

Table des matières

RAPPORT DU CONSEIL D'ÉTAT

	<i>Pages</i>	
Résumé	5	
Compte administratif	8	
Evolution des charges et des revenus	9	
Vue d'ensemble	11	
Compte de fonctionnement		
Charges de personnel	19	
Biens, services et marchandises	20	
Coût global de l'informatique	21	
Intérêts passifs	22	
Amortissements	25	
Parts et contributions sans affectation	26	
Dédommagements à des collectivités publiques	27	
Subventions accordées	28	
Subventions redistribuées	30	
Opérations internes	31	
Recettes fiscales	33	
Revenus des biens	36	
Contributions	37	
Part à des recettes fédérales sans affectation	38	
Dédommagements de collectivités publiques	39	
Subventions acquises	40	
Classification fonctionnelle	41	
Compte des investissements		
Résultats	43	
Récapitulation des investissements par département et par objet	46	
Récapitulation des amortissements par département et par objet	47	
Engagements	48	
Crédits supplémentaires et complémentaires	49	
Dépassements de crédits	53	
Bilan		
Actif	55	
Passif	57	
Fonds administrés par l'Etat		
Fonds appartenant à l'Etat	60	
Fonds gérés par l'Etat	60	
Conclusions	61	
Décret	63	
Annexes		
1	Explications sur les variations des recettes fiscales	64
2	Actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales	65
3	Valeurs limites selon le frein à l'endettement	66
4	Effectif du personnel	67
5	Comptes 2009 de l'Université	68
6	Evaluation du résultat probable des comptes 2002-2009	72
7	Mesures urgentes selon l'arrêté du 26 août 2009	73

COMPTES DÉTAILLÉS

	<i>Pages</i>
Compte de fonctionnement	
Autorités et Chancellerie d'Etat	
Grand Conseil	76
Conseil d'Etat	76
Chancellerie d'Etat, secrétariat	76
Service du Grand Conseil	78
Service du matériel et des imprimés	78
Contrôle cantonal des finances	80
DJSF - Justice, sécurité et finances	
Secrétariat général	82
Office d'organisation	82
Politique familiale et égalité	82
Service de la justice	82
Tribunal cantonal	84
Tribunaux de districts	86
Tribunal fiscal	86
Autorités de conciliation	86
Ministère public	86
Juges d'instruction	88
Service pénitentiaire	88
Prison préventive, La Chaux-de-Fonds	90
EEP Bellevue, Gorgier	90
EEP La Ronde	92
Service pénitentiaire	92
Service de probation	94
Police neuchâteloise	94
Ecole régionale d'aspirant police	96
Service sécurité civile et militaire	98
Service financier	100
Service des contributions	102
Service juridique	104
Service des ressources humaines	104
Serv. inform. de l'entité neuchâteloise	106
SIEN - Entité neuchâteloise	106
Administration de la caisse de pensions	108
Gérance des immeubles	108
Service des communes	110
DSAS - Santé et affaires sociales	
Secrétariat général	112
Service de la santé publique	112
Aide hospitalière	114
Établissements pour personnes âgées	114
Service médico-psychol. pour enf. et ado.	114
Hôpital psychiatrique de Perreux	114
Service de l'action sociale	116
Office des bourses	118
Office cantonal de l'assurance-maladie	118
Service des mineurs et des tutelles	120
Service des établissements spécialisés	120

DGT - Gestion du territoire

Secrétariat général	124
Office des transports	124
Office du logement	126
Service des ponts et chaussées	126
Ponts et chaussées, entr. et corr. routes	128
Ponts et chaussées, économie des eaux	128
Service des ponts et chaussées	130
Service de protection de l'environnement	132
Service de l'énergie	134
Service de l'aménagement du territoire	134
Service géomatique et registre foncier	136
Service de la faune, forêts et nature	136
Service des bâtiments	140
Entretien et exploitation des bâtiments	140
Service des automobiles et navigation	142

DEC - Economie

Secrétariat général	146
Service de l'économie	146
Serv. et offices poursuites et faillites	148
Office du registre du commerce	148
Evologia	148
Service de l'emploi	150
Service d'inspection et santé au travail	152
Centre Ne d'intégration professionnelle	154
AVS/AI	156
Service de l'agriculture	156
Service consommation et aff. vétérinaires	158
Service des migrations	160
Service de la cohésion multiculturelle	162

DECS - Education, culture et sports

Secrétariat général	164
Constructions scolaires	164
Centre acc. & prév. pr prof. ets scol.	164
Service orient. scol. et professionnelle	166
Service de l'enseignement obligatoire	166
Office de l'enseignement spécialisé	168
Bureau de l'informatique scolaire	170
Centre de psychomotricité	170
Service formation professionnelle et lycées	172
Lycée Denis-de-Rougemont	174
Lycée Blaise-Cendrars	174
Lycée Blaise-Cendrars – projets	176
Lycée Jean-Piaget	176
Lycée Jean-Piaget – projets	178
CPMB, Centre form. prof. métiers bât.	180
CPMB – projets	182
CPLN, Centre form. prof. Littoral	182
CPLN – projets	184
CIFOM, Centre form. prof. Montagnes	186
CIFOM – projets	188
Service des hautes écoles et recherche	188
Formation HES	190
Université	190
Cité universitaire	190
Service des sports	192
Camps de sports	192
Jeunesse et sport	192
Service des affaires culturelles	194
Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs	194
Conservatoire, filières professionnelles	196
Office de protection monuments et sites	196
Office d'archéologie	198
Parc et musée d'archéologie	198
Archéologie, fouilles A5	200
Office des archives	200

	Fonds appartenant à l'Etat	
	Fonds des sapeurs-pompiers	204
	Fonds de la protection civile régionale	204
	Fonds d'aide aux communes	206
	Fonds pour réformes structures Etat	206
	Fonds pour réformes structures Communes	206
	Fonds encouragement études & form. prof.	206
	Fonds d'aide au logement	208
	Fonds des routes communales	208
	Fonds cantonal de l'énergie	208
	Fonds d'aménagement du territoire	210
	Fonds forestier de réserve	210
	Fonds de la conservation de la forêt	212
	Fonds des mensurations officielles	212
	Fonds des eaux	214
	Fonds pour l'intégration professionnelle	214
	Fonds formation et intégration jeunes	214
	Fonds de promotion de l'économie	216
	Fonds d'aide aux régions de montagne	216
	Fonds politique régionale	218
	Fonds viticole	218
	Fonds des sports	220
	Fonds encouragement culture et art	220
	Fonds encouragement cinématographique	220
Fortune des fonds appartenant à l'Etat		222
Compte des investissements	Vue d'ensemble	223
	Crédits d'engagement ouverts	224
	Crédits d'engagement terminés	232
	Crédits d'engagement à solliciter	235
Bilan	Actif	238
	Passif	239
	Détail du bilan	240
Service de la dette		246
	PRÉSENTATION STATISTIQUE	
Compte de fonctionnement	Charges par nature et par départements	248
	Revenus par nature et par départements	250
	Charges par nature et par années	252
	Revenus par nature et par années	253
	Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle	254

N.B. Les éventuelles différences par rapport au calcul des totaux dans les divers tableaux sont dues aux arrondis

Madame la présidente, Mesdames et Messieurs,

En exécution des dispositions constitutionnelles et légales, nous vous soumettons les comptes de l'Etat pour l'année 2009.

Résumé

L'exercice 2009 boucle avec un déficit du compte de fonctionnement de 32,4 millions de francs et des dépenses nettes d'investissements de 49,8 millions de francs. Le déficit représente ainsi 1,85% des revenus déterminants, la limite autorisée par le frein à l'endettement étant de 2%. Le degré d'autofinancement se monte à 97,4% et est supérieur au minimum autorisé de 70%.

Le budget 2009 prévoyait un déficit du compte de fonctionnement de 30,2 millions et des investissements nets de 72,3 millions de francs. L'écart du compte de fonctionnement est donc de 2,2 millions de francs alors que les investissements nets ont été de 22,5 millions de francs inférieurs au budget.

Ces résultats incluent des dotations supplémentaires de 17 millions de francs. Le canton doit encore affronter une situation conjoncturelle extrêmement difficile. Le chômage actuellement élevé se traduira inévitablement par une augmentation des personnes en fin de droit dont la charge reviendra au canton. Par ailleurs, le Conseil d'Etat est convaincu que le canton doit, malgré la crise, débiter son redéploiement économique. Cet objectif est caractérisé par des projets majeurs tels que la réalisation du pôle de la microtechnique et de son bâtiment qui permettra d'abriter les chaires de l'EPFL. De tels projets auront un impact lourd sur les finances de l'Etat qui devra assurer une certaine capacité d'autofinancement. Fort de ces constats, le Conseil d'Etat propose les dotations supplémentaires suivantes:

- *Bonification supplémentaire de 3,5 millions de francs au fonds d'intégration professionnelle, ce qui portera la fortune prévisible à fin 2010 à environ 8 millions de francs et doit permettre au canton de faire face à ses obligations en 2011;*
- *Bonification supplémentaire de 1,5 million de francs au fonds de promotion économique pour intensifier les mesures de soutien aux entreprises. La fortune prévisible à fin 2010, sous réserve de besoins supplémentaires en 2010 déjà, est ainsi portée à 7,6 millions de francs;*
- *Création d'une réserve d'investissement de 12 millions de francs pour le redéploiement économique du canton permettant notamment le financement des premiers travaux relatifs au bâtiment de la microtechnique ou celui d'autres projets d'intérêt majeur pour le canton.*

Sans ces dotations, le déficit du compte de fonctionnement aurait été de 15,3 millions de francs et donc meilleur que le budget. Par rapport à la seconde évaluation, le déficit s'est réduit de 56,6 à 15,3 millions de francs, soit une amélioration de 41,3 millions de francs ou 73%. L'écart important s'explique par trois facteurs principaux:

- *Dans le domaine des subsides d'assurance-maladie, d'une part, les besoins ont été inférieurs au montant budgété (-3,9 millions). D'autre part, le montant porté au contentieux s'est avéré inférieur aux prévisions (-2,7 millions) et les moyens pour recouvrer des créances portent leurs fruits. Les recettes y relatives ont été de 1,9 million de francs supérieures aux prévisions;*
- *En matière de fiscalité, l'impôt sur les personnes morales a été meilleur qu'estimé en septembre (+14,3 millions) mais a été partiellement compensé par une baisse de l'impôt sur les personnes physiques (-7,7 millions). A cet écart net de 6,6 millions de francs s'ajoute le résultat meilleur de l'impôt anticipé (+2,9 millions) et de l'impôt à la source (+3,2 millions);*

- *Finalement, la subvention due par l'Etat à l'Université a été 7,7 millions de francs inférieure aux prévisions et les montants alloués par les autres cantons, par contre, ont été supérieurs (+4,3 millions).*

Ces résultats meilleurs que prévu ont permis de dégager un léger excédent de financement de 1,1 million de francs. Pour rappel, les dotations supplémentaires sont sans effet sur le besoin de financement. Compte tenu du budget qui prévoyait une insuffisance de financement d'environ 48 millions de francs, la dette à fin décembre 2009 avait été augmentée de 40 millions à 1'355 millions de francs. Vu l'excédent de financement finalement dégagé, l'Etat s'est retrouvé en surplus de liquidités à la fin de l'année. Cette situation a rapidement été régularisée puisque ce surplus a permis de rembourser un emprunt de 100 millions de francs arrivant à échéance en janvier 2010 sans recourir à un nouvel emprunt. Vu les prévisions budgétaires 2010, cette situation n'est toutefois que temporaire et l'Etat devra en cours d'exercice 2010 rapidement à nouveau recourir à l'emprunt.

Les charges brutes de fonctionnement se sont montées à 1'912,9 millions de francs, soit un écart de 19,7 millions de francs par rapport au budget qui prévoyait des charges brutes de 1'893,2 millions de francs. Toutefois, en éliminant les dotations supplémentaires, les charges brutes se montent à 1'895,9 millions de francs et l'écart se réduit à 2,7 millions de francs ou 0,1%. En d'autres termes, les charges ont été bien maîtrisées, même si des différences existent dans les différents groupes de charges. Les charges de personnel sont conformes au budget et le programme de retraites anticipées a bien fonctionné. Par contre, notamment en raison de l'impact de la conjoncture sur les dépenses sociales, les subventions ont été de 7,5 millions de francs supérieures au budget. Cette hausse a été compensée par des intérêts passifs de 5,9 millions de francs inférieurs au budget, vu les taux d'intérêt très favorables aux emprunteurs sur les marchés financiers.

Les revenus bruts de fonctionnement ont atteint 1'880,5 millions de francs, soit un écart positif de 17,5 millions de francs ou 0,9% par rapport au budget prévu à 1'863 millions de francs. Cet écart est essentiellement dû à la contribution légale des communes aux charges d'aide matérielle ainsi qu'à la dissolution de transitoires dans le domaine des établissements spécialisés qui avaient été surévalués. D'une manière générale, les recettes fiscales sont par contre en baisse. Ainsi, l'impôt sur les personnes morales s'est monté à 107,5 millions contre 118 millions de francs prévus au budget. Pour mémoire, les comptes 2008 avait atteint le chiffre record de 122,6 millions de francs. La réduction par rapport à 2008 est donc de 12,3% et reflète une adaptation rapide des tranches 2009 par les entreprises, même si les bordereaux soldes 2008 ont atténué la baisse. Du côté des personnes physiques, le prélèvement de l'impôt a rapporté 751 millions de francs contre 761 millions prévus au budget 2009 et 748,8 millions aux comptes 2008. Après déduction de l'impôt à la source, l'impôt sur les personnes physiques enregistré même, pour la première fois dans l'histoire du canton, une baisse par rapport à l'année précédente. En effet, sans l'impôt à la source, le montant de l'impôt des personnes physiques est de 715,3 millions en 2009 contre 716,1 millions de francs en 2008. Cela démontre la brutalité de la crise dans le canton et son effet sur le revenu des ménages.

Les investissements nets se montent à 49,8 millions au lieu de 72,3 millions de francs prévus au budget. Cette différence de 22,5 millions de francs est préoccupante. La substance du patrimoine cantonale n'est ainsi pas renouvelée. Les mesures d'économies récurrentes ont eu un effet "frein à main" sur les dépenses créatrices de valeur ajoutée, notamment les investissements, l'informatique ou l'engagement de ressources nécessaires à la conduite de projets. Malgré un suivi étroit des investissements, il est matériellement difficile de réaffecter des moyens d'un projet sur d'autres en cours d'exercice. Certains reports avaient été prévus mais vu le déficit prévisible du compte de fonctionnement, le Conseil d'Etat avait renoncé à ces reports, gardant ainsi une marge de manœuvre pour l'insuffisance de financement. Le degré d'autofinancement se monte à 97,4% (y. c. dotations supplémentaires), ce qui est supérieur à la limite minimale autorisée de 70%.

A la lecture du présent rapport, vous constaterez que la plupart des graphiques, tableaux et indicateurs statistiques n'y figurent plus. En effet, pour la première fois, ces éléments font l'objet d'une publication séparée qui sera éditée à fin mars 2010. Elle regroupera les habituels indicateurs de santé financière, mais permettra aussi des comparaisons intercantionales. Elle intégrera la statistique financière communale et renverra à un lien Internet et une carte géographique, qui permettront à tous les intéressés de comparer cantons et communes et d'étayer leurs recherches.

Compte administratif

COMPTE ADMINISTRATIF

(Comptes de fonctionnement et des investissements)

<i>Comptes 2009</i>			<i>Budget 2009</i>	<i>Comptes 2008</i>
<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>		<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>			
<i>Compte de fonctionnement</i>				
1'912'864'792.87		Total des charges	1'893'171'200	1'894'938'923.67
	1'880'462'445.81	Total des revenus	1'862'982'800	1'908'937'956.92
	32'402'347.06	Excédent de charges	30'188'400	
		Excédent de revenus		13'999'033.25
<i>Compte des investissements</i>				
92'254'198.05		Total des dépenses	136'053'900	141'335'041.34
	42'422'239.74	Total des recettes	63'708'500	50'236'567.60
	49'831'958.31	Investissements nets	72'345'400	91'098'473.74
<i>Financement</i>				
49'831'958.31		Investissements nets	72'345'400	91'098'473.74
	80'933'364.56	Amortissements		
		- du patrimoine administratif	82'641'500	85'034'558.00
		- du découvert		
		Compte de fonctionnement		
		- excédent de revenus		13'999'033.25
32'402'347.06		- excédent de charges	30'188'400	
		Mouvements avec les		
		financements spéciaux		
	27'371'844.00	- attributions	1'660'100	42'417'131.39
25'008'637.14		- prélèvements	29'722'600	25'392'340.31
	1'062'266.05	Excédent de financement		24'959'908.59
		Insuffisance de financement	47'954'800	
<i>Variation de la fortune nette</i>				
	1'062'266.05	Excédent de financement		24'959'908.59
		Insuffisance de financement	47'954'800	
150'727'448.30		Report au bilan (passifs)	148'010'100	177'688'256.99
	117'262'835.19	Report au bilan (actifs)	165'776'500	166'727'381.65
		Diminution du découvert		13'999'033.25
	32'402'347.06	Accroissement du découvert	30'188'400	

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	Budget	Comptes	Différence entre		Différence entre	
	2009	2009	2008	comptes 2009 et budget 2009		comptes 2009 et comptes 2008	
	Somme	Somme	Somme	Somme	%	Somme	%
<i>Charges</i>							
Charges de personnel	419.2	421.3	438.8	-2.1	-0.5	-19.6	-4.5
Biens, services et marchandises	126.3	121.7	126.3	+4.6	+3.8	-	-
Intérêts passifs	43.3	48.9	45.4	-5.6	-11.5	-2.1	-4.6
Amortissements	107.4	111.2	111.2	-3.8	-3.4	-3.8	-3.4
Parts et contributions sans affectation	9.3	8.6	8.9	+0.7	+8.1	+0.4	+4.5
Dédommagements aux collectivités	79.2	82.4	71.4	-3.2	-3.9	+7.8	+10.9
Subventions accordées	971.7	964.2	902.0	+7.5	+0.8	+69.7	+7.7
Subventions redistribuées	82.7	89.7	76.8	-7.0	-7.8	+5.9	+7.7
Attributions aux fonds et réserves	27.4	1.7	42.4	+25.7	-	-15.0	-35.4
Imputations internes	46.4	43.5	71.7	+2.9	+6.7	-25.3	-35.3
Total	1'912.9	1'893.2	1'894.9	+19.7	+1.0	+18.0	+0.9
<i>Revenus</i>							
Impôts	982.3	989.7	991.4	-7.4	-0.7	-9.1	-0.9
Patentes et concessions	5.6	5.3	5.5	+0.3	+5.7	+0.1	+1.8
Revenus des biens	49.7	41.2	48.2	+8.5	+20.6	+1.5	+3.1
Contributions	138.8	127.7	149.2	+11.1	+8.7	-10.4	-7.0
Part à recettes sans affectation	263.0	263.1	270.7	-0.1	-	-7.7	-2.8
Dédommagements de collectivités	54.8	63.2	64.1	-8.4	-13.3	-9.3	-14.5
Subventions acquises	232.2	210.0	205.9	+22.2	+10.6	+26.3	+12.8
Subventions à redistribuer	82.7	89.6	76.8	-6.9	-7.7	+5.9	+7.7
Prélèvements aux fonds et réserves	25.0	29.7	25.4	-4.7	-15.8	-0.4	-1.6
Imputations internes	46.4	43.5	71.7	+2.9	+6.7	-25.3	-35.3
Total	1'880.5	1'863.0	1'908.9	+17.5	+0.9	-28.4	-1.5
Total	32.4	30.2	(14.0)	+2.2	+7.3	+46.4	+331.4

CHARGES BRUTES PAR DÉPARTEMENT

(En millions de francs)

	<i>Comptes 2009</i>		<i>Comptes 2008</i>	<i>Différence entre comptes 2009 et budget 2009</i>		<i>Différence entre comptes 2009 et comptes 2008</i>	
	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>%</i>	<i>Somme</i>	<i>%</i>
Autorités	19.8	18.2	18.1	+1.6	+8.8	+1.7	+9.4
DJSF	283.5	268.7	253.7	+14.8	+5.5	+29.8	+11.7
DSAS	552.2	536.4	550.6	+15.8	+2.9	+1.6	+0.3
DGT	168.8	175.3	177.8	-6.5	-3.7	-9.0	-5.1
DEC	301.9	299.7	317.9	+2.2	+0.7	-16.0	-5.0
DECS	498.2	508.1	485.3	-9.9	-1.9	+12.9	+2.7
Fonds	88.5	86.8	91.5	+1.7	+2.0	-3.0	-3.3
Total	1'912.9	1'893.2	1'894.9	+19.7	+1.0	+18.0	+0.9

CHARGES NETTES PAR DÉPARTEMENT

(En millions de francs)

	<i>Comptes 2009</i>			<i>Budget 2009</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	19.8	5.7	14.1	18.2	5.0	13.2	+0.9	+6.8
DJSF	283.5	1'294.2	-1'010.7	268.7	1'298.8	-1'030.1	+19.4	+1.9
DSAS	552.2	106.2	446.0	536.4	84.9	451.5	-5.5	-1.2
DGT	168.8	115.8	53.0	175.3	119.3	56.0	-3.0	-5.4
DEC	301.9	165.7	136.2	299.7	169.7	130.0	+6.2	+4.8
DECS	498.2	104.4	393.8	508.1	98.5	409.6	-15.8	+3.9
Fonds	88.5	88.5	0.0	86.8	86.8	0.0	-	-
Total	1'912.9	1'880.5	32.4	1'893.2	1'863.0	30.2	+2.2	+7.3

Vue d'ensemble

Résultat en bref

Les comptes 2009 se présentent comme suit:

- le compte de fonctionnement présente un excédent de charges de 32,4 millions de francs;
- le volume des investissements nets atteint 49,8 millions de francs;
- le solde des mouvements avec les financements spéciaux s'élève à 2,4 millions de francs (attributions de 27,4 millions et prélèvements de 25 millions);
- le résultat global se solde par un excédent de financement de 1,1 million de francs.

Compte administratif (en millions)	C 2009	Ecart au budget	Budget 2009	Evaluation Sept. 2009
	- en millions -			
Excédent de revenus (-) / de charges (+)	+32.4	+2.2	+30.2	+56.6
Investissements nets	+49.8	-22.5	+72.3	+63.9
Solde mouvements avec financements spéciaux	-2.4	-30.5	+28.1	+39.3
./. Amortissements du patrimoine administratif	-80.9	+1.7	-82.6	-80.9
Excédent (-) / insuffisance de financement (+)	-1.1	-49.1	+48.0	+78.9

Comptes présentés après opérations de clôture

Diverses opérations de clôture de nature discrétionnaire touchant le compte de fonctionnement (+17 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 2009 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 2009 avant opérations de clôture	C 2009 après opérations de clôture	Effet des opérations de clôture
	- en millions -		
Excédent de revenus (-) / de charges (+)	+15.3	+32.4	+17.1
Investissements nets	+49.8	+49.8	-
Solde mouvements avec les financements spéciaux	+14.7	-2.4	+17.1
./. Amortissements du patrimoine administratif	-80.9	-80.9	0.0
Excédent (-) / Insuffisance de financement (+)	-1.1	-1.1	0.0
Degré de couverture des revenus déterminants	0,9%	1,8%	0.0
Degré d'autofinancement	131.7%	97.4%	0.0

Compte de fonctionnement

Budget modifié par le Grand Conseil

Le budget 2009 présenté par le Conseil d'Etat prévoyait un excédent de charges de 12'130'200 francs. Le budget 2009 adopté par le Grand conseil enregistrait un déficit du compte de fonctionnement de 30'188'400 francs. Plusieurs modifications ont été apportées par le Grand Conseil de sorte que le déficit a été augmenté de 18'058'200 francs. Par rapport à la version du Conseil d'Etat, les changements portaient principalement sur une augmentation des crédits alloués au domaine des bourses, un refus de la réduction du taux de subventionnement des traitements dans le domaine de l'enseignement obligatoire ainsi que le refus d'une participation des communes au financement des subsides LAMAL pour les personnes bénéficiant de l'aide sociale.

Comptes

Les comptes 2009 bouclent avec un déficit du compte de fonctionnement de 32,4 millions contre 30,2 millions de francs prévus au budget. Toutefois, ce chiffre tient compte de dotations supplémentaires de 17 millions de francs proposées dans le décret sur les comptes annexé au présent rapport. Sans ces écritures, le déficit du compte de fonctionnement est de 15,3 millions de francs. Les charges totales se montent à 1'895,9 millions de francs et sont conformes au budget qui prévoyait des charges de 1'893,2 millions de francs. La différence de 2,7 millions de francs ou 0,1% est minime. Avec les dotations supplémentaires, les charges brutes sont portées à 1'912,9 millions de francs.

Avec un résultat de 1'880,5 millions de francs, les revenus se révèlent 17,5 millions de francs ou 0,9% meilleurs que le budget qui partait d'un montant de 1'863 millions de francs.

Le déficit du compte de fonctionnement représente 1,85% des revenus déterminants et se situe donc dans le cadre des limites du frein à l'endettement de 2%.

Ecart par rapport au budget

Sans tenir compte des dotations supplémentaires, les charges brutes ont été 2,7 millions de francs ou 0,1% supérieures au budget. Elles ont donc été bien maîtrisées. Les écarts essentiels découlent des considérations suivantes:

- Les intérêts passifs ont profité de renouvellement d'emprunts à des taux bas compte tenu des conditions favorables sur les marchés financiers pour les emprunteurs (-5,7 millions);
- Les subventions accordées ont été supérieures de 7,5 millions de francs au budget. Ceci est lié principalement à la hausse des charges d'aide matérielle de 14 millions de francs. En contrepartie, la subvention versée à l'Université s'est révélée inférieure aux prévisions.

Les autres groupes de charges ont également subi des variations qui sont détaillées dans la suite du rapport.

Les revenus bruts ont été bouclés à hauteur de 1'880,5 millions contre 1'863 millions de francs prévus au budget. La différence positive de 17,5 millions de francs est due aux principaux écarts suivants:

- Les impôts ont diminué de 7,4 millions de francs par rapport au budget. Aussi bien l'impôt sur les personnes physiques (-15 millions) que l'impôt sur les personnes morales (-10 millions) enregistrent une baisse. A contrario, l'impôt à la source (+6 millions) et l'impôt sur les successions (+7 millions) compensent partiellement cette diminution;
- Les locations du site HE-Arc et du site de Perreux engendrent une hausse du revenus des biens (+4,1 millions);
- La stratégie de recouvrement des créances et de relance des actes de défaut de biens commence à porter ses fruits (+4,8 millions);
- Les contributions augmentent de 11 millions de francs, ceci étant principalement lié à une dissolution de provisions ainsi qu'à une augmentation de recettes liées à des ventes au SIEN.

Les détails sont également disponibles dans le rapport.

Amélioration à relativiser

Le résultat des comptes 2009 s'explique d'abord par des revenus bruts de fonctionnement plus élevés que prévu. Toutefois, cet écart positif n'est pas lié à des recettes fiscales en hausse comme durant les précédents exercices. Au contraire, les impôts sont 7,4 millions de francs inférieurs au budget. L'amélioration des revenus est liée à la participation des communes aux charges d'aide matérielle et à la dissolution de transitoires surévalués, notamment dans le domaine des établissements spécialisés. Ce résultat meilleur qu'escompté doit donc être relativisé.

Résultat meilleur que prévu à l'automne

La prévision de l'automne 2009 prévoyait un déficit de 56,6 millions de francs. Le Conseil d'Etat avait alors décidé des mesures d'urgence. Il est difficile de mesurer l'impact réel de ces mesures. Elles ont certainement contribué à maintenir une rigueur. Mais la lourdeur administrative qu'elles impliquent paralyse la conduite de l'Etat. Elles devraient être évitées à l'avenir mais ceci nécessite préalablement le début de réformes structurelles.

L'écart positif de 41,3 millions de francs entre l'évaluation du résultat probable de septembre 2009 et le résultat des comptes (avant dotations supplémentaires) découle de trois facteurs principaux:

- Dans le domaine des subsides d'assurance-maladie, d'une part, les besoins ont été inférieurs au montant budgété (-3,9 millions). D'autre part, le montant porté au contentieux s'est avéré inférieur aux prévisions (-2,7 millions) et les moyens pour recouvrer des créances portent leurs fruits. Les recettes y relatives ont été de 1,9 million de francs supérieures aux prévisions;
- En matière de fiscalité, l'impôt sur les personnes morales a été meilleur qu'estimé en septembre (+14,3 millions) mais a été partiellement compensé par une baisse de l'impôt sur les personnes physiques (-7,7 millions). A cet écart net de 6,6 millions de francs s'ajoute le résultat meilleur de l'impôt anticipé (+2,9 millions) et de l'impôt à la source (+3,2 millions);
- Finalement, la subvention due par l'Etat à l'Université a été 7,7 millions de francs inférieure aux prévisions et les montants alloués par les autres cantons, par contre, ont été supérieurs (+4,3 millions).

