'298	4'755	72'873	1'017'988	74'320	11'937	29'086	1'995'349
C 2007	438'086	113'141	48'585	95'262	5'858	72'938	892'009	77'273	12'142	36'180	1'791'472
C 2008	438'817	126'311	45'438	111'146	8'922	71'431	901'979	76'819	41'864	71'058	1'893'785
B 2009	421'335	121'708	48'932	111'215	8'565	82'388	964'218	89'655	1'660	43'495	1'893'171

\* L'affectation du versement extraordinaire de la BNS influence le total des amortissements (+362 millions) et le total des attributions aux financements spéciaux (+63.8 millions).

\*\* Les charges sont prises en compte après le principe d'échéance. Avant comptabilisation de celui-ci, le total des charges s'élève à 1'723,1 millions de francs.

Revenus par nature - En milliers de francs

Année	Impôts	Patentes et concessions	Revenus des biens	Contributions	Part à des recettes sans affectation	Dédommagements de collectivités	Subventions acquises	Subventions à redistribuer	Prélèvements aux financ. spéciaux	Imputations internes	Total
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)=(1)+...+(10)
C 1990	489'822	4'592	29'350	69'043	91'538	22'225	79'759	78'591	1'470	38'423	904'812
C 1991	471'501	5'257	28'074	72'532	99'132	25'510	95'027	93'763	10'795	20'972	922'562
C 1992	498'452	4'841	31'312	75'250	109'513	28'262	110'075	104'710	12'120	27'584	1'002'119
C 1993	505'127	5'700	27'162	78'414	124'181	31'927	125'082	105'263	8'723	24'556	1'036'135
C 1994	521'155	5'668	26'942	82'757	119'529	29'102	130'480	119'766	11'472	23'171	1'070'041
C 1995	543'500	6'190	22'467	85'864	126'270	29'475	147'431	115'974	6'565	13'774	1'097'508
C 1996	562'983	6'039	24'716	86'807	130'125	25'948	219'773	88'136	9'018	13'583	1'167'128
C 1997	562'052	5'847	23'936	84'819	142'862	26'819	243'488	77'648	8'926	14'714	1'191'111
C 1998	571'748	5'883	24'660	86'427	145'155	26'763	269'572	82'668	5'734	9'752	1'228'363
C 1999	606'009	6'456	25'140	90'702	164'768	38'539	291'473	83'857	3'411	13'442	1'323'798
C 2000	647'632	6'497	30'271	97'439	163'377	41'320	293'442	85'903	5'084	21'646	1'392'611
C 2001	657'016	6'410	30'917	107'349	183'685	44'149	253'415	91'791	5'567	23'308	1'403'607
C 2002	689'110	6'229	29'211	115'263	197'715	50'219	262'230	97'271	5'365	23'588	1'476'201
C 2003	678'651	6'296	29'768	121'440	199'622	79'420	281'368	96'762	10'080	21'215	1'524'622
C 2004	683'741	6'097	31'456	131'677	199'462	83'014	299'561	97'188	12'806	21'266	1'566'268
C 2005*	859'764	6'067	33'442	138'294	614'189	68'069	239'460	80'028	8'606	22'868	2'070'787
C 2006**	925'005	5'928	52'815	151'004	302'849	86'378	331'525	74'320	44'911	29'086	2'003'822
C 2007	968'762	5'340	43'763	143'302	201'608	67'888	249'043	77'273	5'737	36'180	1'798'895
C 2008	991'376	5'526	48'181	149'327	270'664	64'139	205'856	76'819	25'439	71'058	1'908'384
B 2009	989'697	5'321	41'196	127'665	263'060	63'209	209'962	89'655	29'723	43'495	1'862'983

\* Le versement extraordinaire de la BNS influence le total des parts à des recettes sans affectation (+425.8 millions).

\*\* Les revenus sont pris en compte après la mise en œuvre du principe d'échéance. Avant comptabilisation de celui-ci, le total des revenus s'élève à 1'768,2 millions de francs.

**COMPTE DE  
FONCTIONNEMENT  
SELON LA  
CLASSIFICATION  
FONCTIONNELLE**  
En milliers de francs

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle - charges nettes en milliers de francs

Année	Administra- tion générale	Sécurité publique	Enseigne- ment et formation	Culture et loisirs	Santé	Prévo- yance sociale	Trafic	Protection de l'environ- nement	Economie publique	Finances et impôts	Excédents de charges (-) / revenus (+)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)=(10)-(-1) -(2)-...-(9)
C 1990	48'814	46'311	181'829	11'662	73'002	94'225	31'796	13'474	26'357	534'961	+7'492
C 1991	48'760	53'567	203'895	10'213	79'620	99'722	33'680	17'803	12'000	511'645	-47'618
C 1992	51'144	58'813	206'403	11'443	81'596	115'152	39'929	18'305	11'587	531'622	-62'749
C 1993	49'776	60'583	207'203	11'395	84'937	112'986	42'073	18'943	9'499	532'337	-65'057
C 1994	48'296	58'502	200'799	11'827	81'987	114'701	44'217	19'879	9'236	534'015	-55'427
C 1995	51'724	57'784	202'246	11'409	81'208	111'023	43'703	20'897	9'155	551'686	-37'463
C 1996	52'743	62'186	220'820	11'851	87'057	84'580	70'490	23'164	16'065	600'395	-28'560
C 1997	55'590	63'211	221'849	12'135	96'579	87'663	67'180	20'999	17'136	604'239	-38'105
C 1998	58'320	63'065	227'620	12'764	95'758	99'960	63'306	12'965	28'175	620'233	-41'700
C 1999	60'793	62'676	236'201	11'853	102'347	104'697	66'218	15'061	31'002	665'772	-25'078
C 2000	65'835	65'532	252'569	12'828	99'938	120'902	70'741	17'691	34'519	728'209	-12'345
C 2001	70'166	69'118	265'360	14'040	115'684	169'279	71'167	17'964	36'440	810'334	-18'884
C 2002	73'919	72'246	290'416	16'875	118'228	176'762	69'957	19'392	39'462	848'621	-28'637
C 2003	77'902	68'202	296'209	16'948	133'246	190'225	70'048	18'229	32'907	840'250	-63'666
C 2004	82'580	70'130	311'257	17'021	144'470	203'155	70'558	18'996	30'897	849'736	-99'328
C 2005	80'457	63'969	333'753	15'714	256'895	230'505	70'655	18'663	28'270	1'017'400	-81'481
C 2006*	74'675	62'869	290'629	14'708	401'056	263'845	72'150	21'527	28'149	1'238'082	+8'473
C 2007	87'475	63'981	348'128	13'845	261'123	263'996	74'490	15'385	27'004	1'162'851	+7'424
C 2008	81'236	64'809	381'583	15'312	260'711	287'933	83'509	18'529	43'815	1'252'039	+14'599
B 2009	75'931	72'437	403'260	15'138	270'415	287'197	86'946	17'287	26'526	1'224'949	-30'188

\* Les charges nettes de la classification fonctionnelle sont prises en compte après la mise en œuvre du principe d'échéance.