D'une manière plus générale, on constate que le résultat final de 168 rubriques (charges et revenus confondus) a été sous-évalué d'au moins 400'000 francs pour un montant total de 122 millions de francs. A contrario, le résultat de 105 rubriques a été surévalué d'au moins 400'000 francs pour un montant total de 89 millions de francs. L'écart ainsi expliqué est de 33 millions de francs.

Mesures salariales

Les salaires 2009 ont été fixés en tenant compte des éléments suivants:

- Octroi du dernier tiers de pour-cent de revalorisation salariale;
- Pleine indexation salariale; cette dernière a représenté une compensation de 1,39% par rapport à 2008;
- Retenue obligatoire de 1,31% prélevée sur les traitements;
- Octroi des échelons automatiques et un quota d'échelons supplémentaires conformément au règlement applicable au personnel administratif et d'exploitation, ainsi que les annuités de hautes-paies prévues pour le personnel enseignant.

Retraites anticipées

Le programme d'encouragement à la retraite anticipée, entré en vigueur le 31 janvier 2007, a pris fin le 31 août 2009.

En 2009, 101 personnes, représentant 82,3 EPT, ont demandé à être mis au bénéfice d'une retraite anticipée.

Sur le plan financier, alors que le budget 2009 prévoyait un montant global de 11 millions de francs pour les prestations aux retraités, les dépenses effectives se sont montées à 10 millions de francs en chiffres ronds.

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 fonctions, délais de carence/vacance, réductions de taux d'activité, différentiels de traitements entre titulaires sortants et entrants). Comme l'année précédente, les économies réalisées en 2009 se montent à 12 millions de francs.

Une nouvelle fois, les coûts engendrés ont été plus que compensés par les économies réalisées. Ce projet a donc à nouveau été totalement autofinancé en 2009.

Fonds appartenant à l'Etat

Les mouvements de l'exercice 2009 se sont soldés par un prélèvement à la fortune des fonds de 10,8 millions de francs contre 26,8 millions de francs prévus au budget. Ainsi, la fortune totale au 31 décembre 2009 se monte à 112,3 millions de francs. L'écart de 16 millions de francs est principalement lié à des attributions de fortune aux fonds du DGT qui n'étaient pas prévues au budget:

- Les projets liés au fonds de l'énergie ne seront réalisés qu'en 2010. Dans cette attente, les moyens prévus en 2009 viennent alimenter la fortune du fonds à hauteur de 6,3 millions de francs. Cette attribution n'était pas prévue au budget puisque le fonds a été créé en cours d'année 2009;
- Dans le domaine de l'aménagement du territoire et des mensurations officielles, les projets accusent également un certain retard. Le budget prévoyait des prélèvements de 3 millions de francs qui n'ont pas été nécessaires.

La fortune du fonds pour les réformes des structures des communes a diminué de 8 millions de francs. Des versements ont été effectués en partie par ce fonds pour les communes de Val-de-Travers et La Tène, pour un montant total de 6,2 millions de francs. Le capital disponible à fin 2009 s'élève à 7,5 millions de francs.

Provisions

Sept provisions portant sur des risques financiers à venir ont été constituées:

- Provision de 1,3 million de francs concernant le remboursement d'un prêt LIM en faveur de la fondation Mycorama;
- Provision de 62'500 francs concernant l'Auberge "Au Loup Blanc" qui a été déclarée en faillite le 20 août 2009, et dont l'Etat est cautionnaire d'un prêt auprès d'une banque;
- Provision de 299'000 francs concernant les factures contestées par le Neuchâtel Xamax SA et le HCC La Chaux-de-Fonds SA;
- Provision de 400'000 francs pour régulariser la part cantonale de l'aide aux exploitations paysannes;
- Provision de 100'000 francs concernant l'affaire des mineurs et tutelles;
- Provision de 567'330 francs concernant le remboursement par les trois villes et la commune de Val-de-Travers pour la participation aux subsides des écoles spécialisées;
- Provision de 51'000 francs concernant des factures contestées en février de l'Hôpital Universitaire de Genève (HUG).

Deux provisions ont été dissoutes:

- Dissolution de la provision de 75'000 francs pour dommages non-assurés sur bâtiment;
- Dissolution de la provision de 54'910 francs du service de la sécurité civile et militaire.

Réserves

Trois réserves ont été constituées:

- Réserve de 4,2 millions de francs pour report de solde des comptes 2009 de l'Université, selon ACE du 20 mai 2009 basé sur l'article premier, al. 3 de la loi sur les finances. L'arrêté autorise l'Université à reporter les soldes de crédits non utilisés en 2009 sur l'exercice 2010, à hauteur de la réduction de l'enveloppe imposée en 2010 par rapport au montant qui aurait dû être attribué, selon le mandat d'objectifs 2009 à 2012 voté par le Grand Conseil;

- Réserve de 1,5 million de francs pour l'acquisition d'équipements informatiques et scientifiques de l'Université. La Confédération a en effet alloué en 2009 à l'Etat une subvention de 1,5 million de francs au titre des équipements techniques et scientifiques transférés avec l'IMT à l'EPFL, à fin 2008. Cette subvention, comptabilisée en recettes dans les comptes de l'Université, sera réallouée en 2010 par le biais de la réserve constituée en 2009, en faveur des équipements informatiques et scientifiques. Cette réallocation est nécessaire, dans la mesure où le crédit d'engagement, voté par votre Autorité en date du 27 mars 2007 pour la période 2007 à 2010, tenait compte dans le montant net du crédit, des subventions fédérales reçues;
- Réserve de 12 millions de francs pour des investissements d'intérêts économiques.

Deux réserves ont été dissoutes:

- Dissolution de la réserve de guerre médicaments, pour 65'283 francs;
- Dissolution de la réserve portant sur la réactivation du fonds cantonal de l'énergie, à hauteur de 5 millions de francs, conformément au décret sur les comptes 2008.

Modifications du plan comptable

Les principales modifications décrites ci-dessous ont été apportées au plan comptable:

- Création d'un nouveau centre financier pour le préposé à la gestion de l'information (Autorités);
- Transformation du service de l'assurance-maladie en un office cantonal de l'assurance-maladie (DSAS).

Compte des investissements

Dépenses nettes inférieures aux prévisions

Avec 49,8 millions de francs, les dépenses nettes d'investissements sont largement inférieures à celles du budget (72,3 millions).

Cet écart provient principalement d'investissements en cours de réalisation dont les dépenses budgétées n'ont pas ou que partiellement été réalisées, ce qui représente un écart de 14,9 millions de francs.

D'autre part, un certain nombre de crédits d'investissements n'ont pas été sollicités alors qu'ils étaient prévus au budget 2009. Cet écart représente quant à lui un montant de 7,6 millions de francs.

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

Crédits d'investissements en cours au 31.12.2009 (en millions de francs), dont:	-14,9
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.	-4,9
Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (BLS, TN, TRN et CJ).	-2,0
Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes.	-0,9
Ouvrages de protection des biens et des personnes aux abords des cours d'eau (convention-programme RPT 07b).	-1,2
Participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux et à l'adduction d'eau.	-1,6
Acquisition des immeubles et infrastructures du secondaire 2.	-2,8
Construction d'une halle de sport double (halle Volta) à La Chaux-de-Fonds.	-1,5

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:

Crédits d'investissements à solliciter au 31.12.2009 (en millions de francs), dont:	-7,6
Restructuration du pouvoir judiciaire neuchâtelois dans son intégralité. Crédit cadre 2009-2012.	-0,5
Site de Tivoli à Neuchâtel, nouveau bâtiment du SIEN.	-0,8
Réaménagement de l'ancienne H20 à La Chaux-de-Fonds.	-0,9
Crédit cadre - CLA restructuration postes de police / fusion de services PCN / OCAM / JUST.	-0,9
CPMB à Colombier, crédit cadre, assainissement thermique global et mise en conformité technique.	-2,0

Degré d'autofinancement élevé

Le faible niveau des investissements a pour conséquence que l'autofinancement dépasse le volume des investissements nets. Comme le montre l'annexe 3, le degré d'autofinancement atteint plus de 97% après les dotations supplémentaires de bouclément.

Evolution de la dette

Solde de financement

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

L'excédent de financement comptabilisé à fin 2009 s'élève à 1,1 million de francs.

Deux éléments expliquent principalement l'excédent de financement. Tout d'abord, l'utilisation des fonds s'est avérée inférieure aux prévisions en ce qui concerne les fonds de l'énergie, de l'aménagement du territoire et des mensurations officielles (-7,2 millions). Les montants non utilisés sont attribués à la fortune des fonds, ce qui améliore l'autofinancement. D'autre part, les dépenses d'investissements sont nettement plus faibles que les montants portés au budget (-22,5 millions).

Variation de la dette

Les comptes ont finalement permis de dégager un léger excédent de financement de 1,1 million de francs. En prévision de l'insuffisance initialement prévue au budget, la dette consolidée a toutefois été augmentée de 40 millions de francs et se chiffrait à 1'355 millions de francs au 31 décembre 2009 pour un taux d'intérêts moyen de 3,05% contre 3,23% au début 2009. Compte tenu des résultats définitifs, l'Etat s'est trouvé avec un surplus de liquidités qui a permis le remboursement d'un emprunt de 100 millions en janvier 2010 sans recourir à un nouvel emprunt.

Crédits supplémentaires et dépassements de crédits

Bases juridiques

Selon l'art. 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'art. 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 art. 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

Les crédits supplémentaires accordés dans le compte de fonctionnement s'élèvent à un total de 79,5 millions de francs (compétences chefs de département, Conseil d'Etat et Grand Conseil); ils sont compensés à hauteur de 72,1 millions de francs (90,7% des suppléments).

Les crédits supplémentaires accordés dans le compte des investissements (compétences Conseil d'Etat et Grand Conseil) s'élèvent au total à 10 millions de francs. Ils sont tous formellement ou de fait entièrement compensés.

Le Grand Conseil a adopté lors des sessions de juin (supplément I) et de décembre (supplément II) 2009, des crédits supplémentaires du compte de fonctionnement à hauteur de 10'725'500 francs, respectivement de 22'903'500 francs. Il a par ailleurs approuvé dans des décrets séparés les crédits supplémentaires suivants (en francs):

01.04.2009	Mesures de soutien du fonds de promotion de l'économie	10'000'000
	Mesures de soutien du fonds d'intégration professionnelle	10'000'000
	Mesures du fonds cantonal de l'énergie	4'000'000
02.09.2009	Prolongation des indemnités journalières de 120 jours dans les districts du Locle, de La Chaux-de-Fonds et du Val-de-Travers (assurance chômage)	1'500'000
03.11.2009	Conséquences de l'ATF du 24.02.2009 relatif à l'enseignement spécialisé	1'758'080
03.11.2009	Prestations complémentaires AVS/AI	3'030'000

Le Grand Conseil a aussi approuvé par décrets séparés les deux crédits supplémentaires d'investissement suivants (en francs):

23.06.2009	Financement de projets de politique régionale	3'350'000
03.11.2009	Campus Arc 1	1'200'000

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 2009 à hauteur de 17,2 millions de francs, soit 14,7 millions de francs dans le compte de fonctionnement, et 2,5 millions de francs dans le compte des investissements. D'autre part, les dépassements du crédit d'engagement sur les projets d'investissement terminés en cours d'exercice s'élèvent au total à 8,6 millions de francs (Perreux principalement).

Détail

Les crédits supplémentaires et dépassements de crédits sont portés à votre connaissance de manière plus détaillée aux pages 49 à 54 du présent rapport

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 2009, 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.

La conjoncture encore précaire et le chômage élevé dans le canton menacent de peser encore davantage, durant ces prochaines années, sur des finances publiques déjà fragiles. Le Conseil d'Etat est aussi convaincu que le canton doit investir dans son redéploiement économique sans délai en finançant des projets d'importance majeure tel que le futur bâtiment de la microtechnique. Face à ces constats, les dotations supplémentaires suivantes sont ainsi proposées à votre Autorité:

- Fonds d'intégration professionnelle:	+3,5 millions
- Fonds de promotion de l'économie:	+1,5 million
- Réserve d'investissement pour projets de redéploiement économique:	+12,0 millions
Total:	+17,0 millions

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), dans la mesure où:

- les dépenses qui seront financées par les dotations supplémentaires au fonds d'intégration professionnelle et au fonds de promotion de l'économie sont des dépenses liées dont le principe et l'étendue sont définis dans la loi;
- les dépenses devant être financées par la réserve d'investissement pour projets de redéploiement économique - en particulier celles prévues en 2010 pour le bâtiment de la microtechnique -, sont des dépenses nouvelles uniques nécessitant d'être requises par le biais d'un crédit d'engagement, et qui en tant que telles seront soumises à la majorité qualifiée de trois cinquièmes au moment de la présentation du projet au Grand Conseil, dans la mesure où le seuil de 5 millions de francs est atteint.

Charges de personnel

Charges de personnel			Variations	Budget 2009
	Comptes 2009	Comptes 2008	par rapport aux comptes 2008	
	Fr.	Fr.	%	Fr.
Autorités, magistrats et commissions	9'582'545	9'054'481	+ 5,8	9'402'800
Personnel administratif et d'exploitation	219'046'786	243'152'905	-9,9	228'843'700
Personnel enseignant	111'782'067	109'772'197	+1,8	113'848'500
Charges sociales et divers	78'816'528	76'837'864	+2,6	69'239'700
30 Total	419'227'926	438'817'447	-4,5	421'334'700

Important écart entre comptes 2009 et 2008

Alors que l'écart entre budget et comptes 2009 est relativement faible, l'écart important entre comptes 2009 et comptes 2008 s'explique principalement, pour le personnel administratif et d'exploitation, par des externalisations d'entités, par une importante variation d'activités liées à la conjoncture et par un accroissement des mandats de prestations.

Citons principalement les sorties de l'Hôpital psychiatrique de Perreux (-27,5 millions), du service médico-psychologique pour enfants et adolescents (-3,8 millions), du service cantonal des automobiles et de la navigation (-5,4 millions). La Police neuchâteloise a vu ses mandats de prestations en faveur des communes s'accroître et générer une augmentation de ses charges de personnel (+3,3 millions), alors que le service de l'emploi a du faire face à un accroissement important de son volume d'activité (+2,1 millions).

Ecart minime entre comptes et budget 2009

L'écart constaté par rapport au budget 2009 se maintient dans des proportions très raisonnables. Comme prévu au budget, les économies réalisées tout au long de l'année dans tous les services ont permis le financement des prestations d'encouragement aux départs à la retraite anticipée.

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).

ÉVOLUTION DE L'INDEXATION DES SALAIRES

Année	Indice des prix (Mai 2000 = 100)	Indice des salaires	Retenue obligatoire
2006	105,4	104,25	
2007	105,9	104,75	-0,37%
2008	107,8	106,63	-1,31%
2009	109,3	108,11	-1,31%

Biens, services et marchandises

Biens, services et marchandises				
	<i>Comptes 2009</i>	<i>Comptes 2008</i>	<i>Variations par rapport aux comptes 2008</i>	<i>Budget 2009</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Fr.</i>
Imprimés, fournitures de bureau, matériel d'enseignement	8'510'440	8'117'564	+4,8	8'273'200
Mobilier, machines, véhicules	9'223'952	9'841'924	-6,3	10'575'300
Eau, énergie, combustibles	7'122'443	8'384'316	-15,1	7'341'300
Autres marchandises	10'870'235	12'638'586	-14,0	10'297'800
Entretien des immeubles et du réseau routier	17'085'130	18'590'548	-8,1	15'704'500
Entretien d'objets mobiliers	5'530'067	6'288'407	-12,1	6'317'000
Loyers, fermages et redevances	11'218'390	11'023'019	+1,8	11'161'600
Dédommagements pour frais	4'530'476	4'289'692	+5,6	5'018'500
Honoraires et autres services	45'232'188	40'729'231	+11,1	40'733'200
Biens, services divers	6'940'271	6'407'276	+8,3	6'285'900
31 Total	126'263'592	126'310'563	0,0	121'708'300

Les dépenses pour les achats de biens, services et marchandises sont stables par rapport à l'exercice précédent, mais sont supérieures de 4,6 millions de francs au budget.

Deux changements structurels intervenus au 1^{er} janvier 2009 engendrent une diminution de charges de biens, services et marchandises par rapport aux comptes 2008. D'une part, la création du Centre neuchâtelois de psychiatrie (CNP) et, d'autre part, l'autonomisation du SCAN. Les charges de biens, services et marchandises de l'Hôpital psychiatrique de Perreux et du service médico-psychologique pour enfants et adolescents, d'un montant total de 7,3 millions de francs, sont transférées dans la subvention versée au CNP. L'autonomisation du SCAN a également comme conséquence une diminution nette des biens, services et marchandises de 0,9 million de francs par rapport aux comptes 2008, et 1,1 million de francs par rapport au budget 2009 (l'autonomie du SCAN n'avait pas été prévue dans le budget 2009).

Le groupe de charges "honoraires et autres services" présente une augmentation par rapport aux comptes 2008 de 4,5 millions de francs. Cette évolution se reflète principalement à l'office de l'enseignement spécialisé (+2,4 millions pour des honoraires d'orthophonie ambulatoire), au service financier (+2,8 millions pour des frais d'emprunt public et des frais de poursuites irrécupérables), au service de la justice (+1,4 million pour des dépenses d'assistance judiciaire), et finalement à la Police neuchâteloise (+0,8 million pour des mandats, expertises et études).

Coût global de l'informatique

Le tableau ci-après présente un récapitulatif des coûts informatiques pour l'administration cantonale. Il a pour but de recenser la plupart des charges et des revenus concernant le domaine informatique qui figure dans les comptes 2009. Les différentes rubriques prises en considération dans cette statistique concernent principalement les activités du service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN), mais également d'autres tâches assumées par d'autres entités comme le centre d'impression de l'Etat de Neuchâtel (CIEN) pour la gestion des imprimés ou le service de la géomatique et du registre foncier (SGRF) pour ce qui est de la mensuration officielle. Cette statistique ne prend par contre pas en compte l'Université, les hautes écoles, les lycées ainsi que tout ce qui concerne l'informatique scolaire.

Coût global de l'informatique	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	Variations	Budget 2009 Fr.
			par rapport aux comptes 2008 %	
Charges de personnel	11'734'682	11'222'949	+4,6	11'922'100
Equipements informatiques	1'033'393	1'101'884	-6,2	935'000
Licences et logiciels	611'580	587'132	+4,2	615'000
Entretien de l'équipement informatique	793'246	793'208	0,0	805'000
Maintenance des applications externes	2'250'815	2'321'855	-3,1	2'558'000
Leasing de l'équipement informatique	1'200'214	1'229'454	-2,4	1'130'000
Renouvellement installations informatiques	672'588	699'814	-3,9	700'000
Taxes téléinformatiques	966'537	1'093'712	-11,6	1'073'500
Autres biens, services et marchandises	683'750	687'714	-0,6	721'200
Charges centralisées	1'235'052	1'027'982	+20,1	1'165'800
Amortissements	1'340'680	1'208'700	+10,9	1'946'800
Total	22'522'537	21'974'404	+2,5	23'572'400
Revenus	-7'392'465	-5'922'573	+24,8	-5'847'000
Total net	15'130'072	16'051'831	-5,7	17'725'400

Le coût global net de l'informatique diminue d'environ 0,9 million de francs par rapport aux comptes 2008. Cette évolution découle principalement de revenus plus importants encaissés par le SIEN. L'augmentation des revenus s'explique par une hausse du volume des prestations fournies, notamment en terme de maintenance, et par la rémunération versée par le SCAN au SIEN suite à l'autonomisation de ce premier. La diminution par rapport au budget 2009 s'explique par des raisons identiques. Depuis 2008, le SIEN reçoit également une indemnité de la part de la Ville de La Chaux-de-Fonds pour les prestations fournies à celle-ci ainsi qu'à d'autres entités paraétatiques.

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 2008 découle des conditions salariales plus favorables accordées en 2009. Les charges de personnel sont inférieures à celles qui étaient inscrites au budget.

Globalement, les dépenses en biens, services et marchandises pour les différentes catégories identifiées dans le tableau ci-dessus sont stables par rapport aux comptes de l'année dernière. Les charges centralisées concernent les loyers et les charges d'entretien des bâtiments occupés par le SIEN et le CIEN. Celles-ci sont comptabilisées au service de la gérance des immeubles et au service des bâtiments.

Les amortissements sont ceux qui résultent des investissements dans le domaine informatique. La diminution par rapport au budget 2009 provient de dépenses moins importantes que prévues.

Intérêts passifs

Intérêts passifs	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2008 %	Budget 2009 Fr.
Dettes à court terme	16'085	14'614	+10,1	10'000
Dettes à moyen et long terme	42'107'406	44'114'319	-4,5	48'031'000
Dettes envers des institutions et fondations	138'459	300'742	-54,0	181'100
Autres intérêts passifs	980'238	1'008'545	-2,8	710'000
32 Total	43'242'188	45'438'220	-4,8	48'932'100

La baisse des intérêts dus sur les dettes à court, à moyen et long termes s'explique par les conditions d'emprunt favorables rencontrées en cours d'année sur les marchés des capitaux. Compte tenu de l'important volume d'emprunts à renouveler (309,5 millions de francs), l'impact s'est révélé significatif.

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 2009, les fonds de trésorerie déposés par la Caisse de pensions auprès de l'Etat ont diminué.

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

TAUX COMPARATIFS DES CHARGES D'INTÉRÊT

Année	Intérêts passifs payés Fr.	Charges d'intérêts par rapport au total des charges %	Taux d'intérêt moyen de la dette consolidée %
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
2009	43'242'188	2,26	3,053

*avant principe d'échéance

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 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)

	2009	2008	2007	2006*	2005
Intérêts passifs	43'242	45'438	48'585	56'378	61'994
./. Intérêts actifs	11'154	14'867	14'219	12'698	9'980
Charge nette d'intérêt	32'088	30'571	34'366	43'680	52'014
Produit de l'impôt direct	858'479	871'405	853'609	809'712	755'999
Charge nette d'intérêt par rapport à l'impôt direct	3,74%	3,51%	4,03%	5,39%	6,88%

*avant principe d'échéance

L'augmentation du rapport entre la charge nette d'intérêt et le produit de l'impôt direct s'explique principalement par la faiblesse des rendements sur les liquidités et la diminution des revenus fiscaux.

DETTE CONSOLIDÉE (A MOYEN ET LONG TERME)

La répartition à fin 2009 selon les taux d'intérêt, les prêteurs et les échéances est la suivante:

Taux d'intérêt		Créanciers	Montant Fr.	Échéances	
Taux	Montant de la dette Fr.			Année de remboursement	Montant Fr.
1,875%	100'000'000	Banques	730'000'000	2010	170'000'000
1,900%	50'000'000				
2,000%	50'000'000			2011	225'000'000
2,240%	40'000'000	Emprunts publics	250'000'000		
2,400%	50'000'000			2012	150'000'000
2,550%	100'000'000				
2,625%	150'000'000	Placements privés	275'000'000	2013	100'000'000
2,768%	20'000'000				
2,790%	50'000'000			2014	100'000'000
2,875%	50'000'000	Diverses compagnies d'assurances	50'000'000		
2,930%	40'000'000			2015	150'000'000
3,050%	50'000'000				
3,070%	50'000'000	Caisse de pensions de l'Etat	40'000'000	2016	50'000'000
3,080%	50'000'000				
3,125%	50'000'000			2017	90'000'000
3,375%	50'000'000	Centrale de compensation de l'AVS, Genève	10'000'000		
3,830%	50'000'000			2018	50'000'000
3,990%	125'000'000				
4,000%	60'000'000			2019	70'000'000
4,250%	40'000'000				
4,260%	30'000'000			2020	100'000'000
4,265%	100'000'000				
				2021	50'000'000
				2022	50'000'000
	1'355'000'000		1'355'000'000		1'355'000'000
Total de la dette consolidée			1'355'000'000		
Montant dû à la Confédération dans le cadre des prêts aux investissements agricoles, forestiers et exploitations paysannes			63'337'049		
Total			1'418'337'049		

Amortissements

Amortissements	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2008 %	Budget 2009 Fr.
Patrimoine financier	26'503'125	26'111'240	+1,5	28'573'600
Patrimoine administratif	80'933'364	85'034'558	-4,8	82'641'500
- Immobilisations en cours et productives	80'903'728	84'771'938	-4,5	82'631'500
- Installations et divers	29'636	262'620	-88,7	10'000
33 Total	107'436'489	111'145'798	-3,3	111'215'100

Patrimoine financier Les amortissements du patrimoine financier sont inférieurs de 2,1 millions de francs au budget.

Une baisse de 4,7 millions de francs s'explique par une diminution des non-valeurs fiscales étant donné que moins de dossiers ont été transférés au contentieux par rapport à l'année dernière.

En revanche, une moins-value pour cession d'immobilisations d'un montant de 1,6 million de francs est inscrite dans les comptes 2009. Ce montant, non prévu au budget 2009, provient de la moins-value sur la vente du bâtiment "Les Cernets" aux Verrières.

Les remises fiscales se montent à 85'500 francs pour l'année 2009 et sont légèrement inférieures à ce qui avait été budgété (100'000 francs).

Patrimoine administratif Les amortissements du patrimoine administratif se montent à 80,9 millions de francs pour l'année 2009 et sont inférieurs de 1,7 million de francs au budget 2009 (82,6 millions). D'une manière générale, cette variation s'explique par le fait que pour un certain nombre d'investissements, des dépenses étaient prévues au budget mais n'ont pas ou que partiellement été réalisées en 2008.

Parts et contributions sans affectation

Parts et contributions sans affectation				
	<i>Comptes 2009</i>	<i>Comptes 2008</i>	<i>Variations</i>	<i>Budget 2009</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>par rapport au</i>	<i>Fr.</i>
			<i>comptes 2008</i>	
			<i>%</i>	
Part communale aux amendes	5'986'830	5'650'686	+5,9	5'081'900
Part communale aux redevances	491'077	456'586	+7,6	668'000
Péréquation fédérale / Compensation des cas de rigueur	2'815'000	2'815'000	-	2'815'000
34 Total	9'292'907	8'922'272	+4,2	8'564'900

Les contributions du canton à d'autres collectivités publiques augmentent de 0,4 million de francs par rapport aux comptes 2008.

L'évolution de la part communale aux amendes est liée à la progression prévue des amendes perçues.

L'introduction en 2008 de la nouvelle péréquation financière fédérale (RPT) implique une participation au fonds pour cas de rigueur.

Dédommagements à des collectivités publiques

Dédommagements à des collectivités publiques	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2008 %	Budget 2009 Fr.
Confédération (taxes fédérales diverses, etc.)	913'997	929'196	-1,6	1'102'400
Cantons (HEP-BEJUNE, HES, Universités, etc.)	68'943'240	62'154'263	+10,9	72'785'700
Communes (lycée J.-Piaget, centres professionnels, etc.)	9'333'505	8'347'213	+11,8	8'500'200
35 Total	79'190'742	71'430'672	+10,9	82'388'300

Globalement, le montant des dédommagements versé à des collectivités publiques en 2009 augmente de 10,9% par rapport à 2008, mais il reste plus de 3 millions de francs en dessous du montant prévu au 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.

Les dédommagements versés aux cantons ont nettement augmenté en regard des comptes 2008 (+6,8 millions), mais restent inférieurs au budget (-3,8 millions). Les placements hors canton dans le domaine pénitentiaire se sont révélés moins importants que prévu, avec en corollaire des dépenses inférieures tant au budget 2009 (-1,3 million) qu'aux comptes 2008 (-1,2 million). Les dépenses pour la formation HES (+7,5 millions) ainsi que pour le domaine des hautes écoles et de la recherche (+2,5 millions) ont augmenté par rapport aux comptes 2008, en raison principalement de la hausse du nombre d'étudiants. Toutefois, les dépenses globales pour ces deux domaines restent en deçà de ce qui était prévu au budget (-2,3 millions).

Les contributions aux communes ont été plus élevées que prévu au budget. Cela s'explique principalement par le versement aux communes de l'excédent du fonds de protection civile régionale pour les années 2005 à 2007 concernant les organisations de protection civile (+1,5 million).

Subventions accordées

Subventions accordées			Variations	
	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	par rapport aux comptes 2008 %	Budget 2009 Fr.
Confédération (AVS-AI, Alfa, LACI)	6'827'685	15'416'650	-55,7	4'942'000
Cantons (promotion écon., etc.)	1'473'776	1'983'092	-25,7	1'494'000
Communes (écoles, services sociaux, lecture et bibliothèques, etc.)	100'435'472	85'571'580	+17,4	104'537'400
Propres établissements (hôpitaux, PC AVS-AI, Université, etc.)	447'422'793	412'213'641	+8,5	451'729'100
Sociétés d'économie mixte (entreprises de transport, addictions, homes LESPAs, formation scolaire spéciale, etc.)	59'879'754	68'111'040	-12,1	60'136'100
Institutions privées (institutions spécialisées, aide et soins à domicile, formation scolaire spéciale, promotion de l'économie, etc.)	153'337'045	132'742'883	+15,5	143'243'500
Personnes physiques et morales (assurance-maladie, aide matérielle, chômeurs en fin de droit, requérants d'asile, bourses, etc.)	202'343'134	185'940'669	+8,8	198'135'500
36 Total	971'719'660	901'979'555	+7,7	964'217'600

Les subventions accordées sont supérieures de 7,5 millions de francs en regard du budget 2009, mais de près de 70 millions de francs par rapport aux comptes 2008.

Comparaison avec le budget 2009

Des dépenses plus importantes que prévu ont été consenties en matière d'aide sociale, de prestations complémentaires AVS-AI, ainsi que dans le domaine des établissements spécialisés, des hôpitaux psychiatriques et de l'intégration professionnelle. Ces écarts négatifs ont été en partie compensés par des subventions moins élevées que prévu concernant notamment l'Université, le domaine de l'assurance-maladie, les allocations familiales pour les personnes sans activités lucratives et les versements aux communes.

Comparaison avec les comptes 2008

Les subventions accordées progressent de 7,7% pour atteindre 972 millions de francs en 2009, soit 70 millions de francs de plus que dans les comptes 2008. De manière globale, ce montant s'explique notamment par l'intégration de l'Hôpital psychiatrique de Perreux au Centre neuchâtois de psychiatrie (CNP) au 1^{er} janvier 2009 (+31 millions), les aides versées pour les fusions de communes (+12 millions), l'augmentation des prestations complémentaires AVS-AI (+8 millions), les aides supplémentaires prévues par le plan de relance (intégration en entreprises, mesures de soutien notamment: +8 millions) et la progression des subsides LAMal (+7 millions) et des prestations d'aide sociale (+6,5 millions).

Confédération

Les contributions allouées pour les assurances sociales fédérales dépassent de 1,9 million de francs le montant budgété. L'augmentation du financement au titre de la loi sur l'assurance chômage (LACI) explique la majeure partie de cet écart (+1,7 million). La diminution de 8,6 millions de francs par rapport aux comptes de l'année précédente est imputable principalement à la dissolution unique sur l'année 2008 de la provision qui avait été créée pour faire face aux engagements concernant des paiements à posteriori au titre des prestations collectives de l'AI (RPT).

<i>Cantons</i>	Aucun écart significatif n'est à relever.
<i>Communes</i>	Les subventions effectivement allouées aux communes sont inférieures de plus de 4 millions de francs au budget. Par rapport à 2008, l'augmentation des dépenses de près de 15 millions de francs s'explique en grande partie par un soutien accru aux communes concernées par des processus de fusion (+12,3 millions). La hausse des traitements, et des charges salariales qui en découle, dans le domaine de l'enseignement obligatoire (+2,3 millions) complète l'explication de l'écart.
<i>Propres établissements</i>	Les montants alloués sont 4,3 millions de francs au-dessous de l'enveloppe budgétaire. Dans le détail, des variations importantes sont constatées. En dépassement des montants prévus au budget, mentionnons la hausse des prestations complémentaires AVS-AI (+4,9 millions) ainsi que l'adaptation de la subvention au Centre neuchâtois de psychiatrie (CNP) en fonction du loyer dû à l'Etat (+3,5 millions). A l'inverse, les allocations familiales pour personnes sans activités lucratives se sont révélées surévaluées (-3,8 millions), de même que l'enveloppe destinée à l'Université (-8,7 millions) qui, face aux incertitudes financières, n'a pas déployé ses activités de manière aussi rapide que prévu dans son plan d'intention. La hausse de 35,2 millions de francs entre les comptes 2008 et 2009 s'explique pour l'essentiel par l'intégration de l'hôpital psychiatrique de Perreux au CNP, avec un transfert de l'ordre de 31 millions de francs des comptes de l'Etat à la subvention dévolue au CNP.
<i>Sociétés d'économie mixte</i>	Les subventions accordées sont conformes à ce qui a été défini dans le budget. En revanche, une diminution de 8,2 millions de francs est observée en regard des comptes 2008. Cela s'explique notamment par une diminution du déficit des homes LESPAs avec l'augmentation des prix de pension (-2,8 millions), la suppression du montant de la subvention au centre psychosocial qui a été intégrée à l'enveloppe du CNP (-2,4 millions) et au reclassement comptable (groupe 35 "Dédommagement à des collectivités publiques") des dédommagements versés aux autres cantons au titre des HES (-1,1 million).
<i>Institutions privées</i>	Le dépassement de 10 millions de francs par rapport au budget s'explique principalement par une hausse marquée des dépenses pour des pensionnaires hors canton dans le domaine des établissements spécialisés (+5,6 millions) et par les moyens supplémentaires alloués dans le cadre du plan de relance à travers le fonds d'intégration professionnelle (+3 millions) et le fonds de promotion économique (+1,5 million). Par rapport aux comptes, l'augmentation importante de 20,6 millions de francs s'explique principalement par les mêmes facteurs qu'explicités ci-dessus, avec plus d'ampleur en regard des comptes 2008 (+5,9 millions pour les établissements spécialisés et +8 millions liés au plan de relance).
<i>Personnes physiques</i>	Les ressources allouées aux personnes physiques et morales s'inscrivent à la hausse, que ce soit par rapport au budget 2009 (+4,2 millions) ou aux comptes 2008 (+16,4 millions). Par rapport au budget 2009, on note des dépenses moins élevées au titre de la diminution des primes de l'assurance-maladie obligatoire (-7,4 millions), plus que compensées par une hausse des charges d'aide matérielle (+14 millions). Selon la répartition en vigueur dans le domaine de l'aide sociale, le 60% de cette somme, soit 8,4 millions de francs, est supporté par les communes. La forte hausse des dépenses d'aide sociale s'explique certainement par la dégradation rapide de la conjoncture, mais aussi parce qu'un nombre moins élevé que prévu de bénéficiaires de l'aide sociale ont sollicité la nouvelle allocation familiale pour personnes sans activité lucrative. En comparaison à 2008, les aides allouées aux personnes physiques augmentent de 16,4 millions de francs. Ces augmentations concernent principalement les dépenses d'aide sociale (+6,6 millions), le domaine de l'assurance-maladie dans son ensemble (+6 millions), l'assistance au requérants d'asile (+1,3 million) et le montant des bourses octroyées (+1 million).

Subventions redistribuées

L'examen des rubriques subventions redistribuées (groupe de charges 37) et à redistribuer (groupe de revenus 47) se fait conjointement. Les totaux étant toujours identiques, l'évolution de ces charges et de ces revenus n'a pas de réelle incidence financière sur le compte de fonctionnement. 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	Budget 2009
	Comptes 2009	Comptes 2008	par rapport aux comptes 2008	
	Fr.	Fr.	%	Fr.
Confédération	81'183'924	75'897'125	+7,0	87'460'700
Cantons	109'375	60'000	+82,3	1'153'000
Communes	1'434'390	861'825	+66,4	1'041'000
37 et 47 Total	82'727'689	76'818'950	+7,7	89'654'700

Les subventions redistribuées augmentent de 5,9 millions de francs en comparaison des comptes 2008. Elles sont toutefois inférieures à ce qui avait été prévu au budget (-6,9 millions).

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 atteignent 71,4 millions de francs en 2009, soit 6,7 millions de francs de plus que dans les comptes 2008. Cet écart provient surtout d'un rehaussement des seuils de plafonnement des contributions au niveau des surfaces et du bétail, qui profite principalement aux grandes exploitations neuchâteloises.

Depuis 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 2009 atteignent 3,5 millions de francs.

Au niveau des subventions redistribuées qui sont versées par les cantons, signalons que le montant inscrit dans les comptes 2009 (109'375 francs) découle de la responsabilité du canton de Neuchâtel 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.

Les subventions redistribuées provenant des communes concernent les parts communales encaissées par le service de l'économie en faveur de Tourisme Neuchâtelois d'une part (867'060 francs), et une provision pour le remboursement par les trois villes et la commune du Val-de-Travers de la participation aux subsides des écoles spécialisées (567'330 francs).

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 par rapport aux comptes 2008	Budget 2009
	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	%	
Bonifications budgétaires aux fonds	29'452'000	53'911'837	-45,4	24'569'000
Transferts interservices et interfonds	11'153'747	10'776'455	+3,5	12'236'300
Prélèvements budgétaires dans les fonds	5'786'008	6'970'023	-17,0	6'690'100
39 et 49 Total	46'391'755	71'658'315	-35,3	43'495'400

L'augmentation des bonifications budgétaires aux fonds est due à des attributions complémentaires de 3,5 millions de francs au fonds pour l'intégration professionnelle et 1,5 million de francs au fonds de promotion de l'économie.

Les bonifications budgétaires enregistrent les variations suivantes:

	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	Ecart Fr.	Budget 2009 Fr.
Fonds d'aide aux communes	3'689'500	1'104'100	+2'585'400	4'000'000
Fonds des routes communales	828'500	1'214'237	-385'737	810'000
Fonds de promotion de l'économie	12'587'900	24'640'200	-12'052'300	11'087'900
Fonds de politique régionale	482'000	2'977'200	-2'495'200	482'000
Fonds pour activités culturelles et artistiques	200'000	900'000	-700'000	200'000
Fonds pour l'encouragement au cinéma	166'000	166'000	0	166'000
Fonds pour l'intégration professionnelle	10'073'100	22'610'100	-12'537'000	6'823'100
Fonds pour la formation et intégration des jeunes	0	300'000	-300'000	0
Fonds de l'énergie	425'000	0	+425'000	0
Fonds d'aide au logement	1'000'000	0	+1'000'000	1'000'000
Total	29'452'000	55'911'837	-26'459'837	24'569'000

ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX FONDS

	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	Budget 2009 Fr.
380 Attributions à la fortune des fonds	8'226'050	32'418'619	1'065'100
./. 480 Prélèvements à la fortune des fonds *	19'052'228	6'864'501	27'912'300
Variation annuelle de la fortune des fonds	- 10'826'178	+ 25'554'118	- 26'847'200

* y.c. centres financiers projets des écoles

L'augmentation de l'attribution à la fortune des fonds en regard du budget est principalement due au fait que la réserve constituée à fin 2008 en faveur du fonds de l'énergie a été attribuée à ce dernier au cours de l'exercice 2009. 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. En outre, les fonds pour l'intégration professionnelle et le fonds de promotion de l'économie ont bénéficié d'attributions budgétaires complémentaires.

ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX RÉSERVES

	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	Budget 2009 Fr.
381 Attributions aux réserves	19'145'794	9'998'513	595'000
./. 481 Prélèvements aux réserves	5'956'409	18'527'839	1'810'300
Variation annuelle des réserves	13'189'385	- 8'529'326	- 1'215'300

Les attributions 2009 aux provisions et réserves sont les suivantes: Fr.

- Provision pour litiges	299'000
- Réserve de la dîme de l'alcool	629'494
- Provision pour franchise d'assurance SMT	100'000
- Provision pour aide aux exploit. paysannes	400'000
- Réserve pour subventions d'équipements à l'IMT	1'500'000
- Réserve pour report de solde de l'université	4'166'300
- Provision pour facture HUG	51'000
- Réserve pour investissements d'intérêt économique	12'000'000

Trois provisions portant sur des risques financiers à venir ont été constituées en marge des rubriques "381" pour des raisons techniques. Il s'agit de:

- Provision pour le Mycorama	1'300'000
- Provision pour caution "Au loup blanc"	62'500
- Provision pour participation de quatre communes aux subsides des écoles spécialisées	567'330

- Les prélèvements aux réserves sont les suivants: Fr.

- Provision établissements militaires	54'909
- Provision pour assurances	75'000
- Réserve pour médicaments	65'283
- Provision SIEN	454'842
- Réserve pour fonds de l'énergie	5'000'000
- Réserve pour équipements	1'600
- Provisions pour bâtiments scolaires	304'775

Comme prévu, un prélèvement à la réserve constituée en faveur du nouveau fonds de l'énergie a été effectué en cours d'année. Une réserve pour futurs investissements d'intérêt économique a été constituée.

Recettes fiscales

Recettes fiscales	Comptes		Variations par rapport aux comptes 2008		Budget 2009
	2009	2008	Fr.	%	Fr.
Impôt sur revenu et fortune	751'008'975	748'760'472	+2'248'503	+0,3	761'000'000
Impôt sur bénéfice et capital	107'469'908	122'644'296	-15'145'602	-12,3	118'000'000
Impôt foncier	5'967'633	6'643'437	-675'804	-10,1	5'200'000
Impôt sur gains en capital	23'376'612	21'989'464	+1'387'148	+6,3	21'250'000
Droits de mutations	27'161'340	27'052'487	+108'853	+0,4	25'000'000
Impôt sur successions et donations	24'261'319	22'128'109	+2'133'210	+9,6	17'000'000
Taxes sur véhicules et bateaux	43'016'889	42'157'395	+859'494	+2,0	42'247'300
40 Total	982'262'676	991'375'660	-9'112'984	-1,0	989'697'300

La rubrique impôt sur le revenu et fortune comprend les contribuables soumis à l'impôt à la source et les personnes soumises à l'impôt ordinaire. Bien que les recettes fiscales personnes physiques totales fluctuent très peu, l'impôt pour les personnes physiques soumises à l'impôt ordinaire est en baisse par rapport au budget (-14,9 millions). Cette baisse est compensée en partie par l'augmentation des recettes fiscales de l'impôt à la source (+6 millions). Si nous y ajoutons la baisse de l'impôt des frontaliers d'un peu plus de 1 million de francs, nous obtenons une baisse totale de 10 millions de francs de l'impôt sur le revenu et la fortune par rapport au budget. Les recettes personnes morales ont baissé de plus de 10%. Ceci est principalement dû à l'adaptation des tranches 2009 aux résultats prévisionnels de l'exercice 2009. Nous constatons une baisse liée à la crise que nous traversons. L'impôt des personnes physiques progresse légèrement surtout grâce à l'impôt à la source. En effet l'impôt ordinaire est lui en léger recul par rapport à l'exercice 2008 (-0,9 million), ce qui ne s'est jamais produit en 40 ans. Ainsi, la baisse de l'impôt des personnes morales (-15,1 millions) n'est que partiellement compensée par les autres impôts. Cela explique aussi la baisse globale des recettes. Les autres catégories d'impôts augmentent par rapport au budget 2009, hormis l'impôt foncier.

Impôt direct cantonal Le produit 2009 de l'impôt des personnes physiques est en légère hausse par rapport à l'exercice 2008 (2,2 millions). Par contre, il est plus bas de 10 millions de francs que le montant porté au budget.

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

- Baisse de l'impôt sur la fortune liée à l'effondrement de la bourse en 2008. Le service des contributions a en outre constaté une augmentation significative des adaptations de tranches au cours de l'année 2009 suite à la détérioration de la situation économique. A relever que le budget 2009 a été élaboré sur la base de la dernière taxation connue, soit celle correspondant à l'année fiscale 2007;
- Les salaires 2008 étaient de manière générale supérieurs à ceux de 2007, mais les bonus ont disparu en liaison avec la mauvaise conjoncture;
- Augmentation des rappels, amendes et insuffisances d'impôts.

L'impôt à la source s'est accru de 4,1 millions de francs, alors que l'impôt versé par les travailleurs frontaliers s'est réduit.

Par rapport à 2008, l'impôt sur le revenu et la fortune s'est réduit globalement de 0,9 million de francs. Malgré des bordereaux soldes pour 2008 de plus de 32 millions de francs, l'impact de la crise s'est fait ressentir sur les tranches. Un nombre important de contribuables a fait adapter ses tranches en fonction de sa situation financière actualisée. L'impact du chômage a fortement influencé les acomptes 2009 sur le dernier trimestre. Les indépendants ont également revu leurs prévisions à la baisse et ont ajusté leurs acomptes.

L'écart défavorable de 10,6 millions de francs par rapport au budget du produit de l'impôt direct des personnes morales est dû à l'adaptation des tranches 2009 liée à la mauvaise conjoncture compensée en partie par des bordereaux soldes de l'ordre de 15 millions de francs.

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 est un peu plus élevé que le budget car le nombre d'immeubles appartenant à des institutions de prévoyance a augmenté.

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 un peu meilleur que prévu, dépassant au total de 3,9 millions de francs le montant porté au budget (+ 0,3 million de contribution pour plus-value, nous obtenons une variation pour ces deux catégories de 4,2 millions). Le secteur de l'immobilier n'a pas ressenti la crise en 2009. L'évolution de cet impôt est souvent aléatoire et peut dépendre de transactions particulières importantes.

Impôt sur les successions et donations

L'impôt sur les successions et donations dépasse de 7,2 millions de francs le budget et est de 2,1 millions de francs supérieur aux comptes 2008. Par nature, ces recettes peuvent fluctuer fortement d'une année à l'autre et dans des proportions imprévisibles en fonction d'éléments particuliers. Cette année une grosse succession explique à elle seule cette différence.

COMPOSITION DE L'IMPÔT DIRECT CANTONAL

(En francs et pour-cent)

<i>Impôt dû</i>	2009		2008	
	Fr.	%	Fr.	%
Personnes morales *	107'469'908	12,5	122'644'296	14,0
Personnes physiques *	745'478'758	86,8	742'174'154	85,2
Impôt travailleurs frontaliers	5'530'217	0,7	6'586'318	0,8
Total	858'478'883	100,0	871'404'768	100,0

* Y compris corrections de taxations antérieures, comptes d'insuffisances et amendes, bénéfiques 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 entre le bénéfice et le capital.

ÉVOLUTION DES PRINCIPALES RECETTES FISCALES

(En milliers de francs)

<i>Année</i>	<i>Impôt direct cantonal¹⁾</i>	<i>Impôts immobiliers (lods, impôt foncier, gains immobiliers²⁾</i>	<i>Part du canton à l'impôt fédéral direct</i>	<i>Impôts sur les donations et les successions³⁾</i>	<i>Taxes sur véhicules et cyclomoteurs</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
2009	858'479	55'918	46'119	24'261	41'425

1) Y compris les versements compensatoires concernant les travailleurs frontaliers

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

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

Revenus des biens

Revenus des biens			Variations	
	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	par rapport aux comptes 2008 %	Budget 2009 Fr.
Banques	570'353	1'642'801	-65,3	1'960'000
Créances	9'047'205	11'606'848	-22,1	10'453'100
Titres	970'401	1'043'253	-7,0	855'200
Immeubles du patrimoine financier	566'390	574'344	-1,4	535'000
Gains sur placements	6'908'098	7'342'814	-5,9	1'830'000
Prêts du patrimoine administratif	2'164	11'548	-81,3	3'000
Intérêt et part au bénéfice de la BCN	25'000'000	23'500'000	+6,4	23'500'000
Immeubles du patrimoine administratif	6'170'988	2'445'646	+152,3	2'059'300
Autres revenus	457'182	13'517	+3282,2	0
42 Total	49'692'781	48'180'771	+3,1	41'195'600

Les revenus émanant des comptes bancaires et des créances ont diminué en 2009 suite à une diminution des conditions de rémunération.

Les gains sur placement, qui affichent une certaine similitude entre les comptes 2008 et 2009, enregistrent en réalité une compensation entre deux rubriques. Les gains ont diminué de 4 millions de francs, suite à un net recul des bénéfices sur titres. Une augmentation comparable (+4 millions) a cependant été enregistrée suite à la prise en compte du recouvrement de subsides octroyés par l'office cantonal de l'assurance-maladie (OCAM). Le montant figurant sous cette rubrique venait précédemment en déduction des subventions accordées. Ce nouvel élément explique la différence entre les comptes et le budget. La nouvelle rubrique, difficile à évaluer, a été sous-estimée.

L'augmentation de revenus générés par les immeubles du patrimoine administratif provient de loyers nouvellement perçus auprès du Centre neuchâtelois de psychiatrie (CNP) et de la HE Arc pour un montant de 4,1 millions de francs. L'information n'était pas disponible pour faire figurer ces loyers lors de l'établissement du budget.

Par rapport à 2008, la rubrique "autres revenus" a été alimentée par une part au bénéfice du SCAN et par des agios sur les emprunts.

Contributions

Contributions			Variations	
	Comptes 2009	Comptes 2008	par rapport aux	Budget 2009
	Fr.	Fr.	comptes 2008	Fr.
			%	
Emoluments administratifs	28'929'478	37'962'085	-23,8	37'362'000
Recettes hospitalières et d'établissements spécialisés, pensions	0	17'809'824	-100,0	0
Ecolages	11'716'702	10'112'243	+15,9	11'293'000
Autres redevances d'utilisation et prestations de service	23'040'996	23'601'095	-2,4	22'950'000
Ventes	6'591'374	4'577'335	+44,0	4'126'000
Dédommagements de tiers	23'284'694	20'025'569	+16,3	16'475'200
Amendes	19'947'119	18'004'734	+10,8	21'815'300
Prestations effectuées par les collectivités pour investissements	2'791'635	4'628'794	-39,7	4'548'700
Autres contributions	22'436'533	12'605'731	+78,0	9'094'700
43 Total	138'738'531	149'327'410	-7,1	127'664'900

Par rapport à l'année 2008, les contributions reçues baissent de 10,6 millions de francs. Par contre le résultat des comptes est supérieur au budget de 11,1 millions de francs.

La disparition des émoluments administratifs du SCAN, suite à son autonomisation au 1^{er} janvier 2009, induit une baisse de ces derniers de 9,5 millions de francs par rapport aux comptes 2008 et au budget 2009 (les effets de l'autonomie du SCAN n'étaient pas pris en compte dans le budget 2009).

Les recettes hospitalières et d'établissements spécialisés de l'Hôpital psychiatrique de Perreux disparaissent suite à la création du CNP au 1^{er} janvier 2009 (-17,8 millions).

L'augmentation des ecolages provient principalement du changement de financement des cours dispensés au CPLN pour les chômeurs. Auparavant les recettes étaient comptabilisées dans le groupe de recettes 46, dès 2009 elles sont comptabilisées dans le groupe de recettes 43 (+1,2 million).

Le centre financier CPMB-projets présente des ventes à des tiers et de cafétéria, de plus d'un million de francs supérieures au budget 2009 et aux comptes 2008.

La hausse des autres contributions provient principalement du service des établissements spécialisés (+5,4 millions correspondant à la part non-utilisée des transitoires comptabilisés lors de la clôture des comptes 2008), du service informatique de l'entité neuchâteloise (+1,6 million provenant de l'augmentation de la maintenance aux institutions para-publiques et facturation au SCAN non prévue au budget 2009) et du service de la justice (+1,2 million concernant des liquidités dévolues à l'Etat provenant d'un séquestre).

Part à des recettes fédérales sans affectation

Part à des recettes sans affectation				
	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2008 %	Budget 2009 Fr.
Péréquation fédérale / Péréquation des ressources	4'183'596	6'714'370	-37,7	4'188'000
Péréquation fédérale / Compensation charges géo-topographiques	22'835'000	22'183'000	+2,9	22'835'000
Péréquation fédérale / Compensation charges socio-démographiques	11'851'000	11'914'000	-0,5	11'851'000
Péréquation fédérale / Compensation cas de rigueur	108'833'000	108'833'304	-	108'833'000
Impôt fédéral direct	46'118'731	55'182'248	-16,4	50'000'000
Impôt anticipé	9'579'000	14'266'757	-32,9	6'700'000
Impôt épargne UE	380'777	399'352	-4,7	0
Taxe d'exemption du service militaire	789'889	750'316	+5,3	430'000
Bénéfice de la Banque nationale suisse	36'925'720	27'759'038	+33,0	37'359'000
Droits sur les carburants	10'787'768	10'699'281	+0,8	10'500'000
Régie des alcools (imposition des boissons distillées)	629'494	601'771	+4,6	575'000
Redevance poids lourds	10'110'656	11'360'318	-10,6	9'789'000
44 Total	263'024'631	270'663'755	-2,8	263'060'000

La part du canton aux recettes sans affectation diminue de 7,6 millions de francs par rapport à l'exercice précédent.

L'augmentation de l'indice des ressources du canton de Neuchâtel de 96,5 à 97,5 points en 2009, a pour conséquence une diminution des montants reçus au titre de la péréquation des ressources par rapport à 2008.

Le recul conséquent de la part du canton à l'IFD (-9 millions) et à l'impôt anticipé (-4,7 millions) est à interpréter dans le contexte de la crise financière et économique mondiale que nous connaissons.

La forte variation à la hausse de la part du canton au bénéfice de la BNS n'est pas due à une augmentation du bénéfice distribué, mais découle d'une correction en diminution du montant comptabilisé en 2008, suite à un transitoire trop élevé passé à fin 2007.

La redevance poids lourds comprenait à la clôture des comptes 2008 un solde de 2007. Ce phénomène ponctuel explique en partie la variation à la baisse constatée à ce titre entre 2008 et 2009.

Dédommagements de collectivités publiques

Dédommagements de collectivités publiques	Variations par rapport aux comptes 2008			Budget 2009 Fr.
	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	comptes 2008 %	
Confédération (asile, CNIP, entretien A5, établissements militaires, etc.)	7'574'883	21'441'979	-64,7	20'281'500
Cantons (Université, HES, lycées, écoles professionnelles, etc.)	35'300'484	31'600'872	+11,7	30'364'900
Communes (police, protection civile, documents d'identité, etc.)	11'969'605	11'096'473	+7,9	12'562'600
45 Total	54'844'972	64'139'324	-14,5	63'209'000

Globalement, les dédommagements reçus de collectivités publiques diminuent de 9,3 millions de francs par rapport aux comptes 2008 et sont de 8,4 millions de francs inférieurs aux prévisions budgétaires.

Pour ce qui concerne les contributions fédérales, l'écart négatif de 13,9 millions de francs avec les comptes 2008 et de 12,7 millions avec le budget est dû à deux facteurs. D'une part, les indemnités pour requérants d'asile et réfugiés (-11 millions, tant pour les comptes que le budget) figurent désormais, pour des raisons comptables, en tant que "subventions acquises" dans le groupe 46. D'autre part, la diminution du nombre d'apprenants au Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle s'est traduite par une baisse des indemnités fédérales, tant par rapport aux comptes (-1,5 million) que par rapport au budget (-2 millions).

Les contributions des cantons progressent, tant par rapport aux comptes 2008 (+3,7 millions) qu'au budget (+4,9 millions). Ces écarts s'expliquent principalement par la sous-estimation d'un actif transitoire à l'Université impliquant une recette supplémentaire de 4,2 millions de francs par rapport au budget et de 4,7 millions par rapport aux comptes 2008. A l'inverse, moins de recettes ont été perçues au titre des étudiants provenant hors du canton au lycée Blaise-Cendrars, tant par rapport au budget (-0,7 million) que par rapport aux comptes (-1 million).

La participation des communes progresse par rapport aux comptes 2008, notamment en raison de l'augmentation des dédommagements au bénéfice de la police cantonale dans le cadre de la police unique (+1,1 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 2009</i> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2008</i> <i>Fr.</i>	<i>Variations</i> <i>par rapport aux</i> <i>comptes 2008</i> <i>%</i>	<i>Budget 2009</i> <i>Fr.</i>
Confédération (AVS-AI, LAMAL, LACI, Université, formation professionnelle, mensurations, bourses, etc.)	149'263'167	130'653'872	+14,2	135'482'900
Communes (aide matérielle, transports, chômeurs en fin de droit, etc.)	77'803'909	70'371'285	+10,6	69'599'900
Propres établissements (ECAP, etc.)	1'417'583	1'229'334	+15,3	1'110'300
Autres subventions acquises (Sport-toto, etc.)	3'726'721	3'601'118	+3,5	3'769'200
46 Total	232'211'380	205'855'609	+12,8	209'962'300

Les subventions acquises augmentent de 22,2 millions de francs en regard du budget et de 26,4 millions de francs par rapport aux comptes 2008.

Les subventions reçues de la Confédération sont supérieures de 13,8 millions de francs au budget notamment au titre des forfaits pour réfugiés et requérants d'asile (+13,8 millions). Cela s'explique au niveau comptable, puisque ces recettes figuraient auparavant en tant que dédommagements reçus de la part de collectivités publiques (groupe 45). Les subsides fédéraux au titre des prestations complémentaires AVS-AI sont supérieurs de 2,3 millions de francs tandis que ceux versés à l'Université sont inférieurs de 3,6 millions de francs. L'augmentation de 18,6 millions de francs constatée par rapport à 2008 découle pour l'essentiel de la correction technique mentionnée ci-dessus concernant les forfaits pour réfugiés et requérants (+13,8 millions), ainsi que de l'augmentation des subsides au titre des prestations complémentaires AVS-AI (+4,8 millions).

Les parts communales aux charges co-financées augmentent globalement de 8,2 millions de francs par rapport au budget. Les plus fortes variations concernent l'aide matérielle (+8,4 millions), les allocations familiales pour personnes sans activité lucrative (-2,3 millions) et les mesures d'intégration professionnelle (+1,9 million). L'augmentation des dépenses en matière d'aide matérielle (+3,9 millions), ainsi que celles liées aux mesures d'intégration professionnelle (+3,3 millions) expliquent également la participation plus élevée des communes par rapport à 2008 (+7,4 millions).

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.).