# COMPTE DE FONCTIONNEMENT SELON LA CLASSIFICATION ORGANIQUE

En milliers de francs

Année	Autorités	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS	Fonds	Total
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=(1)+...+(7)
<b>Charges</b>								
C 1999	11'168	337'648	275'826	110'521	228'737	339'123	45'851	1'348'875
C 2000	15'410	346'087	281'872	111'869	241'570	351'495	56'652	1'404'957
C 2001	17'103	312'873	294'907	113'157	262'417	375'346	46'689	1'422'491
C 2002	15'987	326'050	320'943	116'354	272'737	406'342	46'425	1'504'838
C 2003	16'847	348'198	336'314	110'195	300'160	426'703	49'870	1'588'288
C 2004	17'292	227'791	452'122	153'708	318'621	439'875	56'186	1'665'595
C 2005*	17'452	655'626	486'864	161'148	325'868	452'545	52'764	2'152'268
C 2006**	15'995	246'676	722'504	162'177	341'921	446'992	59'085	1'995'349
C 2007	18'233	238'485	538'344	166'082	326'906	448'187	55'235	1'791'472
C 2008	18'069	253'693	550'604	177'800	317'936	484'708	90'974	1'893'785
B 2009	18'220	268'717	536'400	175'241	299'733	508'050	86'810	1'893'171
<b>Revenus</b>								
C 1999	848	828'067	159'097	44'867	152'896	92'172	45'851	1'323'798
C 2000	2'532	877'676	164'240	41'954	161'370	88'187	56'652	1'392'611
C 2001	4'279	915'532	166'150	50'949	123'621	96'387	46'689	1'403'607
C 2002	3'390	958'664	186'708	51'481	130'528	99'004	46'425	1'476'201
C 2003	3'522	958'617	194'488	52'278	153'573	112'273	49'870	1'524'622
C 2004	5'998	887'353	223'256	108'053	169'921	115'500	56'186	1'566'268
C 2005*	2'128	1'479'655	130'143	126'258	173'863	105'975	52'764	2'070'787
C 2006**	3'936	1'289'696	193'033	129'878	184'558	143'637	59'085	2'003'822
C 2007	4'882	1'198'654	143'537	131'088	168'017	97'482	55'235	1'798'895
C 2008	5'438	1'310'885	118'423	123'567	162'290	96'807	90'974	1'908'384
B 2009	4'992	1'298'822	84'894	119'308	169'663	98'494	86'810	1'862'983
<b>Excédents de charges (-) / revenus (+)</b>								
C 1999	-10'320	+490'419	-116'730	-65'654	-75'842	-246'951	0	-25'078
C 2000	-12'878	+531'589	-117'632	-69'916	-80'201	-263'308	0	-12'345
C 2001	-12'824	+602'659	-128'756	-62'208	-138'795	-278'960	0	-18'884
C 2002	-12'597	+632'614	-134'235	-64'873	-142'209	-307'338	0	-28'637
C 2003	-13'325	+610'420	-141'826	-57'917	-146'587	-314'430	0	-63'666
C 2004	-11'294	+659'562	-228'866	-45'654	-148'700	-324'375	0	-99'328
C 2005*	-15'324	+824'029	-356'721	-34'890	-152'005	-346'570	0	-81'481
C 2006**	-12'059	+1'043'020	-529'471	-32'299	-157'363	-303'355	0	+8'473
C 2007	-13'351	+960'169	-394'806	-34'994	-158'889	-350'705	0	+7'424
C 2008	-12'632	+1'057'191	-432'181	-54'233	-155'645	-387'901	0	+14'599
B 2009	-13'228	+1'030'105	-451'506	-55'933	-130'070	-409'556	0	-30'188

De 1999 à 2003, les statistiques se rapportent à l'ancienne structure des départements : Autorités (y compris CCFI), DFAS, DJSS, DGT, DEP, DIPAC.  
 Dès 2004, la nouvelle structure des départements est prise en considération : Autorités (y compris CCFI), DJSF, DSAS, DGT, DEC, DECS.

\* Les charges et les revenus du DJSF sont influencés par le versement extraordinaire de la BNS et son affectation.

\*\* Les charges et les revenus sont pris en compte après la mise en œuvre du principe d'échéance.

# COMPTE DES INVESTISSEMENTS SELON LA CLASSIFICATION ORGANIQUE

En milliers de francs

Année	Autorités	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS	Total
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+...+(6)
<b>Dépenses</b>							
C 1999	210	6'581	5'553	242'455	3'083	35'497	293'379
C 2000	-21	4'487	11'925	248'812	2'500	49'076	316'780
C 2001	454	3'248	12'600	218'782	3'985	44'363	283'433
C 2002	4'119	10'102	10'907	177'573	3'900	21'253	227'853
C 2003	496	7'667	8'689	162'297	4'336	20'937	204'422
C 2004	8	2'474	1'974	181'121	5'506	23'264	214'347
C 2005	0	3'935	3'112	116'507	9'938	16'739	150'231
C 2006	0	1'088	1'179	106'919	5'012	18'453	132'651
C 2007	0	1'942	650	75'160	3'616	20'991	102'359
C 2008	0	3'929	450	61'742	3'671	71'543	141'335
B 2009	0	14'047	450	85'546	6'660	29'351	136'054
<b>Recettes</b>							
C 1999	0	529	1'350	192'090	244	14'301	208'515
C 2000	0	0	1'710	187'709	0	9'480	198'900
C 2001	4	82	1'981	163'999	0	9'032	175'097
C 2002	1'122	180	2'031	136'554	0	10'839	150'725
C 2003	250	562	6'759	125'907	0	13'249	146'727
C 2004	186	400	-2'256	132'179	0	5'911	136'420
C 2005	0	999	600	84'286	0	696	86'580
C 2006	0	154	0	78'064	0	5'368	83'586
C 2007	0	155	29	54'277	25	4'509	58'995
C 2008	0	364	130	44'462	115	5'166	50'237
B 2009	0	1'390	0	56'489	0	5'830	63'709
<b>Investissements nets</b>							
C 1999	210	6'052	4'203	50'365	2'839	21'196	84'865
C 2000	-21	4'487	10'215	61'103	2'500	39'596	117'880
C 2001	450	3'166	10'619	54'783	3'985	35'331	108'335
C 2002	2'997	9'922	8'876	41'019	3'900	10'414	77'127
C 2003	246	7'105	1'930	36'389	4'336	7'688	57'694
C 2004	-178	2'074	4'229	48'943	5'506	17'353	77'927
C 2005	0	2'936	2'512	32'221	9'938	16'044	63'651
C 2006	0	933	1'179	28'856	5'012	13'084	49'064
C 2007	0	1'787	621	20'883	3'591	16'482	43'364
C 2008	0	3'565	320	17'280	3'556	66'378	91'098
B 2009	0	12'657	450	29'057	6'660	23'521	72'345

De 1999 à 2003, les statistiques se rapportent à l'ancienne structure des départements : Autorités (y compris CCFI), DFAS, DJSS, DGT, DEP, DIPAC.  
 Dès 2004, la nouvelle structure des départements est prise en considération : Autorités (y compris CCFI), DJSF, DSAS, DGT, DEC, DECS.

**INVESTISSEMENTS  
NETS PAR OBJETS**  
*En milliers de francs*

Investissements nets par objets - En milliers de francs

<i>Année</i>	<i>Bâtiments, constructions et équipements</i>	<i>Routes cantonales</i>	<i>Route nationale 5</i>	<i>Correction et régulation des eaux</i>	<i>Epuration des eaux</i>	<i>Améliorations foncières et bâtiments ruraux</i>	<i>Bâtiments scol. communaux et install. sportives</i>	<i>Entreprises de transports privées, aéroports</i>	<i>Divers</i>	<i>Total</i>
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)=(1)+...+(9)
C 1990	26'128	18'777	20'397	0	8'182	2'254	7'942	4'160	1'153	88'992
C 1991	30'102	27'160	20'049	898	11'092	3'233	8'654	3'191	2'309	106'688
C 1992	59'715	25'940	22'766	1'411	11'000	4'416	7'674	5'038	3'141	141'101
C 1993	27'831	22'371	21'611	752	8'300	3'330	7'749	2'861	373	95'178
C 1994	23'212	19'069	14'542	1'532	6'300	2'105	8'477	2'023	169	77'429
C 1995	27'453	4'855	12'859	-421	6'594	2'996	7'614	3'504	820	66'275
C 1996	29'299	2'738	12'992	-621	8'760	2'745	5'544	3'542	3'376	68'374
C 1997	32'167	6'534	11'112	690	9'484	2'485	6'305	3'191	5'151	77'119
C 1998	34'644	10'628	19'479	-457	9'500	3'006	6'552	1'397	5'266	90'015
C 1999	22'375	12'508	23'536	980	9'300	2'363	7'814	1'502	4'488	84'865
C 2000	35'300	21'491	20'296	698	11'602	2'196	13'846	4'384	8'068	117'880
C 2001	36'018	7'896	17'855	192	10'000	3'285	10'576	2'446	20'067	108'335
C 2002	23'571	8'574	16'907	337	10'000	3'167	3'632	1'490	9'451	77'127
C 2003	10'151	6'391	15'871	-716	9'200	2'391	4'734	2'483	7'190	57'694
C 2004	33'676	7'140	18'851	87	7'067	2'096	3'152	904	4'954	77'927
C 2005	30'662	12'802	6'096	2'115	3'832	3'171	1'673	826	2'473	63'651
C 2006	16'217	13'828	8'007	-428	2'684	2'623	1'571	2'991	1'570	49'064
C 2007	18'540	10'799	4'265	-185	1'700	1'792	2'006	2'672	1'774	43'364
C 2008	69'241	4'959	2'955	371	4'180	2'698	2'107	3'361	1'226	91'098
B 2009	40'081	5'665	5'131	1'647	8'000	2'835	3'687	3'444	1'855	72'345

Actif du bilan - En milliers de francs

Année	Patrimoine financier			Patrimoine administratif *			Avances envers fin. spéciaux	Découvert	Total	
	Disponi- bilités	Avoirs	Place- ments	Actifs transitoires	Investis- sements	Prêts et part. permanentes	Subventions à l'investissement			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)		(9)
C 1989	15'238	291'382	81'989	26'085	264'940	163'143			27'735	870'512
C 1990	15'765	289'555	96'553	23'566	313'462	161'542			27'650	928'093
C 1991	8'608	303'150	94'817	18'602	378'214	159'593			70'632	1'033'616
C 1992	13'782	334'751	88'024	15'671	472'438	157'435			130'152	1'212'253
C 1993	24'344	369'201	86'759	16'556	513'561	206'860			193'003	1'410'284
C 1994	30'838	356'461	82'877	5'640	530'596	235'256			246'902	1'488'569
C 1995	17'423	364'367	79'047	32'715	532'502	276'361			283'365	1'585'780
C 1996	42'228	331'195	69'405	15'541	537'575	270'398		4'974	310'013	1'581'328
C 1997	47'181	361'958	68'165	20'798	545'909	287'576		5'355	348'039	1'684'982
C 1998	25'626	370'874	68'980	4'895	422'997	286'349	144'798	4'709	389'739	1'718'966
C 1999	13'760	422'318	73'956	14'989	424'543	273'801	153'678	4'393	414'816	1'796'255
C 2000	33'238	413'333	74'054	25'028	455'448	253'987	164'458	988	427'162	1'847'695
C 2001	25'736	400'922	73'018	46'723	468'578	216'546	178'739		446'046	1'856'306
C 2002	124'641	456'467	64'124	16'420	472'328	183'980	170'742		474'683	1'963'385
C 2003	37'796	481'887	64'195	84'572	456'840	185'715	162'947		538'349	2'012'302
C 2004	51'628	536'258	61'482	20'296	463'283	196'881	148'766		637'676	2'116'271
C 2005**	84'625	757'755	67'045	22'165	461'547	196'766	137'314		357'178	2'084'395
C 2006	65'053	512'704	67'957	146'495	448'838	198'749	120'545		348'705	1'909'045
C 2007	132'305	425'318	65'899	162'592	431'037	196'291	104'659		341'282	1'859'382
C 2008	68'522	490'674	62'423	113'438	400'813	198'071	142'564		326'683	1'803'188

\* Entre 1988 et 1997, les investissements et les subventions à l'investissement apparaissent dans la même colonne.

\*\* Le versement extraordinaire de la BNS influence les avoires (placements à terme) et le découvert (amortissement).