L'attribution des rubriques budgétaires aux différents secteurs d'activités a fait l'objet d'un examen approfondi sur la base de la nomenclature en vigueur dans le modèle de compte harmonisé des collectivités publiques utilisé par notre canton. Cette analyse a débouché dans plusieurs cas à une reclassification des rubriques, apportant quelques modifications dans le poids absolu et relatif des secteurs d'activité.

Classification fonctionnelle (En millions de francs)	Comptes 2009		Comptes 2008	
	Montant	Part en %	Montant	Part en %
Administration générale	81,5	6,5	78,5	6,3
Sécurité publique	66,9	5,3	67,1	5,4
Enseignement et formation	400,8	31,8	383,7	30,9
Culture et loisirs	14,7	1,2	15,9	1,3
Santé	272,3	21,6	261,1	21,1
Prévoyance sociale	287,3	22,8	288,4	23,2
Trafic	87,7	6,9	83,5	6,7
Protection et aménagement de l'environnement	14,7	1,2	17,1	1,4
Économie publique	34,0	2,7	46,5	3,7
Sous-total	1'259,9	100,0	1'241,8	100,0
Finances et impôts	-1'227,5		-1'255,8	
Excédent de charges (+) / de revenus (-)	+32,4		-14,0	

Les variations les plus significatives en termes absolus entre 2008 et 2009 concernent les secteurs "Finances et impôts" (-28,3 millions), "Enseignement et formation" (+17,1 millions), "Economie publique" (-12,5 millions) et "Santé" (+11,2 millions).

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

La diminution de recettes de plus de 28 millions de francs constatée dans le secteur "Finances et impôts" est imputable à la mauvaise situation conjoncturelle qui entraîne des diminutions de rentrées fiscales, en particulier de l'impôt cantonal des personnes morales (-15,2 millions) et de la part du canton à l'impôt fédéral direct (-9,1 millions). Conjointement, les intérêts dus par les contribuables diminuent également de 2,5 millions de francs.

L'augmentation de plus de 17 millions de francs du secteur "Enseignement et formation" est due à raison de 12 millions de francs à la réserve d'investissement pour projet de redéploiement économique qu'il est proposé de constituer dans le décret à l'appui des comptes 2009, principalement pour financer la réalisation du bâtiment de la microtechnique. On relève par ailleurs une augmentation de 5 millions de francs des charges de la formation professionnelle supérieure (HES, HEP).

D'un autre côté, les charges nettes de l'Université diminuent de 5,5 millions de francs, en raison du redéploiement différé de l'Université suite aux incertitudes financières ainsi qu'à des éléments de recettes extraordinaires concernant les exercices précédents. Les autres éléments de hausse se répartissent entre les domaines restants (école obligatoire, formation scolaire spéciale, lycées, centres professionnels).

La diminution de 12,5 millions de francs des charges du secteur "Economie publique" s'explique par le fait que des dotations supplémentaires de respectivement 15 millions et 5 millions de francs ont été effectuées à fin 2008 en faveur du fonds de promotion de l'économie et du fonds cantonal de l'énergie, en prévision de la crise économique. Cet élément extraordinaire ne se retrouve plus en 2009, d'où une forte diminution des charges, qui n'est que partiellement contrebalancée par différents autres facteurs de hausse, comme la dotation supplémentaire de 1,5 million de francs au fonds de promotion de l'économie, qui est proposée dans le décret à l'appui des comptes 2009.

L'augmentation des charges nettes de plus de 11 millions de francs dans le secteur "Santé" se répartit principalement entre les hôpitaux physiques (+7,2 millions) et psychiatriques (+9,1 millions). Les déficits des homes médicalisés et les soins ambulatoires se réduisent en revanche de 4,5 millions de francs. Cette évolution traduit à la fois l'évolution générale des charges constatées dans le secteur de la santé, des réaffectations budgétaires suite au regroupement en 2009 de la psychiatrie, et à des éléments ponctuels liés notamment à la constitution et à la dissolution de provisions.

Compte des investissements

Résultats Les résultats des derniers exercices ainsi que du budget 2009 se présentent comme suit:

Compte des investissements (En milliers de francs)	Budget		Comptes				
	2009	2009	2008	2007	2006	2005	2004
Dépenses d'investissements	136'054	92'254	141'335	102'359	132'651	150'231	214'347
./. Recettes	63'709	42'422	50'237	58'995	83'587	86'580	136'420
Dépenses nettes	72'345	49'832	91'098	43'364	49'064	63'651	77'927
./. Amortissements portés au bilan	82'631	80'904	84'772	77'107	78'914	77'417	78'126
Dépenses portées au bilan	-10'286	-31'072	6'326	-33'743	-29'850	-13'766	-199

Au budget 2009, des dépenses d'investissements nettes ont été prévues à hauteur de 72,3 millions de francs. Les comptes 2009 font ressortir des dépenses nettes à hauteur de 49,8 millions de francs, soit une différence de 22,5 millions de francs. Les paiements sur les crédits en cours sont inférieurs de 14,9 millions de francs et ceux sur les crédits à solliciter inférieurs de 7,6 millions de francs par rapport au budget 2009.

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

Pour l'objet "Rénovation de l'immeuble Promenade 20, rénovation et agrandissement de la Prison préventive à La Chau-de-Fonds, rénovation et agrandissement de l'établissement d'exécution des peines (EEP) de Bellevue à Gorgier", les dépenses effectives ont été inférieures de 4,9 millions de francs par rapport au budget 2009. Cette variation est due à des retards dans le projet en raison notamment d'une remise en cause des aspects sécuritaires et d'autre part en raison de la durée d'octroi des permis de construire.

En ce qui concerne le "Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (BLS, TN, TRN et CJ)", des dépenses nettes à hauteur de 2,5 millions de francs étaient prévues au budget 2009, mais seules des dépenses effectives pour 492'000 francs ont été réalisées. Cet écart s'explique en premier lieu par des variations entre les chiffres définitifs des planifications pluriannuelles des entreprises ferroviaires et le budget de l'Etat et d'autre part du fait que les entreprises n'ont pas réussi à effectuer les travaux planifiés en 2009.

Concernant le crédit d'investissement "Ouvrages de protection des biens et des personnes aux abords des cours d'eau (convention-programme RPT 07b)", les dépenses nettes sont inférieures de 1,2 million de francs par rapport au budget. Cette variation provient du fait que les projets n'ont pas été lancés dans la mesure où une information coordonnée de l'ensemble de la problématique des dangers naturels doit être menée auprès des communes et des riverains avant de passer au stade de la réalisation.

La rubrique "Participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux et à l'adduction d'eau" enregistre des dépenses nettes pour 6,4 millions de

francs alors que 8 millions de francs étaient prévus au budget. Cette différence de 1,6 million de francs s'explique par l'accumulation de retards sur les travaux planifiés, en raison de contraintes de diverses natures.

Pour l'acquisition des immeubles et infrastructures du secondaire 2, des dépenses nettes à hauteur de 2,8 millions de francs étaient inscrites au budget 2009 mais ne figurent pas dans les comptes ceci en raison du remboursement anticipé du prêt octroyé par les Villes à fin 2008.

En ce qui concerne l'investissement "Construction d'une halle de sport double (halle Volta) à La Chaux-de-Fonds", les dépenses nettes sont inférieures de 1,5 million de francs par rapport au budget en raison de retards pris sur les travaux suite aux conditions météorologiques difficiles de l'hiver 2008-2009.

En ce qui concerne les crédits à solliciter, un grand nombre d'investissements budgétés en 2009 n'ont pas été réalisés. Il s'agit principalement des objets suivants:

- "Crédit cadre - CLA restructuration postes de police / fusion de services PCN / OCAM / JUST" pour 900'000 francs de dépenses nettes;
- "CPMB à Colombier, crédit cadre, assainissement thermique global et mise en conformité technique" pour 2 millions de francs de dépenses nettes;
- "Réaménagement de l'ancienne H20 à La Chaux-de-Fonds" pour 900'000 francs de dépenses nettes;
- "Site de Tivoli à Neuchâtel, nouveau bâtiment du SIEN pour 750'000 francs de dépenses nettes".

Le tableau ci-après mentionne les principaux écarts (supérieurs à 1 million de francs) par rapport au budget:

VARIATION DES INVESTISSEMENTS PAR RAPPORT AU BUDGET

(En milliers de francs)

	<i>Dépenses</i>	<i>Recettes</i>
<i>Investissements propres:</i>		
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	-5'890	-1'000
Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (BLS, TN, TRN et CJ)	-2'008	0
Part cantonale aux dépenses pour la route A5 (loi fédérale sur les routes nationales du 08.03.1960)	-7'412	-6'814
Part cantonale aux dépenses pour la route A5, construction du tunnel de Serrières	-6'184	-5'404
Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	-2'585	-1'715
Ouvrages de protection des biens et des personnes aux abords des cours d'eau (convention-programme RPT 07b)	-1'498	-298
Participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux et à l'adduction d'eau	-1'506	+113
Acquisition des immeubles et infrastructures du secondaire 2	-2'755	0
Construction d'une halle de sport double (halle Volta) à La Chaux-de-Fonds	-2'152	-698
Campus Arc 1, conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments	+1'217	+216
Crédit cadre - CLA restructuration postes de police / fusion de services PCN / OCAM / JUST	-1'155	-255
CPMB à Colombier, crédit cadre, assainissement thermique global et mise en conformité technique	-2'000	0
<i>Subventions aux investissements:</i>		
-	-	-
Autres objets	-9'872	-5'432
Total	-43'800	-21'287

Récapitulation des investissements par département et par objet

Récapitulation des investissements par département et par objet	Comptes 2009			Budget 2009			Comptes 2008		
	<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 département</i>									
46 Autorités, y c. CCFI	0.00	0.00	0.00	0	0	0	0.00	0.00	0.00
Justice, sécurité et finances	6'103'723.43	246'941.35	5'856'782.08	14'047'000	1'390'000	12'657'000	3'928'979.92	363'582.40	3'565'397.52
Santé et affaires sociales	450'000.00	0.00	450'000.00	450'000	0	450'000	450'000.00	130'485.00	319'515.00
Gestion du territoire	58'729'897.94	36'515'051.09	22'214'846.85	85'946'000	56'488'500	29'457'500	61'741'976.75	44'461'623.35	17'280'353.40
Economie	2'844'934.05	115'000.00	2'729'934.05	3'430'000	0	3'430'000	3'670'577.00	115'000.00	3'555'577.00
Education, culture et sports	24'125'642.63	5'545'247.30	18'580'395.33	32'180'900	5'830'000	26'350'900	71'543'507.67	5'165'876.85	66'377'630.82
Total	92'254'198.05	42'422'239.74	49'831'958.31	136'053'900	63'708'500	72'345'400	141'335'041.34	50'236'567.60	91'098'473.74
<i>Par objet</i>									
Bâtiments, constructions et équipements	33'133'940.86	5'810'976.65	27'322'964.21	47'618'000	7'487'000	40'131'000	75'062'892.49	5'821'896.25	69'240'996.24
Routes cantonales	6'820'087.55	1'722'040.75	5'098'046.80	14'010'000	8'345'000	5'665'000	16'987'302.23	12'027'908.55	4'959'393.68
Route nationale 5	37'424'230.80	33'667'433.59	3'756'797.21	51'319'000	46'188'000	5'131'000	34'431'786.07	31'476'447.80	2'955'338.27
Correction et régulation des eaux	873'197.30	487'636.75	385'560.55	2'570'000	922'500	1'647'500	625'694.75	254'555.00	371'139.75
Epuration des eaux et adduction d'eau	6'898'519.80	113'240.00	6'785'279.80	8'900'000	400'000	8'500'000	4'354'816.35	174'848.00	4'179'968.35
Améliorations foncières et bâtiments ruraux	2'496'299.40	140'000.00	2'356'299.40	2'835'000	0	2'835'000	2'697'549.00	0.00	2'697'549.00
Bâtiments scol. communaux et instal. sportives	1'869'180.05	0.00	1'869'180.05	3'686'900	0	3'686'900	2'107'175.55	0.00	2'107'175.55
Entreprises de transports privées, aéroports	861'983.45	365'912.00	496'071.45	3'635'000	366'000	3'269'000	3'726'474.15	365'912.00	3'360'562.15
Divers	1'876'758.84	115'000.00	1'761'758.84	1'480'000	0	1'480'000	1'341'350.75	115'000.00	1'226'350.75
Total	92'254'198.05	42'422'239.74	49'831'958.31	136'053'900	63'708'500	72'345'400	141'335'041.34	50'236'567.60	91'098'473.74

**Récapitulation des
amortissements
par département
et par objet**

Récapitulation des amortissements par département et par objet	<i>Amortissements nets</i> 2009 Fr.	<i>Amortissements nets</i> 2008 Fr.	<i>Ecart</i> Fr.	<i>Ecart</i> %
<i>Par département</i>				
Autorités, y c. CCFI	332'000.00	332'000.00	0.00	0.0%
Justice, sécurité et finances	16'857'504.84	18'878'013.75	-2'020'508.91	-10.7%
Santé et affaires sociales	2'954'324.00	2'912'584.00	41'740.00	1.4%
Gestion du territoire	40'798'714.51	39'209'064.97	1'589'649.54	4.1%
Economie	4'210'301.15	5'336'661.00	-1'126'359.85	-21.1%
Education, culture et sports	15'750'883.79	18'103'613.78	-2'352'729.99	-13.0%
Total	80'903'728.29	84'771'937.50	-3'868'209.21	-4.6%
<i>Par objet</i>				
Bâtiments, constructions et équipements	33'849'580.68	39'862'267.50	-6'012'686.82	-15.1%
Routes cantonales	11'393'221.05	11'209'274.00	183'947.05	1.6%
Route nationale 5	15'412'030.00	15'116'495.00	295'535.00	2.0%
Correction et régulation des eaux	348'882.00	311'769.00	37'113.00	11.9%
Epuration des eaux et adduction d'eau	9'030'822.06	8'788'734.00	242'088.06	2.8%
Améliorations foncières et bâtiments ruraux	3'077'693.50	2'408'313.00	669'380.50	27.8%
Bâtiments scol. communaux et instal. sportives	2'569'488.00	2'345'018.00	224'470.00	9.6%
Entreprises de transports privées, aéroports	1'513'218.00	1'098'406.00	414'812.00	37.8%
Divers	3'708'793.00	3'631'661.00	77'132.00	2.1%
Total	80'903'728.29	84'771'937.50	-3'868'209.21	-4.6%

Engagements

Le montant des engagements contractés au 31 décembre 2009 s'élève à 131,9 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	1'391'707'000
- Dépenses effectuées au 31 décembre 2009 sur ces crédits	-1'259'807'000
Différence	131'900'000

Les engagements augmentent de 16,5 millions de francs par rapport à la clôture précédente. Les crédits les plus importants accordés en 2009 ont été les suivants: 4,5 millions de francs pour le développement du Guichet unique neuchâtelois, 6,6 millions de francs pour la réalisation des études d'avant-projet d'un nouveau tronçon de voie ferrée entre Neuchâtel et La Chaux-de-Fonds (projet TransRUN), 4,1 millions de francs lié à la RPT sur la convention-programme traitant du domaine "Protection contre le bruit et isolation acoustique", 11,2 millions de francs liés à la RPT sur les conventions-programmes traitant des domaines "Ouvrages de protection" et "Revitalisation des cours d'eau", 1,6 million de francs pour la coordination et le suivi du projet d'agglomération, 3,5 millions de francs pour réaliser divers travaux d'entretien courant dans plusieurs bâtiments cantonaux, au titre de rattrapage de "l'entretien différé", 14 millions de francs pour la réalisation de projets de politique régionale, 1,6 million de francs destinés à poursuivre la rénovation et l'entretien des locaux du Site Dubied à Couvet, 8,5 millions de francs relatifs à la participation financière de l'Etat permettant le transfert et l'installation du Comlab au sein du Centre suisse d'électronique et de microtechnique SA (CSEM),

Crédits supplémentaires et complémentaires

Nous indiquons ci-après les crédits supplémentaires, les compléments au compte des investissements et les nouveaux crédits supérieurs à 100'000 francs 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 la plupart d'entre eux. De plus, il faut préciser que les crédits accordés n'ont pas tous été utilisés entièrement.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT, crédits supplémentaires >100'000 francs

<i>Centre financier</i>	<i>Compte</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
Service du matériel et des imprimés	310000	Dépassement de la rubrique budgétaire suite à la reprise de l'économat de la ville de La Chaux-de-Fonds	375'000
	310695	Dépenses liées à la production des documents scolaires suite à une collaboration avec les cantons de Genève et Jura	380'000
Service de la justice	301000	Frais de personnel et coûts de salaires annuels dus au surcroît de travail de la gestion et du traitement des amendes d'ordre	368'631
	318210	Dépenses exceptionnelles liées à trois affaires pénales	1'130'000
	318215	Tutelles sans actifs plus élevées	350'000
Tribunal cantonal	300210	Suppléances à mi-temps	109'200
Tribunaux districts	300210	Suppléances à mi-temps	161'200
Juges d'instruction	300210	Salaires des juges suppléants à 50% pendant une période de deux ans	110'900
	318051	Factures d'interprètes, traitements des juges d'instruction et salaires du personnel administratif	352'000
	351260	Placements hors canton, en détention préventive, de prévenus, effectués par les juges d'instruction	400'000
Police neuchâteloise	318000	Frais de justice et d'expertises	767'000
Service de la sécurité civile et militaire	319200	Lutte contre la pandémie de grippe AH1N1	394'700
Services des ressources humaines	309300	Financement des frais d'annonces et autres dépenses en lien avec le recrutement de personnel au sein de l'administration cantonale	200'000
Service de la santé publique	313240	Factures des vaccins contre le cancer du col de l'utérus. La charge relative aux vaccins est entièrement couverte par des recettes équivalentes	1'104'000
Aide hospitalière	363211	Augmentation de l'enveloppe budgétaire du CNP pour tenir compte, notamment, des frais de locations dus à l'Etat (3 mios)	3'485'000
Service médico-psychologique	318000	Restitution d'une partie des recettes aux institutions spécialisées où les prestations facturées par le SMPeA étaient fournies	395'000
Etablissements pour personnes âgées	364235	Supplément de subvention pour les homes LESPAs, en raison des déficits plus importants que prévus	350'000
Service de l'action sociale	366300	Dégradation conjoncturelle avec une hausse du recours à l'aide sociale; nouvelles charges imputées à l'aide sociale (domaine de l'asile); surévaluation des effets des nouvelles allocations familiales pour les personnes sans activité lucrative	14'000'000
Services des établissements spécialisés	365365	Placements pénaux de mineurs hors canton plus élevés que les prévisions	1'495'600
	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	2'264'100

COMPTE DE FONCTIONNEMENT, crédits supplémentaires (suite)

Centre financier	Compte	Libellé	Montant Fr.
Office des bourses	366705	Report 2008 sur l'année 2009 pour les demandes non traitées en raison de la surcharge de travail administratif	150'000
Secrétariat général DGT	318467	Compensation de l'exercice des tâches en matière de navigation suite à l'autonomisation du SCAN	200'000
	318470	Alimentation d'une nouvelle rubrique budgétaire qui permettra au SDGT de verser au SCAN la redevance pour l'encaissement des taxes	400'000
Office du logement	366340	Le canton avance la part communale pour chaque immeuble subventionné. Ce crédit permet le respect du principe du produit brut	720'000
Office des transports	301000	Honoraires du directeur du projet TransRun et chef du projet CTI	381'400
	364800	Financement de prestations à l'essai non prévues au budget 2009	170'000
Service des ponts et chaussées	314420	Versement pour l'entretien électromécanique lié à l'exploitation de la route principale H20 suite au montant forfaitaire reçu de la confédération	280'000
	314430	Conditions hivernales particulièrement difficiles en début d'année 2009	1'269'800
Service de la faune, des forêts et de la nature	314470	Programme de relance de la Confédération (revitalisation des biotopes)	389'000
Service des migrations	301000	Augmentation de la dotation en personnel du SMIG pour lui permettre de faire face à l'ensemble des tâches qui lui incombent.	704'000
	318005	Personnel de sécurité privé, afin d'assurer la sécurité des locaux de l'abri de protection civile utilisés de manière provisoire pour les requérants d'asile	240'000
	366575	Augmentation d'assistance pour les réfugiés, suite à la croissance des octrois d'asile	120'000
AVS/AI	360500	Augmentation des allocations familiales pour les travailleurs agricoles	235'685
	363500	Augmentation du nombre de bénéficiaires des prestations complémentaires AVS	1'000'000
	363510	Augmentation du nombre de bénéficiaires des prestations complémentaires AI	3'860'000
	363540	Augmentation des remises de cotisations AVS-AI	139'100
Service de l'emploi	301000	Engagement de personnel supplémentaire, ceci afin de faire face à la forte crise économique	400'000
Service de l'économie	365260	Non entrée en vigueur de la loi sur la police du commerce et des établissements publics	386'000
	366000	Idem	150'000
Service de la consommation et des affaires vétérinaires	318040	Financement de la campagne de vaccination contre la maladie de la "langue bleue"	175'000
Office de l'enseignement spécialisé	318626	Honoraires orthophonie ambulatoire	1'500'000
	365374	Problématique de la non scolarisation d'une dizaine d'enfants polyhandicapés	1'908'080
Service de la formation professionnelle et lycées	365630	Passage intégral au principe d'échéance et hausse des coûts liée au changement de financement des cours interentreprises (CIE), assuré depuis 2008 sous forme de forfaits	266'300
Formation HES	351647	Intégration du nouveau domaine arts et musique à la HES-SO et transfert de la filière professionnelle de musique à la HEM-CSMG	2'184'600
	351655	Charge supplémentaire due à l'augmentation des effectifs des étudiants du domaine santé	284'058
	351657	Participation à la location du Campus Arc 1, payée par la HE-Arc. Les modalités du bail n'étaient pas encore connues au moment de l'élaboration du budget 2009. Comme l'Etat est conjointement propriétaire, les locations dues par la HE-Arc sont comptabilisées comme recettes au service des bâtiments	130'982

COMPTE DE FONCTIONNEMENT, crédits supplémentaires (suite)

Centre financier	Compte	Libellé	Montant Fr.
CPLN - Centre de formation professionnelle du Littoral	308000	Remplacement du personnel fixe par du personnel temporaire	145'000
CPLN – Projets	311000	Achat et remplacement d'une cellule de Productique de l'école technique , formations supérieures du CPLN	146'000
Conservatoire – filières professionnelles	301000	Avance de financement du canton en faveur de la filière de musique professionnelle du Conservatoire neuchâtelois qui a été intégrée à la HEM du canton de Genève	217'100
Service des hautes écoles et de la recherche	351672	Transfert de budget entre le SHER et le service des affaires culturelles	120'000
	302000	Avance de financement du canton en faveur de la filière de musique professionnelle du Conservatoire neuchâtelois qui a été intégrée à la HEM du canton de Genève	1'091'900
Fonds pour réformes de structures des communes	318000	Mandat visant à proposer un nouveau système de compensation de la surcharge structurelle et de répartition des tâches entre l'Etat et les communes	128'000
Fonds d'aide au logement	365445	Dépenses qui s'inscrivent dans le cadre du "plan comptable fonds d'aide au logement", relatif à la nouvelle loi sur l'aide au logement	400'000
Fonds cantonal de l'énergie	310060	Augmentation de la part cantonale au programme national d'assainissement dans le cadre du programme de relance de l'Etat	250'000
	318000	Idem	250'000
	362800	Idem	1'000'000
	365800	Idem	500'000
	366800	Idem	2'000'000
Fonds d'intégration professionnelle	360530	Augmentation des indemnités journalières de chômage de 120 jours	1'650'000
	365560	Mesures de soutien à l'emploi dans le cadre du programme de relance de l'Etat	10'000'000
Fonds de promotion de l'économie	365540	Soutien aux entreprises dans le cadre du programme de relance de l'Etat	10'000'000
Total			73'734'336

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, voire dans certains cas particuliers par le Conseil d'Etat. Ils sont mentionnés dans les remarques à l'appui des comptes.

Les crédits supplémentaires du compte de fonctionnement accordés durant l'exercice 2009 s'élèvent au total à 79,5 millions de francs, dont 73,7 millions de francs concernent des requêtes supérieures à 100'000 francs, qui relèvent de la compétence du Grand Conseil ou du Conseil d'Etat.

COMPTE DES INVESTISSEMENTS, crédits supplémentaires et complémentaires > 100'000 francs

<i>Décret Grand Conseil</i>	<i>Arrêté Conseil d'Etat</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
23.06.2009		Réalisation de projets de politique régionale	3'350'000
03.11.2009		Campus Arc 1, conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments	1'200'000
	02.03.2009	Travaux de réfection Tour romane	400'000
	25.03.2009	Construction silo à sel pour le dépôt de Couvet	270'000
	30.03.2009	Mise en œuvre du PAC Marais-Acquisition d'un domaine agricole	400'000
	08.04.2009	PN Auvernier, part routière	100'000
	22.04.2009	Véhicule Manitou pour le SFFN	120'000
	22.04.2009	Implantation de l'unité de police mobile à Colombier (Longueville 1)	310'000
	13.05.2009	Remplacement des stores solaires extérieurs et travaux liés à l'assainissement du système de chauffage au sol dans le bâtiment Léopold-Robert 10, à Neuchâtel	100'000
	13.05.2009	Réalisation d'études routières dans le cadre des mesures conjoncturelles cantonales	200'000
	13.05.2009	Réalisation de travaux d'améliorations structurelles dans l'agriculture dans le cadre du programme de stabilisation de la Confédération	325'700
	01.07.2009	Achat de matériel de saisie des données biométriques et centralisation des activités du service de la justice	300'000
	01.07.2009	Construction d'une extension au Laboratoire routier du service des ponts et chaussées	275'000
	12.08.2009	Stabilisation des enrochements des rives du lac entre Auvernier et Saint-Blaise	250'000
	14.09.2009	Réhabilitation et entretien du bâtiment Hôtel-de-Ville 3 au Locle	150'000
	28.09.2009	Remplacement du véhicule Unimog NE3032 et équipement (division 4)	400'000
	30.09.2009	Etude projet TransRun	215'600
	14.10.2009	Réfection des toitures de la cuisine et des bâtiments locatifs des bâtiments de Perreux	385'000
	02.11.2009	Transfert de l'office cantonal de l'assurance maladie (OCAM) à l'Espace de l'Europe 2-4 à Neuchâtel	350'000
	18.11.2009	Démolition d'une maison insalubre au Col-des-Roches (projet H20)	120'000
	23.11.2009	Planification financière roulante	165'000
	30.11.2009	Transfert de l'office cantonal de la population (OCPO) à Tivoli 22, à Neuchâtel	158'000
	30.11.2009	Mise en conformité des systèmes de sécurité feu des Lycées Denis-de-Rougemont et Jean-Piaget, ainsi qu'à la mise en place d'un éclairage automatisé pour les espaces de circulation au Lycée Denis-de-Rougemont, sis Breguet 3, à Neuchâtel	250'000
	21.12.2009	Elaboration du dossier de la route principale H20	255'000
Total			10'049'300

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 ou à des compensations par le biais de recettes.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT, dépassements de crédits non autorisés

<i>Centre financier</i>	<i>Comptes et libellés</i>		<i>Montant Fr.</i>
Conseil d'Etat	300100	Traitements du Conseil d'Etat	219'374
Chancellerie d'Etat	318030	Ports et affranchissements	495'896
Service de la justice	318210	Assistance judiciaire	272'225
	318215	Tutelles sans actifs	195'426
Tribunal cantonal	307100	Prestations retraites à charge Etat	245'853
Juges d'instruction	301000	Personnel administratif et exploitation	171'688
Police neuchâteloise	307100	Prestations retraites à charge Etat	737'743
Sécurité civile et militaire	301000	Personnel administratif et exploitation	118'522
Service financier	318365	Frais de poursuite	1'125'442
	319306	Indemnités dommages à tiers	435'555
Service des contributions	318360	Frais de perception	180'075
	329800	Intérêts dus aux contribuables	251'328
Administration caisse pensions	318345	Caisse unique	118'281
Service établ. spécialisés	365375	Institutions hors canton pour adultes	1'775'338
Secrétariat général DGT	352210	Redevance SIS	449'200
Service des ponts et chaussées	316400	Restitution redevances hydrauliques	400'000
Service faune, forêts, nature	314470	Sites naturels	328'230
AVS/AI	363500	Prestations complémentaires AVS	387'482
Service enseignement obligatoire	302010	Traitements à charge de l'Etat	126'464
	362620	Traitements préscolaires	291'296
Service formation prof. et lycées	351680	Dédommagements AEP	642'701
	365630	Cours introduction associations professionnelles	193'448
CPMB - Projets	310050	Matériel d'enseignement	293'949
	313610	Achats réfectoire	381'453
	318005	Honoraires, mandats	648'569
	319675	Coût net des projets	385'084
Formation HES	351646	Contributions HE-Arc	973'262
Conservatoire professionnel	302000	Traitements personnel enseignant	165'743
Fonds des sapeurs-pompiers	313040	Matériel, fournitures	118'903
	319230	Maintenance système alarme	125'596
Fonds protection civl. et régionale	352220	Charges salariales OPC	1'519'291
	352221	Matériel des OPC	125'630
Fonds promotion économie	365541	Pertes sur prêts	838'250
Total			14'737'297

COMPTE DES INVESTISSEMENTS, Dépassements nets de crédits (tranches de paiement) non autorisés

Département	Crédit d'investissement	Montant Fr.
DJSF	Achat de matériel de saisie des données biométriques et centralisation des activités du service de la justice	98'500
	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	11'768
	Police, renouvellement portables PDA	99'995
	Aménagement des locaux à Colombier dans le cadre de la fusion avec le service de la sécurité civile et militaire	12'874
	SIEN, développement d'applications dans le domaine judiciaire	16'756
	SIEN, renouvellement système informatique du domaine de l'impôt	54'384
DGT	Onzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles	1'420'460
	Travaux de réfection des ouvrages sur la Basse-Areuse à Cortaillod et Boudry	25'246
	Assainissement toiture et fenêtres ainsi que l'installation d'une détection feu dans bâtiment sis rue du 1er Mars à Couvet	8'130
DEC	Acquisition d'un logiciel pour le traitement informatique des poursuites	16'488
	Subventions pour constructions rurales et fosses à purin	71'600
	Subventions pour les constructions rurales	20'000
DECS	UNI, 1er mars 26, rénovation intérieure et mise en conformité des locaux du bâtiment principal	62'573
	Participation au transfert et à l'installation du Comlab au sein du CSEM	146'878
	Bâtiment de la microtechnique, études préalables	61'175
	CPMB, études pour l'élaboration d'un concept global de réfection des locaux	360'000
Total		2'486'827

COMPTE DES INVESTISSEMENTS, Dépassements du crédit d'engagement sur les projets terminés dans l'année

Département	Crédit d'investissement	Montant Fr.
DJSF	SIEN, développement d'applications dans le domaine judiciaire	2'728
	SIEN, renouvellement du système informatique	5'349
DSAS	Hôpital psychiatrique cantonal, Perreux, nouveau concept + complément pour rénovation de la station de pompage (ACE) + 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 (ACE)	8'217'613
	Hôpital psychiatrique Perreux, complément remplacement du central de gestion des alarmes feu	23'050
DGT	Assainissement de l'encorbellement de la Rançonnière au Col-des-Roches	1'825
DECS	CPMB, études pour l'élaboration d'un concept global de réfection des locaux	358'584
Total		8'609'149

Bilan

ACTIF

<i>Rubriques</i>	<i>Situation au 31.12.2009 Fr.</i>	<i>Situation au 31.12.2008 Fr.</i>	<i>Variations Fr.</i>
Patrimoine financier	731'920'512	735'056'810	-3'136'298
Disponibilités	108'824'058	68'522'044	+40'302'013
Avoirs	462'408'733	490'673'752	-28'265'020
Placements	57'250'046	62'422'866	-5'172'820
Actifs transitoires	103'437'676	113'438'146	-10'000'471
Patrimoine administratif	711'159'711	741'448'091	-30'288'379
Investissements	394'017'771	400'813'150	-6'795'379
Prêts et participations permanentes	199'541'111	198'070'589	+1'470'522
Subventions d'investissements	117'600'829	142'564'351	-24'963'522
Découvert	359'685'072	327'282'725	+32'402'347
Total	1'802'765'295	1'803'787'625	-1'022'330

Patrimoine financier

Disponibilités Les disponibilités à la fin de l'année 2009 ont augmenté d'environ 40,3 millions de francs. Cela provient en partie par des décaissements pour des investissements non effectués et par un meilleur excédent de financement que prévu par rapport à la 2^{ème} prévision du résultat probable des comptes 2009.