Passif du bilan - En milliers de francs

<i>Année</i>	<i>Engagements courants</i>	<i>Dettes à court terme</i>	<i>Dettes à moyen et long terme</i>	<i>Engagements envers entités particulières</i>	<i>Provisions</i>	<i>Passifs transitoires</i>	<i>Engagements envers fin. spéciaux</i>	<i>Total</i>
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=(1)+...+(7)
C 1989	113'501		587'438	5'628	20'328	50'811	92'805	870'512
C 1990	127'628		610'533	6'628	20'666	45'444	117'194	928'093
C 1991	129'118		727'204	17'973	14'128	35'750	109'444	1'033'616
C 1992	101'397		956'998	12'484	10'637	31'558	99'180	1'212'253
C 1993	111'075		1'146'261	23'705	9'122	29'127	90'993	1'410'284
C 1994	108'594		1'219'592	37'930	9'109	33'182	80'163	1'488'569
C 1995	117'790		1'305'269	47'424	9'101	32'375	73'821	1'585'780
C 1996	119'147		1'340'397	35'944	11'422	9'116	65'302	1'581'328
C 1997	161'838		1'405'513	32'521	7'621	16'945	60'545	1'684'982
C 1998	158'018	13'226	1'428'869	28'894	6'996	26'021	56'943	1'718'966
C 1999	173'978	4'870	1'498'579	19'919	16'588	27'592	54'727	1'796'255
C 2000	164'500	5	1'572'345	11'951	16'658	19'593	62'643	1'847'695
C 2001	109'801	18'282	1'572'878	30'407	28'110	32'910	63'918	1'856'306
C 2002	150'747	354	1'640'030	38'459	20'369	40'498	72'926	1'963'385
C 2003	106'702	11'155	1'671'925	64'226	12'717	70'472	75'106	2'012'302
C 2004	128'691	7	1'853'742	36'622	6'796	16'835	73'578	2'116'271
C 2005*	139'620		1'767'708	4'793	7'500	30'371	134'403	2'084'395
C 2006	177'865		1'534'792	4'209	12'333	83'966	95'879	1'909'045
C 2007	204'946		1'437'874	17'106	16'292	86'036	97'128	1'859'382
C 2008	178'343		1'374'717	18'783	18'243	90'830	122'271	1'803'188

\* L'affectation du versement extraordinaire de la BNS influence les dettes à moyen et long terme (remboursements) et les engagements envers les financements spéciaux (attributions aux fonds).



# Indicateurs et quotes-parts définitions

## ***Indicateurs***

---

<b>1) Degré d'autofinancement</b>	autofinancement (amortissement du patrimoine administratif + solde du compte de fonctionnement) en pour-cent des investissements nets.
<b>2) Capacité d'autofinancement</b>	autofinancement en pour-cent des revenus du compte de fonctionnement (sans les subventions à redistribuer et les imputations internes).
<b>3) Quotité des intérêts</b>	intérêts nets (intérêts passifs - revenus des biens) en pour-cent des revenus du compte de fonctionnement (sans les subventions à redistribuer et les imputations internes).
<b>4) Quotité de la charge financière</b>	charge financière (amortissements du patrimoine administratif + intérêts passifs - revenus des biens) en pour-cent des revenus du compte de fonctionnement (sans les subventions à redistribuer et les imputations internes).
<b>5) Couverture des charges</b>	solde du compte de fonctionnement en pour-cent du total des charges.
<b>6) Dettes par habitant</b>	dette consolidée en francs par habitant.

## ***Quotes-parts***

---

<b>7) Quote-part de l'Etat (charges de fonctionnement)</b>	charges du compte de fonctionnement (sans les amortissements, les subventions redistribuées, les attributions aux financements spéciaux et les imputations internes) en pour-cent du revenu cantonal.
<b>8) Quote-part de l'Etat (dépenses d'investissement)</b>	dépenses du compte des investissements en pour-cent du revenu cantonal.
<b>9) Quote-part de l'Etat (total)</b>	quote-part des charges de fonctionnement + quote-part des dépenses d'investissement.
<b>10) Quote-part de l'impôt</b>	impôts en pour-cent du revenu cantonal.
<b>11) Quote-part de l'endettement</b>	dette consolidée en pour-cent du revenu cantonal.

Indicateurs et quotes-parts - En francs et en pour-cent

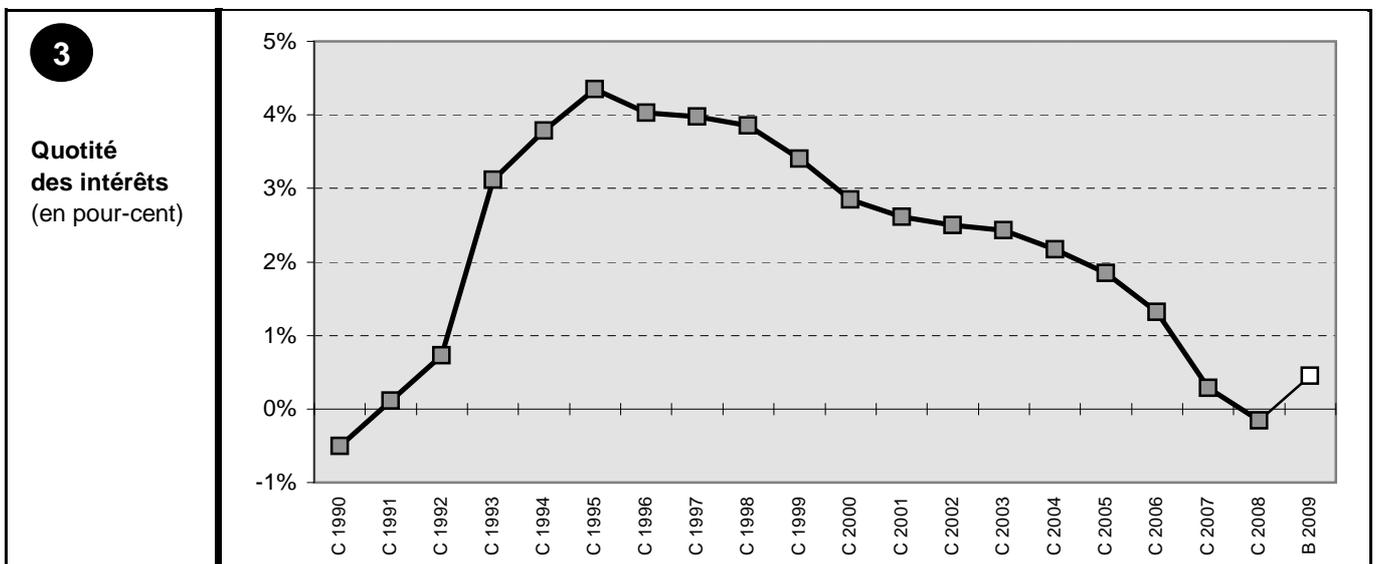
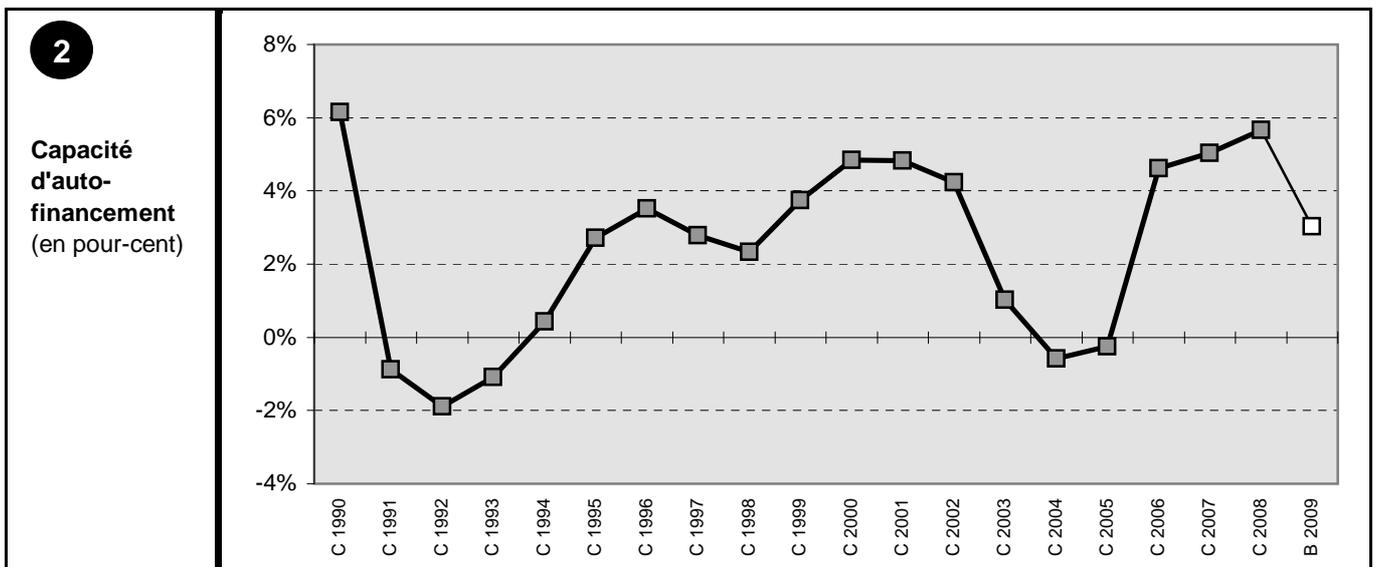
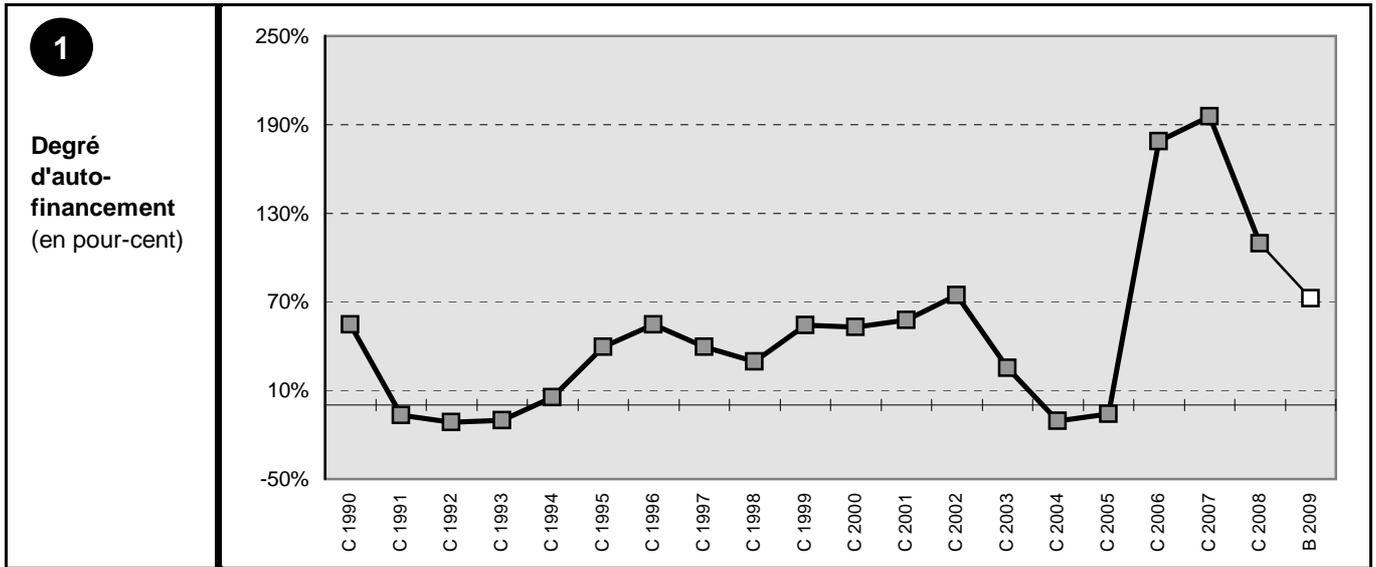
Année	Indicateurs					Quotes-parts (a)					
	Degré d'autofinan- cement	Capacité d'autofinan- cement	Quotité des intérêts	Quotité de la charge financière	Couverture des charges	Dettes par habitant	Quote-part de l'Etat			Quote-part de l'impôt	Quote-part de l'endet- tement
	en pour-cent					en francs	en pour-cent				
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(7)+(8)	(10)	(11)
C 1990	54.5%	6.2%	-0.5%	4.7%	0.8%	3'541	13.9%	5.6%	19.5%	9.5%	11.0%
C 1991	-6.6%	-0.9%	0.1%	5.1%	-4.9%	4'213	15.1%	6.3%	21.4%	8.8%	12.8%
C 1992	-11.7%	-1.9%	0.7%	6.0%	-5.9%	5'575	15.0%	6.6%	21.6%	8.6%	15.7%
C 1993	-10.4%	-1.1%	3.1%	9.2%	-5.9%	6'364	16.1%	5.6%	21.7%	9.0%	18.7%
C 1994	5.2%	0.4%	3.8%	10.2%	-4.9%	6'613	18.2%	5.1%	23.2%	10.3%	21.7%
C 1995	39.7%	2.7%	4.3%	10.9%	-3.3%	7'139	17.2%	3.3%	20.5%	10.0%	21.8%
C 1996	54.7%	3.5%	4.0%	10.2%	-2.4%	7'319	16.3%	2.8%	19.1%	9.0%	19.6%
C 1997	39.6%	2.8%	4.0%	10.2%	-3.1%	7'598	16.1%	3.4%	19.4%	8.5%	19.2%
C 1998	29.4%	2.3%	3.9%	9.9%	-3.3%	7'744	16.1%	3.9%	20.0%	8.4%	18.9%
C 1999	54.0%	3.7%	3.4%	9.2%	-1.9%	8'207	16.9%	4.3%	21.2%	8.9%	20.0%
C 2000	52.8%	4.8%	2.8%	8.6%	-0.9%	8'778	16.9%	4.5%	21.3%	9.1%	20.5%
C 2001	57.5%	4.8%	2.6%	8.9%	-1.3%	8'986	17.8%	4.2%	22.0%	9.7%	22.1%
C 2002	74.4%	4.2%	2.5%	8.8%	-1.9%	9'513	18.0%	3.2%	21.2%	9.7%	22.5%
C 2003	25.2%	1.0%	2.4%	8.0%	-4.0%	9'667	17.4%	2.6%	20.0%	8.6%	20.7%
C 2004	-10.7%	-0.6%	2.2%	8.5%	-6.0%	10'722	17.5%	2.6%	20.1%	8.4%	22.1%
C 2005*	-6.0%	-0.2%	1.9%	6.9%	-4.7%	10'149	17.3%	1.8%	19.1%	10.2%	20.4%
C 2006**	178.5%	4.6%	1.3%	5.5%	0.4%	8'756					
C 2007	195.4%	5.0%	0.3%	4.9%	0.4%	8'135					
C 2008	109.4%	5.7%	-0.2%	4.7%	0.8%	7'691					
B 2009	72.5%	3.0%	0.4%	5.2%	-1.6%	8'570					