Avoirs Ce groupe est en diminution de 28,3 millions de francs par rapport à l'année précédente.

Le compte courant avec l'administration fédérale des finances quant à lui diminue de 12,3 millions.

Le montant des impôts cantonaux dus est en baisse de 13,6 millions de francs et ceux concernant l'imputation de l'impôt anticipé provisoire augmente de 3,1 millions de francs.

Les créances envers les collectivités publiques diminuent de 10,9 millions de francs. Cette différence provient essentiellement d'une diminution du poste concernant les subventions fédérales diverses à recevoir.

Les autres créances, à savoir les autres débiteurs sont en augmentation de 8,3 millions de francs. Une partie de cette différence s'explique, par l'introduction de la comptabilisation du principe de facturation en lieu et place du principe de caisse pour les mandats de répressions qui découlent d'amendes d'ordres gérées dans le progiciel métier "Epsipol".

Le compte des opérations de liaison entre deux périodes comptables présente une diminution, mais reste relativement stable par rapport à l'année 2008.

Placements Remboursement d'obligations de caisse pour 1,5 million de francs concernant le fonds des sports.

Immeuble La diminution provient de la vente du bâtiment "Les Cernets" du cadastre des Verrières.

Actifs transitoires Lors du bouclage des comptes 2008, une avance de trésorerie de 10,4 millions de francs avait été faite pour la caisse cantonale neuchâtelaise de compensation concernant l'année 2009. Pour le bouclage des comptes 2009, une même demande a été soumise, mais le versement étant intervenu en 2010, il n'y a pas eu besoin de comptabiliser un transitoire.

Patrimoine administratif

Investissements Les investissements nets sont légèrement en baisse de 6,8 millions de francs.

Prêts et participations permanentes La principale augmentation provient essentiellement des prêts d'investissements agricoles pour un montant net de 2,4 millions de francs.

Subventions d'investissements Les subventions aux investissements enregistrent une diminution nette de 25 millions de francs due principalement à l'amortissement de la part des subventions cantonales pour la construction de "l'autoroute A5". A titre de rappel, la totalité de cet investissement avait été transféré à fin 2008 sous cette rubrique.

Découvert Il augmente de 32,4 millions de francs, correspondant à l'excédent de charges de l'exercice.

PASSIF

Rubriques	Situation au 31.12.2009 Fr.	Situation au 31.12.2008 Fr.	Variations Fr.
Engagements	1'690'510'284	1'680'916'458	+9'593'826
Engagements courants	135'678'010	178'343'430	-42'665'420
Dettes à moyen et long termes	1'418'337'049	1'374'717'397	+43'619'651
Dettes envers des entités particulières	3'536'301	18'782'891	-15'246'590
Provisions et réserves	33'196'721	18'242'782	+14'953'939
Passifs transitoires	99'762'202	90'829'957	+8'932'246
Financements spéciaux	112'255'012	122'871'167	-10'616'156
Total	1'802'765'295	1'803'787'625	-1'022'330

Engagements

Engagements courants La diminution des engagements courants de 42,7 millions de francs provient de la diminution des créanciers services externes pour 10,9 millions de francs, d'une diminution des fournisseurs "compte collectif" de l'Etat pour 11,3 millions de francs et d'une diminution du compte de liaison entre deux périodes comptables de 20 millions de francs.

Le compte de liaison entre deux périodes comptables comprend les versements aux communes pour 30,4 millions de francs et les versements aux Eglises pour 0,2 million de francs correspondant à leur part au bordereau unique pour l'année 2009.

Dettes à moyen et long termes Les dettes à moyen et long termes ont augmenté de 43,6 millions de francs par rapport à l'année précédente.

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

	<i>Millions de francs</i>
<i>Emploi de fonds</i>	
- Augmentation des immobilisations productives, bâtiments	58,0
- Augmentation comptes bancaires	52,4
- Augmentation excédent de charges	32,4
- Augmentation immobilisations productives, équipements	12,1
- Diminution des emprunts compte collectif	50,0
- Diminution emprunts bâtiments secondaire 2	39,5
- Diminution du compte de liaison entre 2 périodes, passif	20,0
- Diminution des fournisseurs compte collectif	11,2
- Diminution des créanciers, services externes	10,9
- Compte courant Caisse pension de l'Etat	21,4
- Diminution fortune du fonds de réformes structures Communes	8,0
	315,9
<i>Sources de fonds</i>	
- Augmentation emprunts par obligations compte collectif	-100,0
- Augmentation emprunts privés	-30,0
- Création réserve pour investissement d'intérêts économique	-12,0
- Diminution des immobilisations en cours, bâtiments	-64,9
- Diminution des immobilisations productives, subventions	-17,5
- Diminution des débiteurs impôts cantonaux	-13,6
- Diminution du compte courant avec la Confédération	-12,3
- Diminution du compte de chèque postale	-11,9
- Diminution des actifs transitoires, services externes	-10,5
- Diminution des subventions fédérales diverses à recevoir	-10,2
	+10,6
<i>Flux financiers divers</i>	
	+43,6

Engagements envers les entités particulières

Au 31 décembre 2008, le solde du compte courant en faveur de la Caisse de pensions de l'Etat s'élevait à 16 millions de francs. A fin 2009, le solde est créditeur de 5,4 millions de francs.

Provisions et réserves

La constitution en 2008 d'une réserve de 5 millions de francs pour l'alimentation du fonds de l'énergie a été dissoute en 2009.

Création d'une réserve de 4,2 millions de francs pour report de solde des comptes 2009 de l'Université, selon ACE du 20 mai 2009 basé sur l'article premier, al. 3 de la loi sur les finances. L'arrêté autorise l'Université à reporter les soldes de crédits non utilisés en 2009 sur l'exercice 2010, à hauteur de la réduction de l'enveloppe imposée en 2010 par rapport au montant qui aurait dû être attribué, selon le mandat d'objectifs 2009 à 2012 voté par le Grand Conseil

Création d'une réserve de 1,5 million de francs pour l'acquisition d'équipements informatiques et scientifiques de l'Université. La Confédération a en effet alloué en 2009 à l'Etat une subvention de 1,5 million de francs au titre des équipements techniques et scientifiques transférés avec l'IMT à l'EPFL, à fin 2008. Cette subvention, comptabilisée en recettes dans les comptes de l'Université, sera réallouée en 2010 par le biais de la réserve constituée en 2009, en faveur des équipements informatiques et scientifiques

Un montant de 1,3 million de francs a été constitué afin de faire fasse à la sollicitation d'un remboursement de prêt LIM en faveur de la fondation de Mycorama ainsi qu'au remboursement d'un prêt concernant l'Auberge Au Loup Blanc.

Une réserve pour investissements d'intérêt économique de 12 millions de francs a été constituée.

Passifs transitoires Les passifs transitoires augmentent de 8,9 millions par rapport à l'année précédente. Il s'agit principalement de recettes de l'Office fédéral des routes (OFROU) reçues d'avance en 2009, mais qui concernent les exercices futurs.

Financements spéciaux Globalement, la fortune des fonds diminue de 10,6 millions de francs. La baisse la plus significative apparaît au fonds de réformes de structures des communes pour 8 millions de francs (versement d'un subside de 6,2 millions de francs pour la Tène et le Val-de-travers et d'une aide pour la l'intégration à la police unique des agents communaux de la ville du Locle, de Boudry et de Corcelles pour 1 million de francs).

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 31.12.2009 Fr.	Situation au 31.12.2008 Fr.	
Fonds des sapeurs-pompiers	1'136'311,66	950'825,66	+185'486,00
Fonds d'aide aux communes	6'338'989,43	9'801'093,30	-3'462'103,87
Fonds des routes communales	3'443'951,70	3'673'982,65	-230'030,95
Fonds d'aménagement du territoire	6'067'486,19	6'060'337,87	+7'148,32
Fonds forestier de réserve	3'233'692,20	3'217'142,96	+16'549,24
Fonds de conservation de la forêt	2'238'174,71	2'197'751,51	+40'423,20
Fonds des mensurations officielles	12'406'386,85	12'011'599,36	+394'787,49
Fonds des eaux	6'849'943,25	7'387'339,65	-537'396,40
Fonds d'aide au logement	978'840,45	0,00	+978'840,45
Fonds cantonal de l'énergie	6'305'945,45	0,00	+6'305'945,45
Fonds pour l'intégration professionnelle	17'314'798,29	18'210'533,18	-895'734,89
Fonds de promotion de l'économie neuchâteloise	14'963'216,82	15'412'940,31	-449'723,49
Fonds d'aide aux régions de montagne	2'598'371,75	3'155'734,35	-557'362,60
Fonds de politique régionale	1'209'622,00	2'231'441,00	-1'021'819,00
Fonds viticole	3'476'392,88	3'452'425,63	+23'967,25
Fonds pour encouragement aux études	1'226'698,55	1'251'835,55	-25'137,00
Fonds des sports	7'126'144,52	6'863'224,97	+262'919,55
Fonds des activités culturelles et artistiques	1'378'429,90	1'636'847,25	-258'417,35
Fonds pour l'encouragement cinématographique	76'302,90	66'319,85	+9'983,05
Fonds pour la protection civile régionale	691'410,90	2'401'810,95	-1'710'400,05
Fonds pour la formation et l'intégration des jeunes	3'355'158,15	3'814'396,55	-459'238,40
Fonds pour réformes des structures de l'Etat	2'381'163,55	3'573'218,85	-1'192'055,30
Fonds pour réformes des structures des communes	7'457'579,50	15'500'365,97	-8'042'786,47
Total	112'255'011,60	122'871'167,37	-10'616'155,77

FONDS GÉRÉS PAR L'ÉTAT

	Solde du compte courant		Variations Fr.
	Situation au 31.12.2009 Fr.	Situation au 31.12.2008 Fr.	
Fonds de retraite des membres du Conseil d'Etat et de leurs familles	-1'326'307,10	-1'065'870,85	-260'436,25
Caisse de pensions de l'Etat	+5'426'713,32	-15'928'772,62	+21'355'485,94
Fondation François-Louis Borel	+3'178'382,82	+2'687'630,52	+490'752,30
Fondation des établissements cantonaux pour personnes âgées	+5'129'026,51	+4'128'800,16	+1'000'226,35
Fondation de l'œuvre de la Maison des Jeunes	-1'026,20	-517'665,56	+516'639,36
Fonds de réserve de la Caisse cantonale de compensation pour allocations familiales	+23'703,25	-37'279,55	+60'982,80
Caisse cantonale de remplacement du personnel des établissements d'enseignement publics	-2'171'955,95	-1'219'223,00	-952'732,95
Fonds de désendettement	+267,00	-583,40	+850,40
Total	+10'258'803,65	-11'952'964,30	+22'211'767,95

(+) 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

Le Conseil d'Etat est inquiet. Malgré un résultat final avant dotations supplémentaires meilleur que le budget, de nombreux signaux montrent que le canton est non seulement dans une situation financière difficile mais que son positionnement économique se dégrade également.

D'abord, il y a eu les mesures urgentes 2009 qui ont été nécessaires pour maintenir les charges à niveau proche du budget. Par rapport à la seconde évaluation qui prévoyait des charges brutes de 1'925 millions de francs, le résultat final de 1'895,8 millions sans dotations supplémentaires est donc satisfaisant. Les mesures urgentes ne sont donc pas restées sans effet et ont conduit à une certaine rigueur. Mais la lourdeur administrative nécessaire à leur mise en œuvre paralyse l'administration, notamment dans des dépenses créatrices de valeur ajoutée, telles que la conduite de projets et l'informatique, sans compter la charge de travail qu'elle impose à tous les niveaux de conduite de l'Etat. Des réformes structurelles doivent être entreprises pour éviter de tels exercices à l'avenir.

Le même phénomène de "frein à mains" est particulièrement marqué dans le domaine des investissements. L'écart de 22,5 millions de francs ou 31,1% entre dépenses nettes budgétées et réalisées est préoccupant. Le domaine est peu flexible. Les tranches de paiement non-utilisées durant l'année sont perdues. Dans le cadre du nouveau modèle de comptes harmonisés (MCH2), des réflexions pourront être entreprises afin de reporter les crédits inutilisés pour une période limitée à une année à l'image du modèle valaisan. L'entrée en vigueur prévue est fin 2014. Il n'en demeure pas moins que la substance du patrimoine cantonale n'est pas renouvelée et détériore la position économique du canton.

Ensuite, l'accroissement des dépenses sociales en 2009 (notamment 14 millions supplémentaires pour l'aide matérielle) met le canton dans une situation difficile. Ces dépenses doivent bien sûr être assumées mais ce sont autant de ressources qui manquent à des projets créateurs de valeur ajoutée. Par ailleurs, l'évolution du chômage dans le canton indique que le canton devra encore assumer de nouvelles dépenses de ce type durant les prochaines années.

La première baisse de l'impôt sur les personnes physiques (hors impôt à la source) par rapport à l'exercice précédent est également un signal fort du risque d'appauvrissement qui menace notre canton. Globalement, les impôts sont en baisse par rapport à 2008. L'accroissement de revenus par rapport au budget 2009 est lié à la participation des communes aux charges d'aide matérielle ainsi qu'à des dissolutions de provisions. Ce constat est d'autant plus inquiétant que tous les autres cantons enregistrent des hausses des revenus fiscaux et vont pour la plupart boucler l'exercice 2009 par un excédent de revenus.

Dépenses sociales en hausse, risque d'appauvrissement, manque de ressources pour des projets d'avenir et situation meilleure des autres cantons, les constats sont multiples et préoccupants. Dans l'immédiat, le Conseil d'Etat propose à votre Autorité les dotations supplémentaires en faveur des fonds d'intégration professionnelle et de promotion économique à hauteur de 3,5 millions et respectivement 1,5 million de francs ainsi que la création d'une réserve d'investissement de 12 millions. Ces dotations doivent permettre d'une part d'assumer le choc à venir en raison du chômage élevé et d'assumer, au moins partiellement, le redéploiement économique du canton, notamment le projet d'envergure que représente le bâtiment de la microtechnique. Parallèlement, le Conseil d'Etat est plus que jamais convaincu que le canton doit entamer sa réforme structurelle et le redressement de ses finances. Faute de quoi, son positionnement économique continuera à se détériorer et ses finances s'en trouveront toujours plus fragilisées. C'est une spirale de laquelle le Conseil d'Etat est déterminé à sortir avec votre appui.

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, Madame la présidente, Mesdames et Messieurs, l'assurance de notre haute considération.

Neuchâtel, le 22 février 2010

Au nom du Conseil d'Etat:

Le président,
J. Studer

La chancelière,
M. Engheben

Décret portant approbation des comptes et de la gestion pour l'exercice 2009

Le Grand Conseil de la République et Canton de Neuchâtel,
sur la proposition du Conseil d'Etat, du 22 février 2010,
décrète:

Article premier Sont approuvés avec décharge au Conseil d'Etat, les comptes
de l'exercice 2009, à savoir

	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Compte de fonctionnement</i>		
Total des charges	1'912'864'792.87	
Total des revenus		1'880'462'445.81
Excédent de charges		32'402'347.06
<i>Compte des investissements</i>		
Total des dépenses	92'254'198.05	
Total des recettes		42'422'239.74
Investissements nets		49'831'958.31
Investissements nets	49'831'958.31	
Amortissements à charge du compte de fonctionnement		80'933'364.56
Solde reporté à l'actif du bilan		-31'101'406.25
<i>Compte de variation de la fortune ou du découvert et bilan</i>	au 31 décembre 2009, tels qu'ils figurent à la suite des comptes budgétaires de l'exercice 2009.	

Art. 2 Sont approuvés les dépassements de crédits suivants:

<i>Compte de fonctionnement</i>	<u>Service Financier</u>	
	381315 Réserve pour investissements d'intérêt économique	+12'000'000.—
	<u>Service de l'économie</u>	
	390731 Attrib. fonds de promotion de l'économie	+1'500'000.—
	<u>Service de l'emploi</u>	
	390730 Attrib. fonds d'intégration professionnelle	+3'500'000.—

Art. 3 La gestion du Conseil d'Etat, durant l'exercice 2009, 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 2009 et
le résultat des comptes au bouclement**

*Impôt des personnes physiques,
écart de -8 millions de francs*

Pour l'évaluation intermédiaire des recettes fiscales d'août 2009, nous nous sommes basés sur les chiffres des tableaux de bord de juillet 2009. Au 31 juillet 2009, 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 bouclement.

Les dossiers traités au cours de la deuxième partie de l'année 2009 sont généralement 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, cette année, nous avons constaté qu'un nombre important de contribuables ont fait adapter leurs tranches à la baisse. Ce phénomène s'est amplifié sur les quatre derniers mois. Nous rappelons que l'évolution du taux de chômage dans notre canton a fortement évolué sur la fin de l'année (de 6,1% au 31 juillet à 7,2% au 31 décembre).

En analysant certains dossiers importants, traités dans la deuxième partie de l'année, nous constatons que les bonus ont disparu ramenant les revenus de ces personnes à des niveaux plus bas qu'en 2007. De plus, de nombreux indépendants ont fait adapter leurs acomptes 2009 en fonction de la situation conjoncturelle peu réjouissante.

*Impôt à la source,
écart de +5 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 2009 et non 2008. Contrairement aux contribuables ordinaires, il n'y a pas de décalage d'un an. Nous contrôlons les revenus 2009 en 2009, avec un décalage d'environ 3 mois. Nous avons constaté que le revenu par sourcier a augmenté. Cela est dû au fait que les entreprises ont maintenu, voire accentué, leur force sur la recherche et le développement afin de réaliser de nouveaux produits. Ainsi, elles espèrent sortir de la mauvaise conjoncture actuelle en proposant des innovations. Les spécialistes travaillant dans ce domaine sont souvent étrangers et ont des revenus au-dessus de la moyenne. Nous avons également enregistré dans notre canton l'arrivée de départements "Recherche et Développement". On note également un fort accroissement de certaines entreprises employant des spécialistes étrangers.

Le nombre de contribuables soumis à l'impôt à la source a également progressé en 2009 par rapport à 2008 de près de 10% de contribuables en plus!

L'écart entre l'évaluation du mois d'août et le bouclement peut s'expliquer par une évolution des revenus plus grande que prévue et également par le fait que, d'une manière générale, les entreprises n'ont pas réduit les moyens dans ces secteurs d'innovation.

Actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales

Les amortissements sur créances fiscales s'élèvent à 19,6 millions de francs en 2009.

Le tableau ci-après met en évidence la diminution de 23% des montants transmis au contentieux pour recouvrement. 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)

<i>Mouvements</i>	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Solde en début d'année	54,9	44,2	38,9	35,4	30,8	43,3	26,4
Nouvelles créances transmises	46,6	61,1	50,7	40,0	42,1	23,6	44,2
Total	101,50	105,3	89,6	75,4	72,9	66,9	70,6
Encaissements	31,0	32,0	30,0	21,4	21,6	20,3	13,7
Amortissements	19,6	18,4	15,4	15,1	15,9	15,8	13,6
Solde en fin d'année	50,9	54,9	44,2	38,9	35,4	30,8	43,3

Les amortissements (actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales) demeurent élevés, à 19,3% du total, mais il en va de même des encaissements qui représentent 30,5% du total sous gestion. Le solde en fin d'année 2009 diminue de 7.3%.

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)

<i>Années fiscales</i>	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003
2009	0,0						
2008	0,5	0,0					
2007	9,5	0,4	0,0				
2006	5,4	8,8	0,5	0,0			
2005	2,2	4,5	8,8	0,3	0,0		
2004	0,2	3,0	3,8	7,8	0,3	0,0	
2003	1,4	0,1	1,7	4,6	7,4	0,2	0,0
2002	0,2	0,6	0,5	1,8	4,8	6,8	0,4
2001	0,2	0,5	0,1	0,6	2,3	5,7	3,7
2000	0,0	0,2	0,0	0,0	0,5	1,6	4,5
1999	0,0	0,2	0,0	0,0	0,4	0,8	3,4
Total	19,6	18,4	15,4	15,1	15,9	15,8	13,6

Le montant cumulé entre 2002 et 2009 des actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales (121,3 millions) représente 2,5 % du produit de l'impôt cantonal direct des personnes physiques comptabilisé sur la même période (4,9 milliards).

Valeurs limites selon le frein à l'endettement

	<i>Comptes 2009</i>	<i>Budget 2009</i>
Compte de fonctionnement		
Valeur limite	2%	2%
Total des revenus	1'880'462'445.81	1'862'982'800
./. subventions à redistribuer (47)	-82'727'689.35	-89'654'700
./. imputations internes (49)	-46'391'754.73	-43'495'400
Revenus déterminants	1'751'343'001.73	1'729'832'700
<u>Montant maximum de l'excédent de charges (revenus déterminants / 100 * 2)</u>	<u>35'026'860.03</u>	<u>34'596'654</u>
Excédent de charges	32'402'347.06	30'188'400
<u>Excédent de charges en % des revenus (exc. de charges / rev. déterminants * 100)</u>	<u>1.85%</u>	<u>1.75%</u>
Compte des investissements		
Valeur limite	70%	70%
Amortissements du patrimoine administratif	80'933'364.56	82'641'500
./. excédent de charges	-32'402'347.06	-30'188'400
Marge d'autofinancement	48'531'017.50	52'453'100
<u>Montant maximum des investissements nets (marge d'autofinancement / 70 * 100)</u>	<u>69'330'025.00</u>	<u>74'933'000</u>
Investissements nets	49'831'958.31	72'345'400
<u>Degré d'autofinancement des investissements (marge autofinancement / invest. nets * 100)</u>	<u>97.39%</u>	<u>72.50%</u>

EFFECTIF DU PERSONNEL

Départements	Situation au 31.12.2009				Situation au 31.12.2008			
	Postes complets	Postes partiels	Postes occupés	En valeur de postes complets	Postes complets	Postes partiels	Postes occupés	En valeur de postes complets
Autorités/ chancellerie	36	10	46	41.6	38	11	49	44.1
DJSF	868	241	1109	1017.7	850	225	1075	986.4
DSAS	57	102	159	118.6	64	149	213	152.0
DGT	302	100	402	363.3	351	116	467	416.5
DEC	294	150	444	394.9	276	138	414	366.3
DECS	145	295	440	317.5	143	283	426	297.7
Total	1702	898	2600	2253.6	1722	922	2644	2263.0
Écoles cantonales - Pers. enseignant ¹⁾	508	874	1382	993.1	519	1082	1601	991.0

¹⁾ Y compris l'Université et Conservatoires de musique, hors assistants

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 explications plus détaillées concernant les variations des effectifs sont disponibles dans les rapports de gestion du DJSF et du DECS.

Rapport de l'Université concernant les comptes 2009

Pour la huitième année consécutive, l'enveloppe budgétaire en charge nette de l'Etat attribuée à l'Université de Neuchâtel a été respectée. L'année 2009 s'est clôturée par un budget bénéficiaire non-dépensé de 3'951'925 de francs. Ce solde important s'explique par les raisons évoquées ci-dessous.

L'année 2009 a été marquée par une crise économique extrêmement brutale qui a frappé de plein fouet le canton de Neuchâtel. L'UniNE a pris conscience très rapidement de la gravité de la situation et a, dès le printemps, mené sur demande du Conseil d'Etat une politique restrictive afin de dégager une amélioration de son budget ordinaire à hauteur de plus de 1,6 million de francs. En conséquence, l'UniNE a ralenti la mise en œuvre de son mandat d'objectifs dans le but de réaliser des économies. Le complément de solde provient principalement de la réadaptation du principe d'échéance des contributions des autres cantons (AIU).

<i>Immeubles du patrimoine administratif</i>	Les amortissements ont légèrement diminué (5.06%) car l'achat de certains équipements scientifiques n'a pas été possible avant que le subventionnement de la Confédération, lié au dossier microtechnique, ne soit clarifié.
<i>Subside aux établissements propres</i>	Lors de l'élaboration du budget 2009, la convention de transfert de la microtechnique à l'EPFL n'était pas encore définitive. Le budget 2009 comprend donc les charges liées au fonctionnement de la microtechnique. En contrepartie, la rubrique 460800 « <i>Subventions fédérales diverses</i> » comprenaient également les recettes liées aux activités de la microtechnique. Le solde de la diminution correspond aux économies susmentionnées.
<i>Réserve pour investissements</i>	La réserve provient du financement partiel par la Confédération de la subvention planifiée pour les équipements de la microtechnique qui ont été entièrement amortis en fin d'exercice 2008. Cette recette extraordinaire servira à financer une partie des équipements scientifiques prévus dans le crédit d'équipements 2007-2010, avec un manco de 1,5 million de francs pour l'UniNE.
<i>Réserve report de solde comptes</i>	La réserve correspond au montant autorisé par l'arrêté du Conseil d'Etat du 20 mai 2009. Elle a été financée par la réadaptation du principe d'échéance de la provision AIU, par une recette extraordinaire et unique de subvention de l'orthophonie de 2007 et par un ralentissement volontaire de la mise en œuvre du mandat d'objectifs. Cette réserve financera le déficit estimé de l'exercice 2010 et une partie de celui de l'exercice 2011. En effet, le budget minimum de fonctionnement de l'UniNE se situe, pour 2010, à hauteur d'environ 50,3 millions de francs, soit une économie réelle et durable de l'ordre de 2 millions de francs par rapport au plan financier du mandat d'objectifs.
<i>Contributions des autres cantons</i>	L'augmentation provient de la réadaptation du principe d'échéance de la provision AIU dans le but de répondre aux recommandations du CCFI et d'une augmentation d'étudiants hors canton.