(a) L'OFS a décidé de suspendre la publication des revenus cantonaux (une réflexion conceptuelle et méthodologique plus fondamentale est devenue essentielle). Les données 2006 pour les quotes-parts ne sont donc pas disponibles.

\* Le versement extraordinaire de la BNS et son affectation n'ont pas été pris en compte pour le calcul des indicateurs.

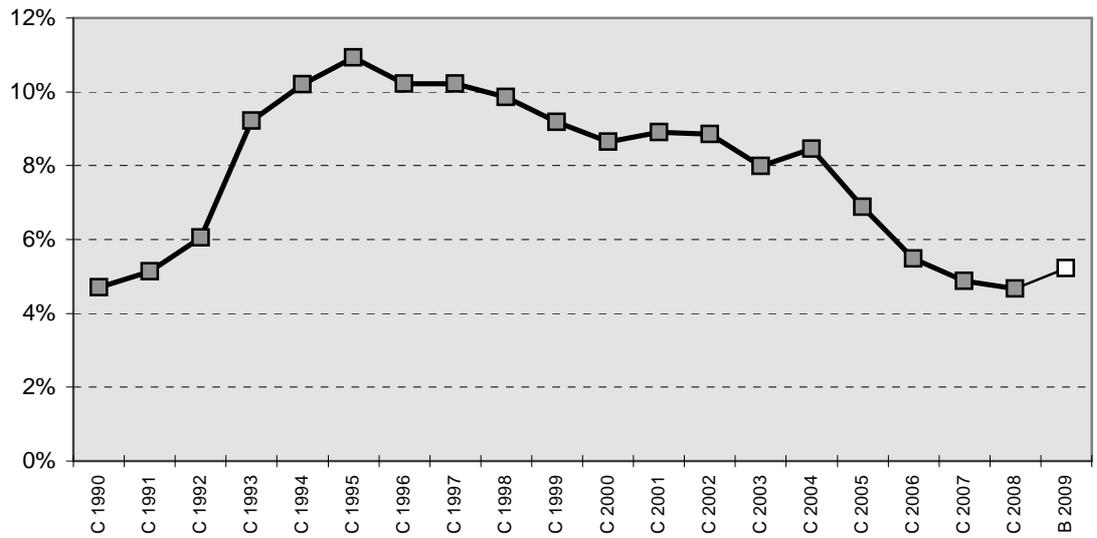
\*\* Les indicateurs sont calculés en tenant compte des charges et des revenus après la mise en œuvre du principe d'échéance. Avant comptabilisation de celui-ci, le degré d'autofinancement s'élève à 253.2%.

# Indicateurs



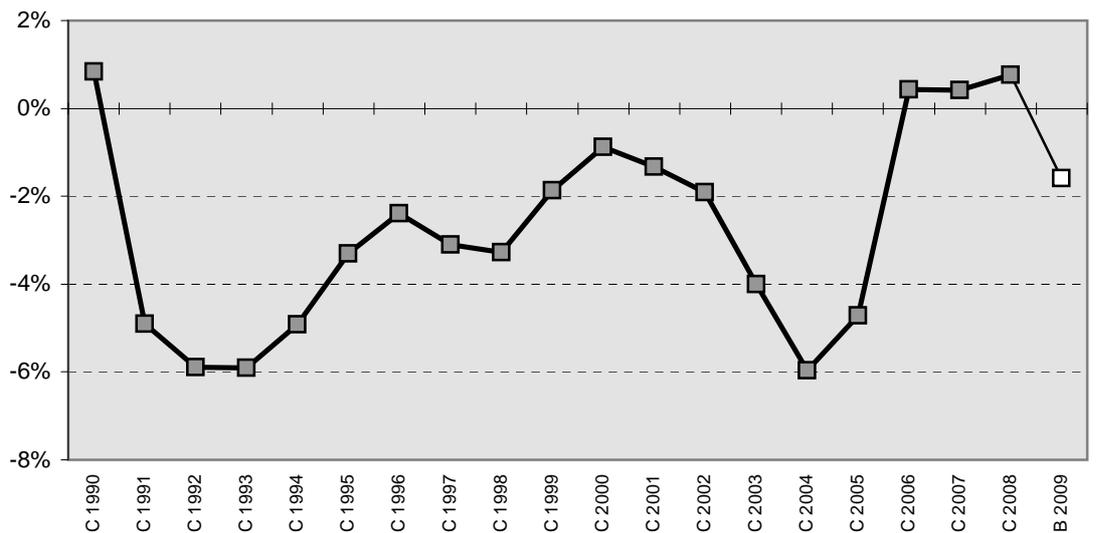
4

**Quotité de la charge financière**  
(en pour-cent)



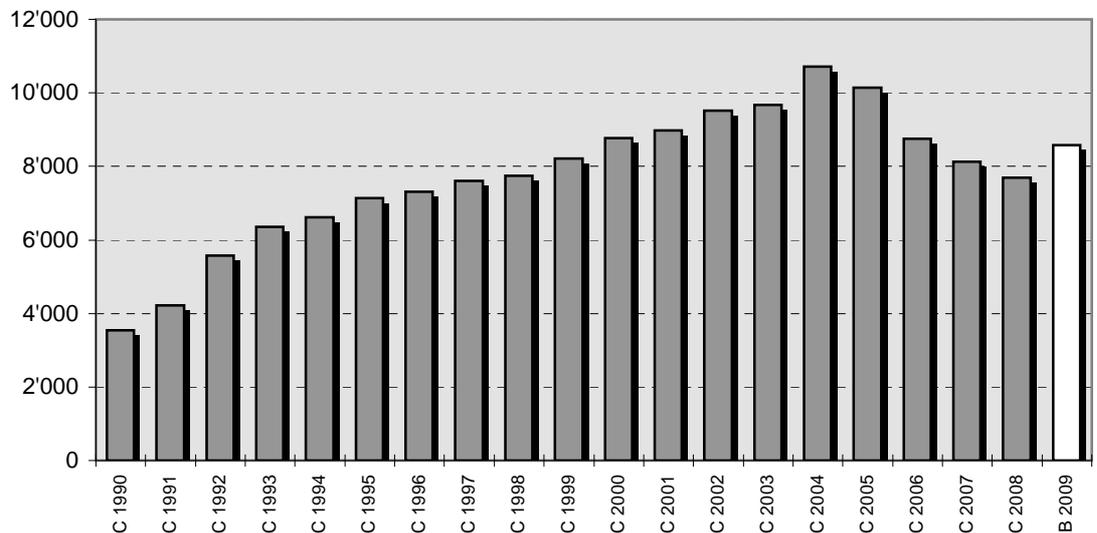
5

**Couverture des charges**  
(en pour-cent)



6

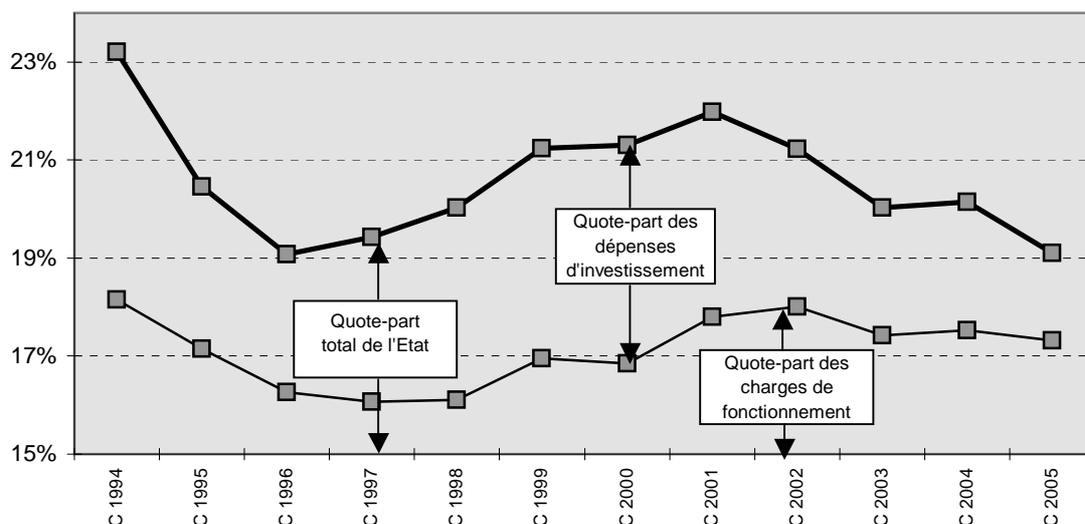
**Dettes consolidées par habitant**  
(en francs)