Subventions fédérales diverses

Lors de l'élaboration du budget 2009, la convention de transfert de la microtechnique à l'EPFL n'était pas encore définitive. Le montant des subventions fédérales du budget 2009 comprend encore les recettes liées à l'activité de la microtechnique (cf. rubrique 363800). De plus, cette rubrique a eu une recette extraordinaire et unique de subvention de la confédération pour l'orthophonie concernant l'exercice 2007 et versée en 2009.

Pour conclure, l'Université a réalisé en 2009 le financement d'une partie du redéploiement du mandat d'objectifs et a, grâce à un effort citoyen important, et par une gestion rigoureuse, répondu aux économies demandées par le Conseil d'Etat.

Comptes 2009 de l'Université par faculté

Natures comptables	Totat	Dom.central	Lettres	Sciences	Droit	SECO	Théologie
CHARGES DE PERSONNEL	65'768'517.92	15'990'655.93	18'362'667.37	16'564'651.33	5'981'935.60	7'562'929.79	1'305'677.90
BIENS, SERVICES ET MARCHANDISES	14'585'325.40	7'004'872.74	1'906'981.91	3'897'248.33	708'530.19	960'503.03	107'189.20
INTERETS PASSIFS	1'146.36	1'025.38	141.50	-21.98	0.00	1.46	0.00
AMORTISSEMENTS	5'399'747.15	2'487'035.00	284'135.00	2'544'036.15	0.00	0.00	84'541.00
DEDOMMAGEMENTS A COLLECTIVITES PUBLIQUES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SUBVENTIONS ACCORDEES	2'088'750.51	1'344'725.03	156'104.58	515'830.90	11'940.00	42'190.00	17'960.00
ATTRIBUTION AUX FINANCEMENTS SPECIAUX	8'488'185.56	8'488'185.56					
Charges	96'331'672.90	35'316'499.64	20'710'030.36	23'521'744.73	6'702'405.79	8'565'624.28	1'515'368.10
REVENUS DE BIENS	-17'696.32	-17'696.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CONTRIBUTIONS	-3'934'515.62	-603'663.10	-1'525'211.82	-544'161.40	-521'417.25	-732'043.05	-8'019.00
DEDOMMAGEMENT DE COLLECTIVITES PUBLIQUES	-19'612'010.25	-19'612'010.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SUBVENTIONS ACQUISES	-22'897'490.00	-22'298'850.00	-598'640.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	-46'461'712.19	-42'532'219.67	-2'123'851.82	-544'161.40	-521'417.25	-732'043.05	-8'019.00
Solde	49'869'960.71	-7'215'720.03	18'586'178.54	22'977'583.33	6'180'988.54	7'833'581.23	1'507'349.10
30000 Commissions	7'300.80	7'300.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
301000 Personnel admin. et exploitation	18'681'066.75	12'797'574.20	1'438'138.50	2'827'640.85	738'824.10	826'359.75	52'529.35
301050 Salaires stagiaires et apprentis	341'002.85	44'372.10	0.00	296'630.75	0.00	0.00	0.00
302200 Traitements des professeurs	23'520'567.65	373'161.15	10'164'732.25	5'873'626.55	2'672'180.70	3'640'865.95	796'001.05
302250 Traitements corps intermédiaire	12'912'936.95	249'030.35	3'852'679.90	4'986'445.80	1'638'679.30	1'913'695.50	272'406.10
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	4'637'560.05	1'135'819.05	1'281'325.25	1'168'702.85	426'129.60	532'450.45	93'132.85
304000 Caisse de pensions	4'892'009.75	1'136'730.40	1'441'102.80	1'228'421.65	434'587.50	575'788.25	75'379.15
305610 Caisse de remplacement	387'803.50	6'094.75	149'282.30	114'438.35	46'463.20	59'858.25	11'666.65
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	13'619.75	13'619.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
309800 Autres charges de personnel	374'649.87	226'953.38	35'406.37	68'744.53	25'071.20	13'911.64	4'562.75
310645 Imprimés, fourn. bureau et enseign	2'735'424.28	871'845.53	536'942.23	767'068.47	262'094.92	253'944.27	43'528.86
311000 Machines, mobilier et équipement	3'137'075.70	2'582'428.76	54'551.90	441'968.24	26'625.00	31'008.25	493.55

Comptes 2009 de l'Université par faculté (suite)

Natures comptables	Totat	Dom.central	Lettres	Sciences	Droit	SECO	Théologie
312000 Eau, gaz, chauffage, électricité	1'959'021.00	179'205.85	262'160.50	1'313'861.60	148'505.10	37'776.85	17'511.10
314000 Entretien des bâtiments	388'649.68	263'521.18	20'399.90	82'033.70	10'655.00	10'819.70	1'220.20
315000 Entretien mob, machines, équip.	232'796.89	65'077.63	8'982.70	153'373.41	4'070.95	1'292.20	0.00
316220 Redevances d'utilisation	2'954'467.81	1'763'983.86	404'390.65	513'005.20	118'176.40	154'911.70	0.00
317230 Dédommagements pour frais	1'080'249.60	296'199.02	193'979.26	302'751.50	80'947.85	188'521.62	17'850.35
318000 Mandats, expertises, études	1'979'503.52	928'076.12	399'074.64	314'500.49	45'662.82	265'604.31	26'585.14
319800 Autres frais divers	119'283.28	55'560.17	26'641.63	8'663.74	11'792.15	16'625.59	0.00
330010 Pertes sur débiteurs	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
331000 Amort. imm. patr. administratif	5'399'647.15	2'486'935.00	284'135.00	2'544'036.15	0.00	0.00	84'541.00
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 éta. propres	2'045'870.51	1'307'345.03	150'604.58	515'830.90	11'940.00	42'190.00	17'960.00
365800 Divers organismes et inst.privés	42'880.00	37'380.00	5'500.00	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
381100 Attribution financements spéciaux	8'488'185.56	8'488'185.56	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	-1'570.11	-1'570.11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
427300 Revenus immeubles patrimoine adm.	-16'126.21	-16'126.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
433600 Ecolages et finances de cours	-3'033'310.59	-48'608.59	-1'341'644.00	-447'794.00	-491'531.00	-695'814.00	-7'919.00
436650 Dédommagements de tiers	-451'248.84	-109'748.32	-181'317.82	-96'367.40	-28'936.25	-34'879.05	0.00
439850 Recettes diverses	-541'176.04	-536'526.04	-2'250.00	0.00	-950.00	-1'350.00	-100.00
450800 Dédommagement de la Confédération	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
451600 Contributions des autres cantons	-19'520'790.40	-19'520'790.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
460800 Subventions fédérales diverses	-22'897'490.00	-22'298'850.00	-598'640.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totaux	49'869'960.71	-7'215'720.03	18'586'178.54	22'977'583.33	6'180'988.54	7'833'581.23	1'507'349.10

**Evaluation du résultat
probable des comptes
2002 - 2009
(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
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 ¹⁾	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 ²⁾	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	1'791.5	1'798.9	7.4	25.5	12.9	12.6
2008	1'844.1	1'811.0	-33.1	1'876.1	1'846.9	-29.2	1'894.9	1'908.9	14.0	-18.8	-62.0	43.2
2009	1'893.2	1'863.0	-30.2	1'925.0	1'868.4	-56.6	1'912.9	1'880.5	-32.4	12.1	-12.1	24.2

¹⁾ Sans prise en compte des opérations liées aux versements de la BNS

²⁾ Avant mise en œuvre du principe d'échéance

Mesures urgentes selon l'arrêté du 26 août 2009

En raison des perspectives préoccupantes apparues lors de la première évaluation du résultat des comptes, le Conseil d'Etat a pris, le 26 août 2009, un arrêté visant à éviter tout engagement financier et toute dépenses de fonctionnement non indispensables, durant l'exercice, à l'activité administrative et à l'accomplissement des tâches publiques. Ne sont pas indispensables les dépenses (engagement ou remplacement de personnel, achats de biens et services, dédommagements et subventions, etc.) qui peuvent être abandonnées sans entraîner des risques financiers évidents ou des risques importants pour le fonctionnement de l'Etat. Les dépenses d'investissement n'ont pas été intégrées aux mesures urgentes, dans la mesure où les premières prévisions laissaient déjà présager que les comptes présenteraient un solde budgétaire positif.

Outre l'obligation générale de n'engager que les dépenses de fonctionnement indispensables, un plafonnement de certaines rubriques budgétaires des groupes 31 (biens, services et marchandises) et 36 (subventions accordées) a été introduit conjointement. Les dépenses concernant les biens, services et marchandises pouvaient être utilisées à hauteur de 90% du budget voté par le Grand Conseil. Les subventions ont quant à elles fait l'objet d'un plafonnement différencié par catégorie, allant de 90 à 97% du budget voté. Plusieurs exceptions ont dû être introduites, en particulier s'agissant des aides individuelles et des traitements des enseignants subventionnés, exclus du plafonnement. En cas de dépassement, une demande spéciale sous forme de dérogation (formulaire) devait être soumise en procédure de préavis au service financier, puis transmise au Conseil d'Etat pour décision. Chaque demande devait en principe faire l'objet d'une compensation. Afin de pouvoir suivre les règles et directives sur les mesures urgentes, un paramétrage spécifique a dû être construit sur SAP.

Le plafonnement des crédits budgétaires des groupes 31 (biens, services et marchandises) et 36 (subventions) selon le concept décrit ci-dessus permettait théoriquement de réduire les dépenses inscrites au budget d'un montant avoisinant 28 millions de francs. Ce montant doit ensuite être réduit des dérogations acceptées par le Conseil d'Etat.

Sur 222 demandes de dérogations déposées totalisant 19,5 millions de francs:

- 201 demandes d'un montant total de 18,9 millions de francs ont été acceptées, et compensées à hauteur de 6,9 millions de francs.
- 21 demandes d'un montant total de 0,6 million de francs ont été refusées par le Conseil d'Etat.

Au net, les dérogations acceptées totalisent 12 millions de francs (18,9 millions ./ 6,9 millions de compensations).

Ainsi, sur 28 millions de francs de réductions de dépenses réalisables par les plafonnements de crédits, ce sont potentiellement des améliorations nettes de 16 millions de francs qui ont été obtenues par les mesures urgentes. Ce chiffre est néanmoins à considérer avec précaution, dans la mesure où même en l'absence de mesures urgentes, on peut supposer qu'il y aurait eu des soldes de crédits non dépensés sur les groupes de dépenses concernées. Par ailleurs, les compensations étaient souvent proposées par le biais de recettes supplémentaires non budgétées qui auraient de toute façon été réalisées.

Il n'en reste pas moins que les mesures urgentes prises ont permis incontestablement de freiner la dynamique de dépenses, au-delà même des crédits budgétaires qui faisaient directement l'objet d'un plafonnement.

Compte de fonctionnement détaillé



La récapitulation du compte de fonctionnement figure en pages 9 et 10.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Autorités				
	<i>Total des charges</i>	19,796,309.19	18,220,400	18,069,303.74
	<i>Total des revenus</i>	5,658,675.25 -	4,992,000 -	5,437,728.58 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	14,137,633.94	13,228,400	12,631,575.16
Grand Conseil				
	<i>Total des charges</i>	796,127.78	890,500	817,139.70
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	796,127.78	890,500	817,139.70
30	Charges de personnel	672,152.25	760,000	685,680.30
300110	Jetons de présence	628,275.70	730,000	668,120.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	43,876.55	30,000	17,559.80
31	Biens, services et marchandises	23,475.53	25,000	25,959.40
318000	Mandats, expertises, études	975.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	22,500.53	25,000	25,959.40
36	Subventions accordées	100,500.00	105,500	105,500.00
365130	Contribution aux partis politiques	100,500.00	105,500	105,500.00
Conseil d'Etat				
	<i>Total des charges</i>	3,982,336.98	3,592,400	3,537,867.95
	<i>Total des revenus</i>	97,798.60 -	128,000 -	154,249.10 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,884,538.38	3,464,400	3,383,618.85
30	Charges de personnel	3,371,838.90	3,051,900	2,971,639.75
300100	Traitements du Conseil d'Etat	1,436,573.80	1,217,200	1,171,881.75
301000	Personnel administratif et exploitation	15,175.15	16,000	9,320.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	116,573.10	97,500	93,031.95
304100	Fonds de pensions	142,009.20	101,200	116,457.00
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	1,661,507.65	1,620,000	1,580,948.75
31	Biens, services et marchandises	321,998.08	265,500	291,228.20
310070	Rédition "La pays de Neuchâtel"	0.00	0	75,000.00
317600	Congrès et conférences	83,006.00	96,000	77,113.00
317610	Manifestations et réceptions	123,547.57	75,000	53,108.55
318000	Mandats, expertises, études	23,880.70	8,000	11,836.00
319100	Cadeaux pour centenaires	1,200.00	1,500	825.00
319800	Autres frais divers	90,363.81	85,000	73,345.65
36	Subventions accordées	288,500.00	275,000	275,000.00
365100	Aide au tiers monde	263,500.00	250,000	250,000.00
365105	Voie Suisse	25,000.00	25,000	25,000.00
43	Contributions	97,384.00 -	128,000 -	154,249.10 -
436020	Remboursement de frais divers	56,429.20 -	80,000 -	90,274.00 -
436030	Remboursement de frais	20,835.75 -	40,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	20,119.05 -	8,000 -	63,975.10 -
49	Imputations internes	414.60 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	414.60 -	0	0.00
Chancellerie d'Etat, secrétariat				
	<i>Total des charges</i>	5,557,297.81	5,108,100	4,993,070.11
	<i>Total des revenus</i>	405,232.25 -	302,000 -	487,645.54 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	5,152,065.56	4,806,100	4,505,424.57
30	Charges de personnel	1,158,587.30	1,242,300	1,182,794.05
301000	Personnel administratif et exploitation	983,394.90	1,064,900	1,021,465.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	81,217.65	88,300	82,278.10
304000	Caisse de pensions	87,974.75	83,100	73,050.40
309800	Autres charges de personnel	6,000.00	6,000	6,000.00
31	Biens, services et marchandises	3,651,628.91	3,120,000	3,063,041.58
310100	Elections, votations	302,667.95	260,000	67,176.05
315310	Maintenance applications info. externes	15,068.12	25,000	13,474.35
317000	Déplacements	4,700.55	4,000	5,149.35
317610	Manifestations et réceptions	0.00	0	27,147.00
318000	Mandats, expertises, études	5,120.80	15,000	2,795.30
318030	Ports et affranchissements	3,210,896.04	2,730,000	2,765,695.23
318525	Information	103,876.00	75,000	169,001.80
319800	Autres frais divers	9,299.45	11,000	12,602.50

Remarques

	Grand Conseil	
300110	Jetons de présence	Le nombre de séances du Grand Conseil et de commissions parlementaires a été inférieur à celui des années précédentes.
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	A partir de l'année 2009, les jetons de présence sont pris en compte en totalité dans le calcul des montants soumis à cotisation, alors qu'auparavant seule la part non versée aux partis était comptabilisée.
318000	Mandats, expertises, études	Un mandat, non budgétisé, a été donné par la commission de gestion et des finances à un expert chargé d'animer une séance de ladite commission sur le rôle de l'Etat, qui s'est tenue en mai 2009. La rubrique budgétaire 318000 a été ouverte pour le paiement des honoraires versés à cet expert.
365130	Contribution aux partis politiques	Dès 2009, le Grand Conseil compte quatre groupes parlementaires (auparavant cinq groupes). L'économie générée par ce changement se monte à 5000 francs.
	Conseil d'Etat	
300100	Traitements du Conseil d'Etat	Versement du traitement aux quatre conseillers d'Etat sortants pendant trois mois après la fin de leur mandat.
317610	Manifestations et réceptions	Dépassement lié à l'organisation des festivités en l'honneur de l'élection de M. Didier Burkhalter au Conseil fédéral.
318000	Mandats, expertises, études	Frais supplémentaires découlant de l'élaboration du programme de législature 2010-2013 du Conseil d'Etat. Ces coûts ont été compensés en totalité par une rubrique budgétaire du DJSF.
319800	Autres frais divers	Frais supplémentaires découlant de la fin de la législature suite au départ de quatre conseillers d'Etat (au lieu de deux prévus dans le budget). Un crédit supplémentaire a été accepté.
365100	Aide au tiers monde	Pour plus de transparence, il a été décidé, dans le cadre du comité de pilotage "Evaluation des subventions", de transférer dans la rubrique budgétaire Aide au Tiers-Monde la subvention initialement versée par le service de la santé publique en faveur de Médecins du monde.
436020	Remboursement de frais divers	Participation à moins de séances, comités ou commissions de la part des membres du Conseil d'Etat d'où une baisse des jetons de présence rétrocédés.
436030	Remboursement de frais	Une meilleure répartition des recettes a été effectuée entre les rubriques budgétaires 436030 et 439850. Les recettes additionnées correspondent à peu près aux budgets prévus pour ces deux rubriques budgétaires.
439850	Recettes diverses	Voir remarque sous rubrique budgétaire 436030.
	Chancellerie d'Etat, secrétariat	
310100	Elections, votations	Dépassement suite à des coûts d'organisation des élections cantonales plus élevés que prévus et à l'organisation d'une votation cantonale non budgétisée (une seule votation cantonale budgétisée alors que deux ont été organisées). Un crédit supplémentaire a été accordé.
315310	Maintenance applications infos externes	Limitation des dépenses liées à la maintenance du site Internet.
318000	Mandats, expertises, études	Limitation des frais liés à la gestion administrative du Guichet unique.
318030	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), aux frais de port pour le second tour de l'élection au Conseil d'Etat ainsi que la constatation d'une augmentation du trafic postal des services et offices de l'administration sur lequel la chancellerie a peu d'influence.
318525	Information	Dépassement suite à la réalisation du Vot'Info pour la votation cantonale sur l'énergie (une seule votation cantonale budgétisée alors que deux ont été organisées). Un crédit supplémentaire a été accordé.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Autorités				
33	Amortissements	747,081.60	745,800	747,234.48
330010	Pertes sur débiteurs	1,331.60	0	1,484.48
331000	Immeubles du patrimoine administratif	745,750.00	745,800	745,750.00
41	Patentes et concessions	152,146.00 -	135,000 -	102,476.00 -
410110	Feuille officielle	152,146.00 -	135,000 -	102,476.00 -
43	Contributions	211,187.40 -	127,000 -	224,876.24 -
431000	Emoluments administratifs	77,455.00 -	75,000 -	82,750.00 -
436020	Remboursement de frais divers	128,076.60 -	40,000 -	102,921.05 -
436030	Remboursement de frais	0.00	0	25,609.20 -
439850	Recettes diverses	5,655.80 -	12,000 -	13,595.99 -
49	Imputations internes	41,898.85 -	40,000 -	160,293.30 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	0	119,002.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	41,898.85 -	40,000 -	41,291.30 -
Service du Grand Conseil				
	<i>Total des charges</i>	<i>598,615.40</i>	<i>596,900</i>	<i>532,498.65</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,060.00 -</i>	<i>7,000 -</i>	<i>6,665.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>595,555.40</i>	<i>589,900</i>	<i>525,833.65</i>
30	Charges de personnel	574,634.80	568,900	500,885.20
301000	Personnel administratif et exploitation	482,038.10	483,900	427,390.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	41,249.30	39,800	35,895.40
304000	Caisse de pensions	51,347.40	45,200	37,598.95
31	Biens, services et marchandises	23,980.60	28,000	31,013.45
310000	Fournitures de bureau et imprimés	19,061.00	23,000	27,095.85
317000	Déplacements	2,998.80	3,000	2,961.95
319800	Autres frais divers	1,920.80	2,000	955.65
33	Amortissements	0.00	0	600.00
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	600.00
43	Contributions	3,060.00 -	7,000 -	6,665.00 -
435000	Ventes à des tiers	3,060.00 -	7,000 -	6,665.00 -
Service du matériel et des imprimés				
	<i>Total des charges</i>	<i>7,495,276.02</i>	<i>6,590,700</i>	<i>6,962,361.41</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>4,838,042.20 -</i>	<i>4,245,000 -</i>	<i>4,381,841.84 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>2,657,233.82</i>	<i>2,345,700</i>	<i>2,580,519.57</i>
30	Charges de personnel	1,577,143.25	1,551,700	1,601,685.90
301000	Personnel administratif et exploitation	1,341,503.95	1,323,700	1,373,816.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	113,042.35	111,300	113,613.70
304000	Caisse de pensions	122,596.95	116,700	114,255.45
31	Biens, services et marchandises	5,885,434.69	5,029,000	5,321,470.35
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,319,955.14	850,000	944,960.02
310060	Information	1,861.25	2,000	1,855.37
310600	Fourn. scolaires, école enfantine	137,840.88	150,000	130,423.80
310610	Fourn. scolaires, ens. primaire	954,676.22	1,020,000	856,491.45
310620	Fourn. scolaires, ens. secondaire	1,180,312.46	1,190,000	1,167,735.75
310695	Fournitures et matériel refacturés	624,705.19	250,000	547,764.37
311000	Machines, mobilier et équipement	25,819.75	32,000	21,793.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	84,544.29	75,000	63,276.64
315020	Entretien des véhicules	13,245.05	10,000	13,792.90
315300	Entretien de l'équipement informatique	36,749.45	37,000	36,983.15
316010	Leasing de l'équipement informatique	1,200,214.19	1,130,000	1,229,454.50
316600	Droits d'auteurs	6,742.25	10,000	6,742.25
316610	Location de machines	277,402.62	250,000	255,845.35
317000	Déplacements	8,437.85	10,000	12,720.45
319800	Autres frais divers	12,928.10	13,000	31,631.35
33	Amortissements	30,198.08	10,000	36,705.16
330010	Pertes sur débiteurs	561.81	0	493.75
331080	Amortiss. matériel périmé	29,636.27	10,000	36,211.41
39	Imputations internes	2,500.00	0	2,500.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	2,500.00	0	2,500.00
43	Contributions	1,929,481.27 -	1,325,000 -	1,600,825.83 -

Remarques

	Chancellerie d'Etat, secrétariat (suite)	
330010	Pertes sur débiteurs	Factures impayées relatives à des légalisations de documents effectuées par la chancellerie.
436020	Remboursement de frais divers	Remboursement des frais de port de certains services de l'administration. Une modification dans le système utilisé permet un meilleur suivi des versements.
439850	Recettes diverses	Transfert des recettes liées aux manifestations et réceptions dans la rubrique budgétaire 439850 du Conseil d'Etat.
	Service du Grand Conseil	
435000	Vente à des tiers	Nouvelle diminution du nombre d'abonnés aux publications du Grand Conseil, conséquence de leur mise à disposition du public sur le site Internet de l'Etat.
	Service du matériel et des imprimés	
310000	Fournitures de bureau et imprimés	Suite à un mauvais paramétrage dans SAP depuis 2007, une charge de la rubrique budgétaire 310000 était comptabilisée dans la rubrique budgétaire 310695. Ce problème a été corrigé pour l'exercice 2009, ce qui explique cette différence.
310695	Fournitures et matériel refacturés	Il a été constaté une augmentation des commandes des clients refacturés (services paraétatiques, communes du canton, Université). Cette charge supplémentaire est compensée par la rubrique budgétaire 435000 Ventes à des tiers.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	Le dépassement est dû à l'augmentation des demandes de réparation des destructeurs et des dictaphones. Un crédit supplémentaire a été accordé.
315020	Entretien des véhicules	Deux réparations extraordinaires importantes ont été réalisées sur les bus. Un crédit supplémentaire a été accordé.
316010	Leasing de l'équipement informatique	Augmentation des heures de consulting pour la gestion documentaire et les solutions d'impression. Cette charge supplémentaire est compensée par la rubrique budgétaire 436320 "Remboursement frais d'impression". Un crédit supplémentaire a été accordé.
316610	Location de machines	La facturation des impressions sur les appareils multifonctions a augmenté suite à l'installation de machines supplémentaires pour la nouvelle organisation de la police neuchâteloise.
331080	Amortissement matériel périmé	Destruction de matériel effectuée en plus grande quantité afin de récupérer de la place dans les locaux de stockage.
390800	Prestations internes spécif. diverses	Une location des locaux pour l'antenne du Centre d'impression au CIFOM est nouvellement facturée.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Autorités				
435000	Ventes à des tiers	1,036,234.21 -	460,000 -	774,154.20 -
436020	Remboursement de frais divers	550.00 -	0	0.00
436320	Remboursement frais d'impression	892,697.06 -	865,000 -	826,671.63 -
49	Imputations internes	2,908,560.93 -	2,920,000 -	2,781,016.01 -
490640	Prestation édition et matériel scolaires	2,832,465.83 -	2,900,000 -	2,730,862.41 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	76,095.10 -	20,000 -	50,153.60 -
Contrôle cantonal des finances				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,366,655.20</i>	<i>1,441,800</i>	<i>1,226,365.92</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>314,542.20 -</i>	<i>310,000 -</i>	<i>407,327.10 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>1,052,113.00</i>	<i>1,131,800</i>	<i>819,038.82</i>
30	Charges de personnel	1,189,827.25	1,286,800	1,167,634.63
301000	Personnel administratif et exploitation	984,763.10	1,086,500	980,416.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	83,537.75	89,600	81,437.10
304000	Caisse de pensions	101,748.90	90,700	93,472.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	17,777.50	18,000	10,308.58
309800	Autres charges de personnel	2,000.00	2,000	2,000.00
31	Biens, services et marchandises	100,259.05	70,000	16,360.50
317000	Déplacements	12,718.80	14,000	11,883.55
318000	Mandats, expertises, études	82,260.20	50,000	0.00
319800	Autres frais divers	5,280.05	6,000	4,476.95
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	76,568.90	85,000	42,370.79
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	76,568.90	85,000	42,370.79
43	Contributions	218,773.90 -	210,000 -	297,450.20 -
438400	Prestations Etat, construction A5	45,862.50 -	30,000 -	141,150.00 -
439850	Recettes diverses	172,911.40 -	180,000 -	156,300.20 -
49	Imputations internes	95,768.30 -	100,000 -	109,876.90 -
490020	Prestations de service internes	95,768.30 -	100,000 -	109,876.90 -

Remarques

	Service du matériel et des imprimés (suite)	
435000	Ventes à des tiers	La facturation des commandes des communes ou des entités autonomes a sensiblement augmenté en 2009, ce qui compense l'augmentation de charge de la rubrique budgétaire 310695.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Une augmentation du volume de facturation interne est enregistrée sur les services de l'Etat touchant des subsides de la Confédération.
	Contrôle cantonal des finances	
301000	Personnel administratif et exploitation	Délai de carence suite à un départ en retraite, auquel se sont ajoutés 3 mois avant l'arrivée d'une nouvelle auditrice confirmée.
304000	Caisse de pensions	Dépassement lié à des rappels employeur relatifs à des corrections de traitements rétroactives.
318000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire de 35'000 francs accordé par le Conseil d'Etat le 18 mai 2009 pour financer l'audit du CCFI par un réviseur externe en vertu de l'article 7 de la loi sur le contrôle des finances du 3 octobre 2006.
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	Mesure ponctuelle prise par le CCFI pour respecter les directives du 26 août 2009 n'autorisant l'utilisation que de 90 % du budget.
438400	Prestations Etat, construction A5	Travaux supplémentaires effectués en 2009 en accord et sur demande de l'Office fédéral des routes (OFROU).