# Quotes-parts

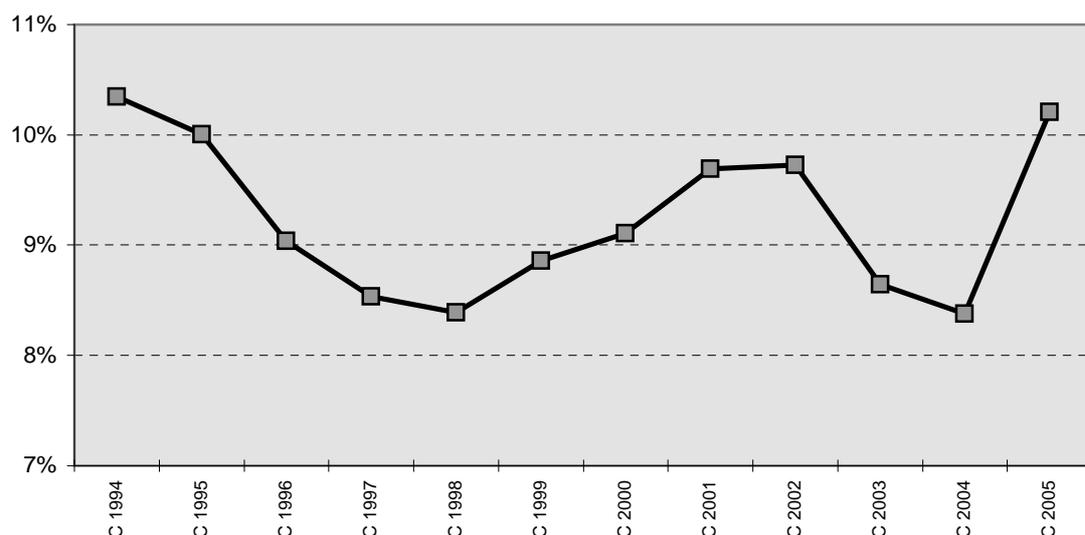
7

**Quote-part de l'Etat**  
(en pour-cent)



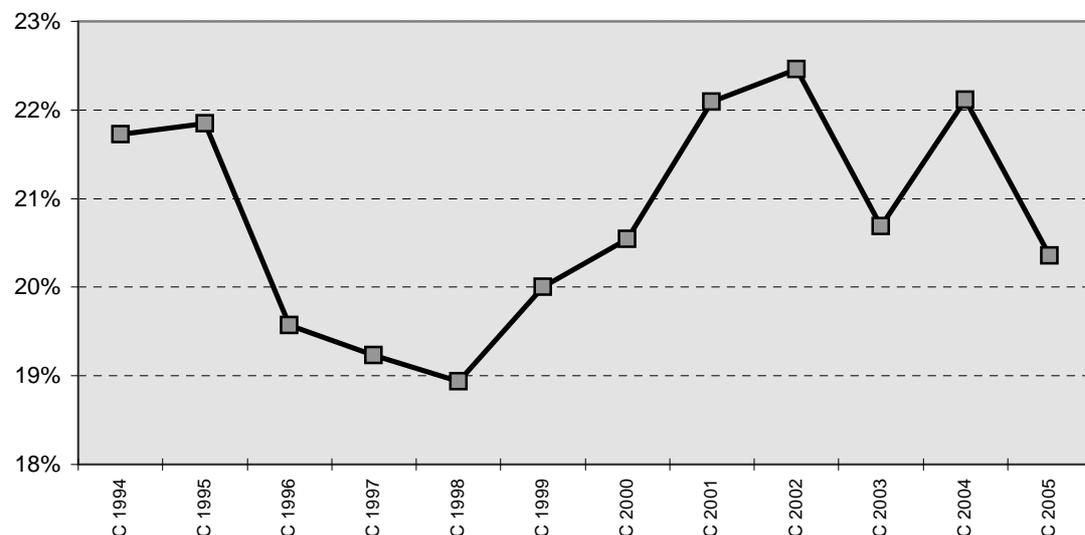
8

**Quote-part de l'impôt**  
(en pour-cent)



9

**Quote-part de l'endettement**  
(en pour-cent)



# INDICATEURS ET QUOTES-PARTS, COMPARAISON INTERCANTONALE

En francs et en pour-cent

Cantons	Indicateurs (a)					Quotes-parts (b)					
	Degré d'autofinancement	Capacité d'autofinancement *	Quotité des intérêts *	Quotité de la charge financière *	Couverture des charges	Dettes par habitant (c)	Quote-part de l'Etat			Quote-part de l'impôt	Quote-part de l'endettement
							Fonctionnement *	Investissement	Total		
	en pour-cent			en francs			en pour-cent				
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(7)+(8)	(10)	(11)
ZH	141.9%	9.7%	-2.4%	3.0%	3.9%	6'405	10.7%	1.4%	12.1%	5.4%	9.9%
BE	146.7%	8.5%	-3.9%	0.3%	4.4%	7'008	17.7%	1.5%	19.2%	9.7%	16.3%
LU	213.2%	11.8%	-2.6%	3.2%	5.8%	5'138	18.0%	1.9%	19.9%	6.5%	13.7%
UR	137.9%	15.9%	-3.0%	1.8%	11.8%	5'572	18.0%	8.4%	26.4%	6.3%	14.6%
SZ	inv. net nég.	12.9%	-7.3%	-0.8%	6.4%	3'160	11.4%	1.3%	12.7%	5.2%	6.0%
OW	116.9%	14.4%	-5.2%	8.5%	0.7%	4'736	15.5%	4.7%	20.2%	5.7%	13.7%
NW	144.1%	12.9%	-6.3%	2.8%	3.6%	6'212	8.2%	4.1%	12.3%	4.4%	9.5%
GL	145.1%	6.3%	-4.9%	0.8%	0.6%	6'371	13.4%	1.1%	14.5%	5.5%	9.3%
ZG	274.2%	24.5%	-2.6%	9.3%	14.0%	4'985	8.8%	0.9%	9.7%	4.9%	4.5%
FR	150.6%	6.2%	-5.6%	-2.2%	2.8%	3'268	22.6%	1.7%	24.3%	9.6%	8.6%
SO	222.6%	13.9%	-1.9%	7.7%	4.6%	4'906	11.8%	1.1%	12.9%	7.0%	11.6%
BS	359.0%	11.5%	-3.5%	0.8%	7.7%	23'107	16.2%	1.3%	17.5%	10.0%	22.5%
BL	138.6%	6.2%	-2.3%	3.0%	0.8%	8'208	16.0%	1.5%	17.5%	10.9%	22.3%
SH	184.0%	6.9%	-9.8%	-7.4%	4.5%	4'260	11.7%	0.4%	12.1%	6.0%	8.2%
AR	-59.0%	-3.8%	-2.9%	2.2%	-7.3%	2'865	12.7%	1.3%	14.0%	6.2%	5.7%
AI	151.8%	2.1%	-12.1%	-10.0%	0.0%	2'495	15.4%	0.8%	16.2%	5.2%	4.9%
SG	5'975.7%	5.8%	-5.2%	-3.1%	3.5%	3'212	14.7%	1.0%	15.7%	7.8%	7.4%
GR	150.4%	12.9%	-4.2%	6.5%	2.1%	5'086	18.1%	8.0%	26.1%	7.4%	10.1%
AG	124.7%	7.6%	-7.8%	-1.4%	1.2%	3'235	11.1%	1.4%	12.5%	6.8%	7.5%
TG	133.7%	6.9%	-2.5%	1.6%	2.7%	3'687	11.9%	0.8%	12.7%	6.0%	9.3%
TI	64.0%	5.4%	0.1%	6.6%	-1.1%	6'081	18.5%	2.5%	21.0%	10.1%	14.5%
VD	775.2%	14.9%	-0.7%	10.4%	3.9%	12'178	16.8%	1.1%	17.9%	11.1%	25.7%
VS	287.1%	12.8%	-0.3%	8.5%	4.0%	5'284	16.8%	3.4%	20.3%	8.5%	15.6%
NE	195.4%	4.8%	0.3%	4.7%	0.4%	10'135	19.0%	1.8%	20.8%	10.2%	22.7%
GE	266.0%	12.4%	0.6%	4.0%	14.6%	51'739 **	24.7%	1.4%	26.1%	16.5%	79.9%
JU	84.9%	4.7%	-3.9%	0.8%	0.0%	6'746	24.9%	2.0%	26.9%	9.7%	19.5%
Moyenne	206.6%	10.2%	-2.7%	3.1%	4.8%	9'230	15.2%	1.7%	16.9%	8.4%	18.1%

(a) Calcul des indicateurs sur la base des statistiques financières des comptes 2007 (source : FKF - Groupe d'études pour les finances cantonales).

(b) Calcul des quotes-parts sur la base des statistiques financières des comptes 2005 sans influence des opérations Or BNS (source : FkF) et des revenus cantonaux 2005 (source : Office fédéral de la statistique).

L'OFS a décidé de suspendre la publication des revenus cantonaux (une réflexion conceptuelle et méthodologique plus fondamentale est devenue essentielle). Les données 2006 pour les quotes-parts ne sont donc pas disponibles.

(c) Dette consolidée = engagements courants + dettes à court, moyen et long termes + engagements envers entités particulières. Calcul sur la base des comptes 2006 (source : AFF, "Finances publiques en Suisse 2006", p.74).

\* Le calcul des ces indicateurs tient compte des subventions redistribuées [groupe 37].

\*\* GE tient compte d'opérations relatives aux rentrées fiscales et à la Fondation de valorisation des actifs de la Banque cantonale. Sans celles-ci, la dette par habitant du canton de Genève s'élève à 35'781 francs.