Départ. justice, sécurité et finances

	Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
<i>Total des charges</i>	283,487,219.89	268,717,100	253,693,453.39
<i>Total des revenus</i>	1,294,207,368.47 -	1,298,822,300 -	1,310,884,806.16 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,010,720,148.58 -	1,030,105,200 -	1,057,191,352.77 -
Secrétariat général			
<i>Total des charges</i>	1,177,756.60	1,012,000	1,140,745.20
<i>Total des revenus</i>	228,658.75 -	50,000 -	191,421.30 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	949,097.85	962,000	949,323.90
30 Charges de personnel	928,158.60	811,600	826,647.30
301000 Personnel administratif et exploitation	751,285.00	654,000	672,799.50
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	63,008.55	53,900	55,297.85
304000 Caisse de pensions	74,199.40	65,700	61,216.60
309800 Autres charges de personnel	39,665.65	38,000	37,333.35
31 Biens, services et marchandises	144,959.15	85,500	217,717.85
310030 Livres et périodiques	1,895.35	2,000	1,873.55
317000 Déplacements	8,980.10	10,000	9,969.80
318000 Mandats, expertises, études	49,625.55	60,000	143,541.60
319800 Autres frais divers	84,458.15	13,500	62,332.90
35 Dédommagements aux collectiv. publiques	104,638.85	114,900	96,380.05
351250 Conférences intercantionales	104,638.85	114,900	96,380.05
43 Contributions	88,658.75 -	30,000 -	79,560.05 -
438000 Prestations pour investissements	13,289.45 -	0	17,988.95 -
439850 Recettes diverses	75,369.30 -	30,000 -	61,571.10 -
49 Imputations internes	140,000.00 -	20,000 -	111,861.25 -
490302 Prélèv. fonds réformes structures Etat	120,000.00 -	20,000 -	33,000.00 -
490303 Prél. fds réformes structures Communes	20,000.00 -	0	0.00
490800 Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	78,861.25 -
Office d'organisation			
<i>Total des charges</i>	231,791.60	241,600	229,067.67
<i>Total des revenus</i>	4,199.00 -	3,000 -	8,940.33 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	227,592.60	238,600	220,127.34
30 Charges de personnel	227,210.00	232,400	222,218.40
301000 Personnel administratif et exploitation	192,825.10	196,500	188,484.85
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	16,055.80	16,100	15,371.95
304000 Caisse de pensions	18,329.10	19,800	18,361.60
31 Biens, services et marchandises	4,581.60	9,200	6,849.27
310030 Livres et périodiques	115.00	200	0.00
317000 Déplacements	3,316.60	5,000	5,860.62
318000 Mandats, expertises, études	0.00	2,000	93.00
319800 Autres frais divers	1,150.00	2,000	895.65
43 Contributions	4,199.00 -	3,000 -	8,940.33 -
439850 Recettes diverses	4,199.00 -	3,000 -	8,940.33 -
Politique familiale et égalité			
<i>Total des charges</i>	293,090.84	301,400	209,386.15
<i>Total des revenus</i>	328.00 -	2,000 -	0.00
<i>Charges/Revenus(-)</i>	292,762.84	299,400	209,386.15
30 Charges de personnel	268,016.65	272,400	185,451.75
300000 Commissions	403.00	3,500	1,210.00
301000 Personnel administratif et exploitation	228,043.90	228,100	156,855.85
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	19,080.35	18,900	11,751.85
304000 Caisse de pensions	20,489.40	21,900	15,634.05
31 Biens, services et marchandises	25,074.19	29,000	23,934.40
317000 Déplacements	3,245.80	4,000	2,253.50
319800 Autres frais divers	21,828.39	25,000	21,680.90
43 Contributions	328.00 -	2,000 -	0.00
439850 Recettes diverses	328.00 -	2,000 -	0.00
Service de la justice			
<i>Total des charges</i>	16,910,497.79	13,702,400	15,940,235.97
<i>Total des revenus</i>	20,141,979.66 -	18,507,600 -	19,920,205.38 -

Remarques

Secrétariat général		
301000	Personnel administratif et exploitation	Engagement d'un chef de projet à 70% chargé de coordonner la restructuration du pouvoir judiciaire. Un crédit supplémentaire de 100'000 francs a été octroyé le 21 janvier 2009 et compensé par le Fonds des réformes de structures de l'Etat.
309800	Autres charges de personnel	Demande de crédit accordée le 2 juin 2009. Augmentation due au paiement de l'indemnité au chef de l'office du contentieux mis au bénéfice de l'art. 10 du règlement des fonctionnaires.
318000	Mandats, expertises, études	Montants prévus et non utilisés pour honorer des factures dans l'affaire SairGroup.
319800	Frais divers	Remboursement d'une partie des indemnités versées par la Banque nationale suisse au chef de département. Crédits supplémentaires de 56'300 francs accordés.
351250	Conférences intercantionales	Cotisation 2009 en faveur de la Conférence des directeurs des finances moins élevée.
438000	Prestations pour investissement	Remboursement du salaire et des frais du mandataire externe payés par le secrétariat général dans le cadre de son mandat TRANSRUN par l'office des transports.
439850	Recettes diverses	Indemnités versées dans le cadre du mandat du chef du département par la Banque nationale suisse.
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	Prise en charge du salaire d'un chef de projet à 70% pour la restructuration du Pouvoir judiciaire et prise en charge pour moitié d'un paiement concernant le projet "stratégie de recentrage des prestations publiques" avec l'IDHEAP.
490303	Prél. fds réformes structures Communes	Montant relatif à un paiement concernant le projet "stratégie de recentrage des prestations publiques".



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. justice, sécurité et finances				
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,231,481.87 -	4,805,200 -	3,979,969.41 -
30	Charges de personnel	2,377,149.85	2,092,100	1,663,284.00
300000	Commissions	101,294.35	55,000	33,905.90
301000	Personnel administratif et exploitation	1,947,867.00	1,727,600	1,383,586.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	165,717.90	143,700	113,802.85
304000	Caisse de pensions	162,270.60	165,800	131,988.40
31	Biens, services et marchandises	4,515,532.68	2,590,000	2,810,190.89
310030	Livres et périodiques	964.09	1,000	0.00
317000	Déplacements	2,359.30	5,000	1,877.10
318000	Mandats, expertises, études	14,999.90	0	54,330.30
318210	Assistance judiciaire	3,302,225.15	1,900,000	1,934,778.99
318215	Tutelles sans actifs	1,175,425.65	630,000	710,487.81
318295	Contrôle protection de la personnalité	2,851.50	3,000	1,418.25
318360	Frais de perception	0.00	0	23,091.60
319010	Indemnités de dépens	7,900.00	12,000	9,900.00
319240	Détention injustifiée	0.00	29,000	33,009.00
319800	Autres frais divers	8,807.09	10,000	41,297.84
33	Amortissements	3,485,743.91	3,190,000	5,236,029.44
330010	Pertes sur débiteurs	3,485,743.91	3,190,000	5,236,029.44
34	Parts et contributions sans affectation	5,986,829.55	5,081,900	5,650,686.34
340200	Part communale aux amendes	5,986,829.55	5,081,900	5,650,686.34
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	545,241.80	748,400	577,494.40
350010	Documents d'identité, part fédérale	545,241.80	748,400	577,494.40
36	Subventions accordées	0.00	0	2,550.90
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	0	2,550.90
43	Contributions	19,109,658.01 -	17,147,500 -	18,918,363.98 -
431000	Emoluments administratifs	79,589.25 -	81,500 -	129,323.30 -
431002	Emoluments de rappels SAP	120,715.49 -	25,500 -	79,275.00 -
431200	Emoluments, office du commerce	0.00	0	500.00 -
431260	Emoluments, naturalisations	189,330.00 -	315,000 -	531,161.80 -
436015	Remboursement frais assist. judiciaire	377,611.14 -	120,000 -	218,319.00 -
436020	Remboursement de frais divers	4,548,742.28 -	2,300,200 -	3,468,704.51 -
437000	Amendes	11,978,589.31 -	14,305,300 -	13,843,406.24 -
439850	Recettes diverses	1,815,080.54 -	0	647,674.13 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	1,032,321.65 -	1,360,100 -	1,001,841.40 -
452010	Documents identité, parts cant.+fédérale	1,032,321.65 -	1,360,100 -	1,001,841.40 -
Tribunal cantonal				
	<i>Total des charges</i>	5,528,082.33	5,395,500	4,917,892.71
	<i>Total des revenus</i>	1,347,521.50 -	1,142,700 -	1,038,690.80 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	4,180,560.83	4,252,800	3,879,201.91
30	Charges de personnel	5,391,926.50	5,199,900	4,742,818.80
300200	Traitements des juges	1,974,094.25	2,048,200	1,949,036.55
300210	Suppléances	459,603.45	339,500	352,365.20
301000	Personnel administratif et exploitation	1,916,220.85	1,966,400	1,697,558.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	363,275.00	355,800	320,394.80
304000	Caisse de pensions	416,304.95	435,000	417,218.10
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	245,853.00	0	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	16,575.00	55,000	6,246.10
31	Biens, services et marchandises	136,155.83	195,600	175,073.91
310030	Livres et périodiques	40,239.05	50,000	46,715.46
310120	RJN	0.00	36,000	37,230.00
317000	Déplacements	4,691.60	4,000	4,347.80
317200	Jurés et témoins	9,333.90	10,000	17,018.80
319800	Autres frais divers	81,891.28	95,600	69,761.85
43	Contributions	686,395.95 -	546,000 -	552,790.80 -
431000	Emoluments administratifs	682,359.75 -	500,000 -	515,760.00 -
435000	Ventes à des tiers	4,036.20 -	46,000 -	36,615.85 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	414.95 -
49	Imputations internes	661,125.55 -	596,700 -	485,900.00 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	661,125.55 -	596,700 -	485,900.00 -

Remarques

	Service de la justice	
300000	Commissions	Augmentation liée au paiement des indemnités aux membres du Conseil de la magistrature pour les années 2008 et 2009. Un crédit supplémentaire de 57'000 francs a été octroyé à cet effet le 26 octobre 2009.
301000	Personnel administratif et exploitation	L'augmentation des coûts s'explique par le renforcement de l'effectif dévolu au traitement des amendes. Un crédit supplémentaire a été octroyé le 11 février 2009.
318000	Mandats, expertises, études	Indemnités pour les deux avocats et les trois notaires qui participent au groupe de travail des révisions de la loi sur le notariat et du tarif des émoluments des notaires. Un crédit supplémentaire a été octroyé le 02 mars 2009.
318210	Assistance judiciaire	En 2009, 1'003 dossiers ont été traités dont quatre affaires pénales de grande importance, contre 901 en 2008 et 823 en 2007. De plus, pour la première fois, il a été tenu compte du principe comptable d'échéance avec un passif transitoire de 562'500 francs. Deux crédits supplémentaires ont été octroyés les 29 avril 2009 et 28 septembre 2009.
318215	Tutelles sans actifs	En 2009, par comparaison avec 2008 et 2007, une augmentation de 10% du nombre de dossiers est à enregistrer pour atteindre 328 dossiers. De surcroît, pour la première fois, il a été tenu compte du principe comptable d'échéance avec un passif transitoire de 406'300 francs. Un crédit supplémentaire a été octroyé le 26 août 2009.
330010	Pertes sur débiteurs	L'augmentation des pertes s'explique en partie par un dépassement du budget de 466'000 francs des amendes à Police neuchâteloise mais également une estimation trop faible des pertes évaluées à 13,3% des produits dans le budget.
340200	Part communale aux amendes	Importante progression due à l'augmentation des amendes émises par Police neuchâteloise dans le cadre des contrats de prestations.
350010	Documents d'identité, part fédérale	Voir explications sous rubrique budgétaire 452010.
431002	Emoluments de rappels SAP	Montant sous-estimé lors de l'établissement du budget, car jusqu'à fin 2007, cette somme était incluse dans les comptes du service financier.
431260	Emoluments, naturalisations	L'encaissement 2009 représente uniquement les montants dus pour les dossiers déposés en fin 2008 et en 2009.
436015	Remboursement frais assist. judiciaire	Légèrement moins de 40% des bénéficiaires de l'assistance judiciaire, soit environ 1'050 personnes depuis 2007, remboursent régulièrement l'avance consentie par l'Etat.
436020	Remboursement de frais divers	L'écart par rapport au budget est dû aux 3'000 mandats de répression supplémentaires établis par Police neuchâteloise et au rattrapage de 6 mois de retard dans la facturation des extraits de jugements.
437000	Amendes	Le faible montant des amendes est dû au peu d'infractions relevées pour causes hivernales lors des trois premiers mois de l'année, au retard de mise en service des radars de Fontainemelon et Villiers, au passage du Locle et de Boudry, à la mise en place de la police neuchâteloise, ainsi qu'à une correction de 500'000 francs au profit de Police neuchâteloise pour erreur d'encodage du radar PMP en 2008.
439850	Recettes diverses	Il s'agit principalement d'une somme d'argent définitivement dévolue à l'Etat dans le cadre d'un jugement portant sur une affaire de drogue.
452010	Documents identité, parts cant. + fédérale	Par rapport au budget, il est enregistré une augmentation de la production des passeports de 1'227 unités; on enregistre en revanche une diminution de la demande équivalente à 1'838 cartes d'identité et 3'306 combinaisons passeports-cartes d'identité.
	Tribunal cantonal	
300200	Traitements des juges	Versement de deux primes de fidélité reporté en 2010. Différence indiciaire entre salaires budgétisés et salaires effectifs.
300210	Suppléances	Suppléances diverses (pour la Cour civile, la Cour de cassation pénale et le Tribunal administratif) selon décisions du Bureau du Conseil de la magistrature. Crédits supplémentaires accordés pour 131'700 francs au total (voir rubrique budgétaire 490302 pour une partie de ce montant).
301000	Personnel administratif et exploitation	Divers mouvements de personnel (retraite, remplacement, réduction d'horaire, congé non payé). Crédit supplémentaire accordé pour 17'500 francs.



Départ. justice, sécurité et finances

		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Tribunaux de districts				
<i>Total des charges</i>		6,813,911.95	6,834,100	6,589,667.69
<i>Total des revenus</i>		1,618,692.84 -	1,610,000 -	1,624,149.93 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		5,195,219.11	5,224,100	4,965,517.76
30	Charges de personnel	6,745,490.40	6,736,900	6,522,939.05
300200	Traitements des juges	2,128,769.60	2,216,100	1,947,477.70
300210	Suppléances	294,682.20	174,800	424,286.40
300220	Assesseurs autor. tutel./Juge prud'homme	101,330.40	92,700	106,417.30
301000	Personnel administratif et exploitation	3,209,249.55	3,232,900	3,090,835.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	475,994.35	471,700	449,707.50
304000	Caisse de pensions	535,464.30	548,700	504,214.65
31	Biens, services et marchandises	68,421.55	97,200	66,728.64
317000	Déplacements	11,491.80	10,000	7,573.05
317200	Jurés et témoins	43,977.55	70,000	38,102.84
318035	Ports spéciaux et divers	42.50	0	10,020.75
319800	Autres frais divers	12,909.70	17,200	11,032.00
43	Contributions	1,551,192.84 -	1,610,000 -	1,624,149.93 -
431000	Emoluments administratifs	1,551,192.84 -	1,610,000 -	1,623,771.28 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	378.65 -
49	Imputations internes	67,500.00 -	0	0.00
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	67,500.00 -	0	0.00
Tribunal fiscal				
<i>Total des charges</i>		490,412.30	495,800	464,408.50
<i>Total des revenus</i>		25,110.00 -	20,000 -	7,535.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		465,302.30	475,800	456,873.50
30	Charges de personnel	485,944.20	490,900	463,374.45
300200	Traitements des juges	174,187.35	182,700	162,116.05
300210	Suppléances	107,344.05	100,700	130,596.70
301000	Personnel administratif et exploitation	128,055.00	122,900	100,323.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	34,272.00	37,300	32,455.80
304000	Caisse de pensions	42,085.80	47,300	37,882.25
31	Biens, services et marchandises	4,468.10	4,900	1,034.05
317000	Déplacements	0.00	300	64.85
317200	Jurés et témoins	280.00	100	70.00
318035	Ports spéciaux et divers	870.25	0	253.20
318051	Médecins et experts	2,076.70	3,000	0.00
319800	Autres frais divers	1,241.15	1,500	646.00
43	Contributions	25,110.00 -	20,000 -	7,535.00 -
431000	Emoluments administratifs	24,990.00 -	20,000 -	7,535.00 -
439850	Recettes diverses	120.00 -	0	0.00
Autorités de conciliation				
<i>Total des charges</i>		676,088.10	682,200	670,381.15
<i>Total des revenus</i>		30.00 -	0	70.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		676,058.10	682,200	670,311.15
30	Charges de personnel	652,480.65	658,100	626,074.15
300000	Commissions	34,633.25	35,000	36,280.95
300200	Traitements des juges	268,271.90	273,900	261,069.90
301000	Personnel administratif et exploitation	252,271.95	251,500	237,516.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	44,437.25	44,100	41,797.65
304000	Caisse de pensions	52,866.30	53,600	49,408.80
31	Biens, services et marchandises	3,607.45	4,100	4,307.00
317000	Déplacements	1,580.40	1,900	1,676.40
319800	Autres frais divers	2,027.05	2,200	2,630.60
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	20,000.00	20,000	40,000.00
352200	Protection des locataires	20,000.00	20,000	40,000.00
43	Contributions	30.00 -	0	70.00 -
439850	Recettes diverses	30.00 -	0	70.00 -
Ministère public				

Remarques

307100	Tribunal cantonal (suite)	
309000	Prestations retraités à charge de l'Etat	Départ à la retraite anticipée décidé après l'établissement du budget.
	Frais, formation et perfectionnement	Report en 2010 de divers séminaires de formation prévus en 2009, portant sur les codes de procédure pénale et civile suisses (dont l'entrée en vigueur a été reportée).
310120	RJN	Edition désormais assumée par l'Université de Neuchâtel.
319800	Autres frais divers	Frais liés à l'organisation de la réunion des juges administratifs suisses (-6'800 francs) et à l'abonnement SwissLex (-6'500 francs) inférieurs aux prévisions budgétaires.
431000	Emoluments administratifs	Nombre d'affaires liquidées sensiblement plus élevé grâce aux mesures de suppléances (Cour civile et Tribunal administratif notamment).
435000	Vente à des tiers	Recette non réalisée, en relation avec la rubrique budgétaire 310120.
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	Financement des mesures de suppléance à la Cour civile. Crédit supplémentaire accordé (67'500 francs; voir rubrique budgétaire 300210).
	Tribunaux de district	
300210	Suppléances	Suppléance au Tribunal du district de La Chaux-de-Fonds pour pallier à l'absence pour cause de maladie de l'un de ses présidents et suppléance au Tribunal du district du Locle pour combler l'absence à mi-temps, pendant 9 mois, de son président qui supplée à la 1 ^{ère} Cour civile du Tribunal cantonal. Crédit supplémentaire de 161'200 francs accordé.
300220	Assesseurs autorité tutélaire / Juge prud'hommes	Légère augmentation du nombre de jugements rendus par les tribunaux des prud'hommes. Un crédit supplémentaire a été octroyé le 08.12.09.
317200	Jurés et témoins	Le budget 2009 a été établi selon les coûts spécialement élevés de 2007. Par contre, le résultat 2009 est particulièrement modeste et proche de celui de 2008. Cette rubrique budgétaire varie selon le nombre et la nature des causes.
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	Affectation complète de cet argent à la suppléance du Tribunal du district du Locle.
	Tribunal fiscal	
300210	Suppléances	Suppléances de la présidente dues à ses problèmes de santé. L'une des juges suppléantes en charge de 8 dossiers particuliers a dépassé le budget d'environ 9'000 francs. Un crédit supplémentaire a été octroyé le 26.10.09.
301000	Personnel administratif et exploitation	Le salaire de la greffière-juriste engagée en septembre de l'année 2008 est plus élevé que celui pris en compte lors de l'élaboration du budget. De plus, la collaboratrice administrative s'est vue attribuer un supplément de salaire exceptionnel non prévu au budget.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. justice, sécurité et finances				
	<i>Total des charges</i>	1,422,843.25	1,994,400	1,992,727.20
	<i>Total des revenus</i>	22,804.70 -	21,000 -	23,339.20 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,400,038.55	1,973,400	1,969,388.00
30	Charges de personnel	1,405,161.65	1,381,400	1,329,121.30
300200	Traitements des juges	556,270.35	560,600	521,956.85
300210	Suppléances	0.00	0	34,131.40
301000	Personnel administratif et exploitation	639,157.45	611,500	575,461.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	99,255.25	97,000	91,762.70
304000	Caisse de pensions	110,478.60	112,300	105,808.70
31	Biens, services et marchandises	17,681.60	613,000	663,605.90
317000	Déplacements	6,244.40	7,000	4,232.20
318035	Ports spéciaux et divers	0.00	0	395.95
318051	Médecins et experts	6,941.90	600,000	654,266.65
319800	Autres frais divers	4,495.30	6,000	4,711.10
43	Contributions	22,804.70 -	21,000 -	23,339.20 -
431000	Emoluments administratifs	22,804.70 -	21,000 -	23,339.20 -
Juges d'instruction				
	<i>Total des charges</i>	3,670,962.65	2,861,600	2,979,458.16
	<i>Total des revenus</i>	3,446.00 -	36,400 -	38,200.30 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,667,516.65	2,825,200	2,941,257.86
30	Charges de personnel	2,415,358.85	2,149,600	2,160,568.35
300200	Traitements des juges	892,907.30	911,500	881,833.40
300210	Suppléances	105,904.20	100	15,800.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,051,287.95	905,000	956,643.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	170,945.80	151,900	150,120.90
304000	Caisse de pensions	194,313.60	181,100	156,170.10
31	Biens, services et marchandises	829,617.95	712,000	818,889.81
317000	Déplacements	19,171.65	22,000	18,169.15
317200	Jurés et témoins	3,350.00	10,000	1,375.00
318051	Médecins et experts	800,594.50	670,000	792,222.91
319800	Autres frais divers	6,501.80	10,000	7,122.75
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	425,985.85	0	0.00
351260	Placements hors canton	425,985.85	0	0.00
43	Contributions	3,446.00 -	36,400 -	38,200.30 -
431000	Emoluments administratifs	3,446.00 -	1,000 -	2,800.30 -
436010	Remboursement de traitements	0.00	35,400 -	35,400.00 -
Service pénitentiaire				
	<i>Total des charges</i>	0.00	0	6,093,986.35
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	644,815.75 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	5,449,170.60
30	Charges de personnel	0.00	0	1,469,279.95
300000	Commissions	0.00	0	37,415.65
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	1,215,460.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	100,901.50
304000	Caisse de pensions	0.00	0	109,002.80
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	6,499.05
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	591,068.50
313210	Frais de médecine et pharmacie	0.00	0	399,642.05
317000	Déplacements	0.00	0	23,262.35
318060	Assurance-accidents des détenus	0.00	0	61,179.20
318275	Transport des détenus	0.00	0	104,003.40
319800	Autres frais divers	0.00	0	2,981.50
33	Amortissements	0.00	0	38,378.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	38,378.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	0.00	0	3,995,259.90
351230	Part aux frais de formation CSFPP	0.00	0	69,541.85
351260	Placements hors canton	0.00	0	3,925,718.05
43	Contributions	0.00	0	644,815.75 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	22,439.75 -

Remarques

301000	Ministère public Personnel administratif et exploitation	Le dépassement du budget s'explique à raison de 38% par une erreur lors de l'établissement du budget. Un crédit supplémentaire a été octroyé pour cette correction. Une deuxième explication équivalente à 28% du dépassement tient en deux adaptations de salaires en cours d'exercice. Ce type de dépassement budgétaire ne nécessite pas de demande de crédit supplémentaire. Le solde du dépassement est lié à un problème comptable d'attribution des coûts d'interprètes. Les factures d'interprètes sont payées par le service des ressources humaines et enregistrées dans un compte différent de celui des médecins et experts. A cet effet, une rubrique budgétaire spécifique à ce type d'activité sera intégrée au budget 2011
318051	Médecins et experts	Le 18.02.09, le budget initial a été réduit à 10'000 francs, le solde de 590'000 francs a été transféré à Police neuchâteloise, en vertu du critère de la prise de décision inhérente aux dépenses.
300210	Juges d'instruction Suppléances	77% des coûts représentent le salaire annuel du remplaçant du juge qui dirige l'Ecole romande de la magistrature pénale du 01.01.09 au 31.12.10. Le solde correspond à deux suppléances dont bénéficie la juge d'instruction économique. Un crédit supplémentaire a été octroyé le 28.10.09.
301000	Personnel administratif et exploitation	Dépassement du budget dû au grand nombre de traductions effectuées par des interprètes. Une rubrique budgétaire spécifique à ce type d'activité sera intégrée au budget 2011. Un crédit supplémentaire a été accordé le 28.10.09.
318051	Médecins et experts	Budget 2009 erroné car estimé sur la base des résultats des comptes 2006 et 2007. Les résultats des comptes 2005 et 2008 sont très proches du résultat 2009. Un crédit supplémentaire a été octroyé le 21.12.09.
351260	Placements hors canton	Dès l'année 2009, les coûts inhérents aux placements des prévenus hors du canton de Neuchâtel chargent le centre financier des juges d'instruction. Les placements hors du canton répondent au souci de collusion entre prévenus et au manque de places dans notre canton. Deux crédits supplémentaires ont été octroyés les 01.07.09 et 28.10.09.
436010	Remboursement de traitements	Le remboursement de 50% du traitement et des charges sociales du juge exerçant une activité professionnelle au sein de l'Ecole romande de la magistrature est comptabilisé au centre financier du service des ressources humaines.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. justice, sécurité et finances				
436210	Remboursement des caisses-maladie	0.00	0	217,655.75-
439850	Recettes diverses	0.00	0	404,720.25-
Prison préventive, La Chaux-de-Fonds				
	<i>Total des charges</i>	0.00	0	3,969,079.76
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	500,127.55-
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	3,468,952.21
30	Charges de personnel	0.00	0	2,739,499.55
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	2,336,889.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	189,038.05
304000	Caisse de pensions	0.00	0	209,030.35
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	4,542.00
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	875,300.21
310050	Matériel d'enseignement	0.00	0	5,861.71
313050	Habillement	0.00	0	16,669.35
313070	Produits alimentaires	0.00	0	344,989.20
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	0.00	0	13,824.95
313200	Rémunération	0.00	0	107,658.40
313210	Frais de médecine et pharmacie	0.00	0	160,496.00
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	0.00	0	40,048.20
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	73,072.60
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	13,466.50
317000	Déplacements	0.00	0	9,693.20
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	86,709.60
319800	Autres frais divers	0.00	0	2,810.50
33	Amortissements	0.00	0	354,280.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	354,280.00
43	Contributions	0.00	0	108,882.35-
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	36,759.80-
436210	Remboursement des caisses-maladie	0.00	0	67,318.20-
439850	Recettes diverses	0.00	0	4,804.35-
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	391,245.20-
451200	Pensions facturées hors canton	0.00	0	391,245.20-
EEP Bellevue, Gorgier				
	<i>Total des charges</i>	0.00	0	4,776,065.85
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	2,219,268.00-
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	2,556,797.85
30	Charges de personnel	0.00	0	3,545,949.00
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	3,003,904.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	247,003.25
304000	Caisse de pensions	0.00	0	284,241.10
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	10,800.00
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	983,685.85
310050	Matériel d'enseignement	0.00	0	109,926.30
313050	Habillement	0.00	0	18,481.00
313070	Produits alimentaires	0.00	0	226,631.55
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	0.00	0	35,983.35
313200	Rémunération	0.00	0	361,461.90
313210	Frais de médecine et pharmacie	0.00	0	23,000.00
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	0.00	0	25,000.00
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	79,896.45
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	24,960.80
317000	Déplacements	0.00	0	18,000.00
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	10,999.80
318285	Frais de surveillance	0.00	0	25,000.00
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	0.00	0	18,888.40
319800	Autres frais divers	0.00	0	5,456.30
33	Amortissements	0.00	0	246,431.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	246,431.00
43	Contributions	0.00	0	270,261.00-
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	251,434.90-
436210	Remboursement des caisses-maladie	0.00	0	4,976.15-
439850	Recettes diverses	0.00	0	13,849.95-

Remarques



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. justice, sécurité et finances				
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	1,949,007.00 -
451200	Pensions facturées hors canton	0.00	0	1,949,007.00 -
EEP La Ronde				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,407,134.25</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>380,839.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,026,295.25</i>
30	Charges de personnel	0.00	0	852,115.75
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	721,032.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	62,128.40
304000	Caisse de pensions	0.00	0	66,454.80
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	2,499.65
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	341,020.50
310050	Matériel d'enseignement	0.00	0	16,638.35
313050	Habillement	0.00	0	3,992.25
313070	Produits alimentaires	0.00	0	70,000.00
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	0.00	0	8,415.10
313200	Rémunération	0.00	0	32,825.20
313210	Frais de médecine et pharmacie	0.00	0	10,806.45
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	0.00	0	14,000.55
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	20,032.35
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	10,533.65
317000	Déplacements	0.00	0	2,706.20
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	1,797.50
318285	Frais de surveillance	0.00	0	147,600.00
319800	Autres frais divers	0.00	0	1,672.90
33	Amortissements	0.00	0	213,998.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	213,998.00
43	Contributions	0.00	0	175,609.85 -
434200	Pensions facturées	0.00	0	101,949.90 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	52,203.30 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	0.00	0	3,516.45 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	17,940.20 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	205,229.15 -
451200	Pensions facturées hors canton	0.00	0	205,229.15 -
Service pénitentiaire				
	<i>Total des charges</i>	<i>15,485,001.21</i>	<i>16,999,500</i>	<i>0.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,648,677.15 -</i>	<i>3,516,300 -</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>11,836,324.06</i>	<i>13,483,200</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	9,068,642.90	9,311,400	0.00
300000	Commissions	24,464.20	60,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	7,625,911.15	7,832,500	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	637,737.60	659,100	0.00
304000	Caisse de pensions	748,659.35	726,000	0.00
309800	Autres charges de personnel	31,870.60	33,800	0.00
31	Biens, services et marchandises	2,747,742.81	2,783,000	0.00
310050	Matériel d'enseignement	145,263.71	205,000	0.00
313050	Habillement	38,059.55	42,500	0.00
313070	Produits alimentaires	575,967.80	574,000	0.00
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	44,557.75	58,500	0.00
313200	Rémunération	423,775.45	570,600	0.00
313210	Frais de médecine et pharmacie	733,793.05	582,000	0.00
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	71,622.85	72,000	0.00
314000	Entretien des bâtiments	164,377.20	193,000	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	68,206.70	49,000	0.00
317000	Déplacements	42,268.40	60,800	0.00
318000	Mandats, expertises, études	92,516.45	39,000	0.00
318060	Assurance-accidents des détenus	55,453.50	55,000	0.00
318275	Transport des détenus	107,245.00	104,000	0.00
318285	Frais de surveillance	166,017.20	162,000	0.00
319800	Autres frais divers	18,618.20	15,600	0.00
33	Amortissements	910,246.00	883,100	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	910,246.00	883,100	0.00

Remarques

Service pénitentiaire		
301000	Personnel administratif et exploitation	L'écart entre le budget et les comptes 2009 est à mettre en relation avec le départ à la retraite anticipée non prévue de l'adjoint au chef de service. Ce poste n'a pas été repourvu. De plus, le budget 2009 prévoyait 87.9 EPT, les engagements n'ont pas pu être effectués étant donné que cette dotation n'a pas été validée pour le budget 2010, pour lequel le Grand Conseil a approuvé 84.10 EPT.
310050	Matériel d'enseignement	La surestimation du budget de 59'740 francs est due à la planification non aboutie de la création d'un atelier à la Promenade.
313070	Produits alimentaires	Un crédit supplémentaire de 2'600 francs a été octroyé.
313200	Rémunération	La surestimation du budget de 146'000 francs est directement lié à la rubrique budgétaire 310050 « matériel d'enseignement ». Un nouvel atelier était prévu, comptant environ 20 détenus à 25 francs par jour. Le travail en exécution de peine est obligatoire selon l'art. 81 du CPS.
313210	Frais de médecine et pharmacie	Un crédit supplémentaire de 150'000 francs a été accordé par le Conseil d'Etat en 2009. Cette rubrique budgétaire prend en compte les frais médicaux liés aux condamnés neuchâtelois. Les montants sont déterminés sur la moyenne des coûts des dernières années. Ces derniers ont été sous-estimés de 25% du montant budgété pour l'année 2009. Ce dépassement est étroitement lié à la mise en application de l'arrêté du Conseil d'état du 1 ^{er} décembre 2008. Ce dernier rend le service pénitentiaire compétent pour l'application des mesures (art. 59, 61, 62, 63, 64), ce qui a engendré des frais médicaux considérables. Par ailleurs, le taux d'occupation de la prison préventive a augmenté de 22% par rapport à l'année 2008.
315000	Entretien mobilier, machines	Un crédit supplémentaire de 20'000 francs a été octroyé. Le budget concernant l'entretien des machines et du petit matériel a été sous-estimé.
318000	Mandats, expertises, études	Un crédit supplémentaire de 53'800 francs a été octroyé par le Conseil d'Etat. Suite au départ à la retraite de l'adjoint et chef de projet « transformation, rénovation et agrandissement des établissements pénitentiaires », un contrat de mandat a été signé par le DJSF. Par ailleurs, les ressources prévues au budget 2009 pour le secteur médical ont pu être engagées uniquement après la validation du concept médical qui a eu lieu fin avril 2009. Ainsi, pour pallier au manque de ressources il a été fait appel à un mandataire externe.
318275	Transport détenus	Un crédit supplémentaire de 3'334 francs a été octroyé.
318285	Frais de surveillance	Un crédit supplémentaire de 37'300 francs a été octroyé. Ce montant n'a pas été totalement engagé grâce aux transferts des ressources de la Ronde à l'EDPR et à EEPB.
319800	Autres frais divers	Un crédit supplémentaire de 4'400 francs a été octroyé. Cette rubrique budgétaire a été sous-estimée lors de l'élaboration du budget 2009. Elle enregistre les charges relatives à la tenue des CCP dans les établissements, aux timbres utilisés pour les envois recommandés pour l'OAPM et aux frais de parking relatifs aux conduites des détenus. Par ailleurs, nous avons dû acheter cette année plusieurs exemplaires du code pénal annoté et diverses revues spécifiques.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. justice, sécurité et finances				
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	2,758,369.50	4,022,000	0.00
351230	Part aux frais de formation CSFPP	66,759.40	69,000	0.00
351260	Placements hors canton	2,691,610.10	3,953,000	0.00
43	Contributions	1,271,429.55 -	1,132,000 -	0.00
434200	Pensions facturées	15,574.50 -	82,500 -	0.00
434800	Prestations de services diverses	354,671.95 -	429,000 -	0.00
436020	Remboursement de frais divers	35,350.85 -	39,500 -	0.00
436210	Remboursement des caisses-maladie	511,263.95 -	311,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	354,568.30 -	270,000 -	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	2,377,247.60 -	2,384,300 -	0.00
451200	Pensions facturées hors canton	2,377,247.60 -	2,384,300 -	0.00
Service de probation				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,227,039.60</i>	<i>1,305,200</i>	<i>1,164,265.91</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,228.00 -</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>1,225,811.60</i>	<i>1,305,200</i>	<i>1,164,265.91</i>
30	Charges de personnel	1,190,540.85	1,188,200	1,128,004.04
301000	Personnel administratif et exploitation	990,812.50	993,700	946,266.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	83,564.65	82,300	78,188.05
304000	Caisse de pensions	104,798.70	97,200	89,855.60
309800	Autres charges de personnel	11,365.00	15,000	13,693.49
31	Biens, services et marchandises	36,498.75	99,000	36,261.87
310050	Matériel d'enseignement	14,400.00	16,000	15,994.95
317000	Déplacements	14,690.00	15,000	12,766.10
318225	Formation personnes sous mandats de justice	0.00	58,000	0.00
319800	Autres frais divers	7,408.75	10,000	7,500.82
39	Imputations internes	0.00	18,000	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	18,000	0.00
43	Contributions	1,228.00 -	0	0.00
434530	Prestations de formation	1,228.00 -	0	0.00
Police neuchâteloise				
	<i>Total des charges</i>	<i>60,348,672.59</i>	<i>60,900,200</i>	<i>54,789,206.86</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>19,648,429.81 -</i>	<i>19,527,000 -</i>	<i>15,672,535.49 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>40,700,242.78</i>	<i>41,373,200</i>	<i>39,116,671.37</i>
30	Charges de personnel	52,478,197.57	53,009,800	47,645,829.65
301000	Personnel administratif et exploitation	41,656,042.65	42,020,500	38,383,179.75
301060	Indemnités	1,231,235.10	1,724,500	1,655,645.55
301200	Traitements des aspirants	418,569.60	705,600	492,990.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	3,540,832.47	3,682,900	3,197,439.75
304000	Caisse de pensions	4,170,356.45	4,090,000	3,577,367.00
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	1,189,742.50	452,000	169,073.00
309200	Formation des aspirants	18,198.35	18,000	13,950.15
309210	Instruction	253,220.45	316,300	156,184.25
31	Biens, services et marchandises	5,198,143.85	5,245,000	4,253,813.50
310000	Fournitures de bureau et imprimés	67,849.55	88,000	25,717.55
311000	Machines, mobilier et équipement	461,915.06	553,100	600,167.97
311020	Armes et moyens d'intervention	219,372.80	268,500	133,337.25
311030	Véhicules	645,327.55	647,500	596,023.30
313010	Carburants	299,741.15	528,800	492,685.85
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	195,397.20	238,600	243,367.32
313050	Habillement	661,697.32	735,900	432,699.65
313800	Marchandises diverses	106,060.31	130,500	135,863.81
314000	Entretien des bâtiments	35,146.57	100,000	28,254.85
315010	Entretien des véhicules et appareils	179,956.40	255,500	166,521.39
315200	Entretien de l'habillement	485.00	5,000	779.55
315210	Entretien des installations du BAP	375,415.82	434,600	391,942.47
316000	Loyers de locaux	61,527.45	64,700	60,030.70
316210	Location de lignes et appareils	267,119.12	342,600	161,297.10
317000	Déplacements	271,360.83	355,500	294,040.38
317610	Manifestations et réceptions	58,370.40	50,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	1,239,699.20	377,900	445,397.56
318330	Frais divers de banque	999.12	0	201.25
319800	Autres frais divers	50,703.00	68,300	45,485.55

Remarques

351260	Service pénitentiaire (suite) Placements hors canton	Un transfert budgétaire de 435'000 francs a été réalisé du service pénitentiaire à celui des juges d'instruction. Ce montant concerne les placements effectués par les juges en détention préventive hors du canton. Par ailleurs, les frais relatifs aux placements des mesures art.59, 61, 63, 64 sont pris en charge par le service de l'action sociale selon disposition légale cantonale en vigueur.
434200	Pensions facturées	La réduction des recettes est due à la diminution de la demande relative au régime de travail externe et de la semi-détention, à mettre en relation avec l'entrée en vigueur du CP et à la difficulté de trouver un travail, conséquence de la crise économique.
434800	Prestations de services diverses	Diminution à mettre en relation avec la perte du mandat de l'Hôpital de la Béroche, représentant 90'000 francs de chiffre d'affaires. Les nouveaux clients (Bio-service, Taramax, Capsa, Weckerle) n'ont pas compensé totalement les recettes budgétisées. A mettre en relation avec les rubriques budgétaires 310050 "matériel d'enseignement" et 313200 "rémunération".
436210	Remboursement des caisses-maladies	Encaissements supplémentaires à mettre en relation avec l'augmentation des frais de médecine et pharmacie. Ces deux comptes sont liés.
439850	Recettes diverses	Cette rubrique budgétaire comprend les refacturations des charges relatives aux personnes en détention provenant d'autres cantons (délégations de compétence). L'estimation des recettes provenant des délégations de compétence est très difficile à réaliser car elle dépend de nombreux éléments extérieurs (commission simultanée de délits dans plusieurs cantons, peine maximale prononcée par le canton de Neuchâtel, etc.)
	Service de probation	
318225	Formation personnes sous mandats de justice	La prestation a été transférée au service de l'emploi (DEC), avec les rubriques budgétaires correspondantes.
390800	Prestations internes spécif. diverses	La prestation a été transférée au service de l'emploi (DEC), avec les rubriques budgétaires correspondantes.
434530	Prestations de formation	Prestations de formation fournies à des tiers.
	Police neuchâteloise	
301000	Personnel administratif et exploitation	Plusieurs départs à la retraite anticipée et un nombre d'engagements de personnel administratif restreint nous ont permis de réaliser des économies dans cette rubrique.
301060	Indemnités	Depuis le 1 ^{er} juillet 2009 les indemnités de nuits et jours fériés sont soumises aux charges sociales et comptabilisées dans la rubrique budgétaire 301000 "Personnel administratif et exploitation".
301200	Traitement des aspirants	Les mois de novembre et décembre ont été comptabilisés dans la rubrique budgétaire 301000 "Personnel administratif et exploitation".
309210	Instruction	L'annulation et les coûts inférieurs de certains cours ainsi qu'une bonne gestion de l'organisation des cours de formation internes ont permis de réduire le montant de cette rubrique budgétaire.
310000	Fournitures de bureau et imprimés	Dépenses limitées au strict minimum suite au plafonnement du budget de 10%.
311000	Machines, mobilier et équipement	Idem
311020	Armes et moyens d'intervention	idem
313010	Carburants	Le prix du carburant a fortement diminué depuis l'établissement du budget 2009.
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	Dépenses limitées au strict minimum.
313050	Habillement	Respect du budget après plafonnement de 10% du montant initial.
313800	Marchandises diverses	Dépenses réduites au strict minimum.
314000	Entretien des bâtiments	Un budget de rénovation a été prévu pour la réfection du stand de tir Alwitir à la Chaux-de-Fonds. Les frais de rénovation ont été pris en charge par le bailleur. 40'000 francs ont permis de compenser en partie le crédit supplémentaire demandé pour la rubrique budgétaire 318000 "Mandats, expertises, études".
315010	Entretien des véhicules et appareils	Dépenses limitées au strict minimum.
315200	Entretien de l'habillement	Coûts moins élevés que budgétés.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. justice, sécurité et finances				
33	Amortissements	1,682,251.02	1,732,400	1,496,166.38
330010	Pertes sur débiteurs	17,207.02	2,000	5,379.23
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,665,044.00	1,730,400	1,490,787.15
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	50,681.75	47,000	56,093.28
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	33,531.95	33,000	32,093.28
352000	Mandats effectués par les communes	17,149.80	14,000	24,000.00
36	Subventions accordées	76,630.90	69,700	59,964.45
365800	Divers organismes et instit. privées	76,630.90	69,700	59,964.45
38	Attributions aux financements spéciaux	299,000.00	0	667,000.00
381235	Attrib. prov. charges sociales	0.00	0	667,000.00
381236	Attrib. prov. litiges engagement manifestation	299,000.00	0	0.00
39	Imputations internes	563,767.50	796,300	610,339.60
390600	Location de locaux d'autres services	59,970.00	76,900	59,400.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	274,035.20	300,000	257,732.70
390822	Ecolage ERAP	229,762.30	419,400	293,206.90
43	Contributions	10,489,021.51 -	9,908,900 -	5,809,660.86 -
431000	Emoluments administratifs	700,143.10 -	656,000 -	593,446.60 -
434210	Escortes et enquêtes	662,572.15 -	830,000 -	476,687.39 -
434215	Retraits plaques	270,600.00 -	0	0.00
435000	Ventes à des tiers	138,584.77 -	31,000 -	43,624.16 -
436010	Remboursement de traitements	336,187.15 -	368,400 -	296,241.47 -
436020	Remboursement de frais divers	583,495.75 -	706,000 -	508,606.70 -
436220	Locations de stands de tirs	12,125.00 -	5,500 -	9,650.00 -
437200	Amendes et mandats de répression	7,765,687.00 -	7,300,000 -	3,855,613.50 -
439850	Recettes diverses	19,626.59 -	12,000 -	25,791.04 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	7,954,758.30 -	8,211,500 -	7,046,245.58 -
450800	Dédommagements de la Confédération	327,025.35 -	392,000 -	504,086.90 -
452000	Dédommagements des communes	7,627,732.95 -	7,819,500 -	6,542,158.68 -
49	Imputations internes	1,204,650.00 -	1,406,600 -	2,816,629.05 -
490040	Revenus acquis d'autres services	112,000.00 -	112,000 -	152,850.00 -
490303	Prél. fds réformes structures Communes	1,042,000.00 -	1,000,000 -	2,412,779.05 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	265,000 -	251,000.00 -
490825	Formateurs de police	50,650.00 -	29,600 -	0.00
Ecole régionale d'aspirant police (ERAP)				
	<i>Total des charges</i>	<i>856,155.65</i>	<i>824,100</i>	<i>640,035.45</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>856,155.65 -</i>	<i>824,100 -</i>	<i>640,035.45 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	110,280.90	77,000	54,816.70
301000	Personnel administratif et exploitation	18,022.60	15,200	12,843.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,553.70	1,300	1,081.55
309210	Instruction	90,704.60	60,500	40,891.45
31	Biens, services et marchandises	578,394.75	619,100	426,868.75
311020	Armes et moyens d'intervention	17,865.90	8,700	9,640.95
313010	Carburants	7,339.65	11,000	8,967.00
313050	Habillement	19,508.00	20,800	15,374.30
316000	Loyers de locaux	0.00	10,200	0.00
318000	Mandats, expertises, études	479,472.15	522,500	353,220.65
319800	Autres frais divers	54,209.05	45,900	39,665.85
39	Imputations internes	167,480.00	128,000	158,350.00
390600	Location de locaux d'autres services	116,830.00	98,400	115,500.00
390825	Formateurs de police	50,650.00	29,600	42,850.00
43	Contributions	0.00	4,500 -	555.70 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	4,500 -	555.70 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	626,393.35 -	400,200 -	346,272.85 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	626,393.35 -	400,200 -	346,272.85 -
49	Imputations internes	229,762.30 -	419,400 -	293,206.90 -
490822	Prestations int. ecolage Police Cant. NE	229,762.30 -	419,400 -	293,206.90 -

Remarques

Police neuchâteloise (suite)		
315210	Entretien des installations du BAP	Dépenses limitées au strict minimum.
316210	Location de lignes	Le budget pour les taxes et abonnements OFCOM est surévalué. Il sera revu à la baisse pour les années suivantes. De plus la gestion des licences informatiques également a été limitée au strict minimum.
317000	Déplacements	Dépenses limitées au strict minimum. 30'700 francs ont servi à compenser en partie le crédit supplémentaire demandé pour la rubrique budgétaire "Mandats, expertises, études".
317610	Manifestations et réceptions	Demande de crédit supplémentaire d'un montant de 14'000 francs accordée et compensée par les rubriques budgétaire 313010 "Carburants" et 43850 "Recettes diverses".
318000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire d'un montant de 232'000 francs accepté pour couvrir les dépenses supplémentaires liées aux frais de justice. S'ajoute à cela le transfert de charges provenant d'autres centres financiers de l'Etat (Ministère public et Juges d'instruction) pour un montant de 630'000 francs.
319800	Autres frais divers	Dépenses réduites au strict minimum suite au plafonnement des budgets de 10%.
365800	Divers organismes et instit. privées	Demande de crédit supplémentaire d'un montant de 13'970 francs accordée et compensée par la rubrique budgétaire 313010 "Carburants".
381236	Attrib. prov. litiges engagement manif.	Réserve en vue de l'éventuel non-paiement des factures des frais de sécurité lors des rencontres des clubs de football (Xamax) et de Hockey (HCC) et ce, suite au recours interjeté par ces derniers.
390600	Location de locaux d'autres services	Diminution des charges liée à la non-utilisation du DOJO de Colombier.
390800	Prestations internes spéc.	Le montant des prestations de l'arsenal de Colombier ainsi que du SIEN a été moins élevé que budgétisé.
431000	Émoluments administratifs	Avis aux plaignants, surveillance des établissements publics et concordat avec les entreprises de sécurité plus élevés que prévu.
434210	Escortes et enquêtes	Escortes et manifestations moins élevées que prévus. A contrario, la gestion des alarmes a été plus élevée de 90'000 francs.
435000	Ventes à des tiers	Une vente extraordinaire de véhicules séquestrés a pu être réalisée en 2009.
436020	Remboursement de frais divers	Les frais de sécurité des rencontres sportives ont été prévus dans ce compte.
436220	Location de stands de tirs	Plus de locations que prévues.
437200	Amendes et mandats de répression	Un solde résiduel du mois de décembre 2008 a été restitué en 2009; plus grand nombre de contrôles routiers effectués en 2009.
450800	Dédommagements Confédération	Mise à disposition de collaborateurs pour assurer la sécurité dans les avions moins importante que prévu.
452000	Dédommagement des communes	Adaptation de la facturation des mandats de prestations en fonction du travail effectivement réalisé.
490303	Prél. fds réforme struct. communes	42'000 francs supplémentaires ont été accordés pour financer l'étude du projet de centrale unique.
490800	Prestations internes spécif. diverses	L'autonomisation du SCAN a eu pour conséquence un changement de rubrique budgétaire (cf rubrique budgétaire 434215).
490825	Formateurs de police	Plus de cours que prévus ont été donnés à l'ERAP par les collaborateurs de la police neuchâteloise.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. justice, sécurité et finances				
Service sécurité civile et militaire				
Total des charges		7,597,408.88	7,427,300	6,813,179.23
Total des revenus		5,983,290.97 -	5,473,300 -	5,499,932.12 -
Charges/Revenus(-)		1,614,117.91	1,954,000	1,313,247.11
30	Charges de personnel	5,012,081.55	4,810,900	4,784,346.15
301000	Personnel administratif et exploitation	4,235,721.55	4,117,200	4,066,207.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	395,684.10	345,800	359,448.95
304000	Caisse de pensions	380,675.90	347,900	358,689.70
31	Biens, services et marchandises	1,473,067.48	1,455,900	1,040,079.28
310000	Fournitures de bureau et imprimés	6,186.90	8,000	1,729.89
311000	Machines, mobilier et équipement	31,312.50	32,900	35,495.55
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	45,868.70	117,700	40,640.05
313040	Matériel et fournitures	86,139.75	99,900	123,496.20
313055	Matériel de garage	23,640.45	55,000	39,419.70
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	851.65	800	628.85
314000	Entretien des bâtiments	738,682.76	756,300	480,653.29
314470	Entretien des sites naturels	25,679.25	25,700	20,309.25
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	32,693.05	43,800	30,308.10
316200	Loyers des places de tir	19,140.70	2,000	232.70
317000	Déplacements	25,243.25	32,000	26,524.50
318030	Ports et affranchissements	175.10	200	66.00
318064	Assurance-RC et choses	12,323.15	10,900	12,323.15
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	160.30	800	160.30
318090	Taxes téléphone et natel	311.20	1,000	377.85
318200	Instruction et formation PCi	103,338.20	120,500	87,444.70
319200	Organis. catastrophe et défense générale	237,229.00	53,000	58,288.50
319800	Autres frais divers	84,091.57	95,400	81,980.70
33	Amortissements	495,465.15	526,500	526,514.00
330010	Pertes sur débiteurs	236.15	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	495,229.00	526,500	526,514.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	15,312.00	17,000	15,536.00
350200	Recrutement	15,312.00	17,000	15,536.00
36	Subventions accordées	306,897.65	312,000	255,713.45
362211	Achat et entretien matériel PCi	65,694.65	12,000	11,276.45
362212	Part cantonale charges salariales OPC	241,203.00	300,000	244,437.00
37	Subventions redistribuées	294,585.05	305,000	170,990.35
372200	Ouvrages PCi	294,585.05	305,000	170,990.35
39	Imputations internes	0.00	0	20,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	20,000.00
42	Revenus des biens	111,813.30 -	100,500 -	71,335.50 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	111,813.30 -	100,500 -	71,335.50 -
43	Contributions	334,909.00 -	342,000 -	365,810.12 -
431000	Emoluments administratifs	43,085.00 -	35,000 -	36,800.00 -
434800	Prestations de services diverses	24,930.00 -	86,300 -	60,407.50 -
437000	Amendes	139,785.00 -	90,000 -	123,630.00 -
439850	Recettes diverses	99,034.55 -	72,700 -	109,310.20 -
439855	Recettes de garage	28,074.45 -	58,000 -	35,662.42 -
44	Parts à des recettes sans affectation	789,889.07 -	430,000 -	750,316.15 -
440320	Taxe d'exemption obligation de servir	789,889.07 -	430,000 -	750,316.15 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	3,517,885.00 -	3,374,500 -	3,241,630.00 -
450220	Indemnité fédérale, loyers places d'armes	2,517,515.00 -	2,490,600 -	2,354,647.00 -
450800	Dédommagements de la Confédération	1,000,370.00 -	883,900 -	886,983.00 -
47	Subventions à redistribuer	294,585.05 -	305,000 -	170,990.35 -
470210	Subv. féd., protection civile	294,585.05 -	305,000 -	170,990.35 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	54,909.55 -	0	80,500.00 -
481270	Prélèvement provision SSCM	54,909.55 -	0	80,500.00 -
49	Imputations internes	879,300.00 -	921,300 -	819,350.00 -
490290	Participation frais admin. serv. du feu	375,000.00 -	375,000 -	375,000.00 -
490610	Location de locaux à d'autres services	247,800.00 -	246,300 -	245,900.00 -

Remarques

Service de la sécurité civile et militaire		
313055	Matériel de garage	Matériel refacturé (Voir rubrique budgétaire 439855).
316200	Loyers des places de tir	Versement d'indemnités annuelles aux propriétaires de terrains compris dans les lignes de tir. L'école de cadres a repris les tirs sans aviser le service au préalable. Demande de crédit supplémentaire accordée le 21.04.09 (avec compensation).
319200	Organis. Catastrophe et défense gén.	Demande de crédit supplémentaire pour la vaccination A (H1N1) accordée le 21 décembre 2009.
362211	Achat et entret. matériel PCi	Acquisition d'un nouveau logiciel de gestion des données des personnes de la protection civile. Demande de crédit supplémentaire accordée le 2 mars 2009 (avec compensation).
434800	Prestations de service diverses	Prestations à des tiers beaucoup moins importantes.
440320	Taxe d'exemption obligation de servir	Augmentation des encaissements liés au rattrapage de dossiers en suspens.



Départ. justice, sécurité et finances

	Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008	
490800	Prestations internes spécif. diverses	256,500.00 -	300,000 -	198,450.00 -
	Service financier			
	<i>Total des charges</i>	67,306,372.85	58,074,700	74,089,096.14
	<i>Total des revenus</i>	224,983,955.34 -	222,325,100 -	227,836,557.74 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	157,677,582.49 -	164,250,400 -	153,747,461.60 -
30	Charges de personnel	3,043,093.05	3,048,400	2,739,049.80
301000	Personnel administratif et exploitation	2,579,713.65	2,581,500	2,333,201.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	216,831.60	216,300	192,268.40
304000	Caisse de pensions	246,547.80	249,600	213,029.25
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	1,000	551.05
31	Biens, services et marchandises	5,506,454.27	2,429,200	2,385,844.51
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	7,332.50	6,800	6,220.00
317000	Déplacements	2,182.80	2,200	1,175.60
318000	Mandats, expertises, études	1,683.65	5,000	28,000.00
318064	Assurance-RC et choses	1,014,111.20	980,000	986,547.70
318080	Taxes CCP	1,163,683.33	1,325,000	1,277,654.61
318320	Frais d'emprunts	1,691,044.80	76,000	56,152.40
318330	Frais divers de banque	11,150.08	15,000	13,406.10
318335	Impôts communaux	11,460.65	14,000	11,693.60
318365	Frais de poursuites	1,125,442.44	0	0.00
319306	Indemnités pour dommages causés à des tiers	435,555.25	0	0.00
319800	Autres frais divers	42,807.57	5,200	4,994.50
32	Intérêts passifs	42,280,860.53	48,222,100	44,600,638.13
321300	Dettes à court terme	16,084.95	10,000	14,614.45
322300	Intérêts s/dettes à moyen et long termes	42,021,255.81	48,031,000	44,097,629.53
322320	Disagios sur emprunts	83,600.00	0	0.00
322330	Disagios sur placements	2,550.00	0	16,689.00
323300	Dettes envers des entités particulières	138,459.60	181,100	300,742.30
329910	Pertes sur différences de changes	18,910.17	0	170,962.85
33	Amortissements	0.00	0	19,913,563.70
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	1,520.10
330205	Moins-values pour remaniements parcellaires	0.00	0	40,019.53
330300	Non-valeurs fiscales	0.00	0	19,872,024.07
34	Parts et contributions sans affectation	2,815,000.00	2,815,000	2,815,000.00
341380	Compensation cas rigueur, part cantonale	2,815,000.00	2,815,000	2,815,000.00
36	Subventions accordées	1,560,000.00	1,560,000	1,560,000.00
365310	Eglises, selon concordat	1,560,000.00	1,560,000	1,560,000.00
38	Attributions aux financements spéciaux	12,100,000.00	0	75,000.00
381000	Attribution provision pour litiges	0.00	0	75,000.00
381305	Provision franchise affaires Mineurs et tutelles	100,000.00	0	0.00
381315	Réserve pour investissements intérêt économique	12,000,000.00	0	0.00
39	Imputations internes	965.00	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	965.00	0	0.00
41	Patentes et concessions	57,600.00 -	200,000 -	26,735.50 -
410300	Régale des sels	57,600.00 -	200,000 -	26,735.50 -
42	Revenus des biens	29,133,730.81 -	29,526,100 -	33,784,396.54 -
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	570,341.63 -	1,960,000 -	1,642,799.89 -
421300	Intérêts sur créances	392,437.04 -	2,353,100 -	463,639.01 -
422310	Revenus sur titres	741,280.65 -	680,000 -	801,753.40 -
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	4,162.50 -	0	8,325.00 -
424300	Bénéfice sur titres	58,051.00 -	0	4,003,703.00 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	32,840.45 -	0	2,213,519.76 -
424350	Récupération de créances amorties	1,987,590.92 -	1,030,000 -	1,125,591.50 -
425310	Intérêts sur prêts et réserve de crise	2,164.00 -	3,000 -	11,547.60 -
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	18,750,000.00 -	17,250,000 -	17,250,000.00 -
429300	Agios sur emprunts	337,000.00 -	0	0.00
429910	Gains sur différences de change	7,862.62 -	0	13,517.38 -
43	Contributions	1,127,931.82 -	833,000 -	1,880,604.70 -
434800	Prestations de services diverses	363,779.00 -	365,000 -	364,275.00 -
436000	Remboursement d'assurances	435,555.25 -	0	0.00

Remarques

Service financier		
301000	Personnel administratif et d'exploitation	Les comptes sont conformes au budget. Le crédit supplémentaire de 140'000 francs prévu pour le développement des activités de l'office du contentieux, notamment l'accélération de la relance des actes de défaut de biens, n'a pas été utilisé compte tenu des délais de carence imposés par le Conseil d'Etat dans le cadre des mesures d'urgence 2009.
318000	Mandats, expertises, études	Dépenses inférieures au budget en raison d'un prélèvement à la provision constituée à fin 2008, pour financer le mandat de préparation d'appel d'offres au titre du renouvellement du portefeuille d'assurances.
318080	Taxes CCP	Dans le budget 2009, on tenait compte des frais refacturé au SCAN (voir rubrique budgétaire 436030). Celui-ci est devenu autonome dès le 1 ^{er} janvier 2009.
318320	Frais d'emprunts	L'émission d'un emprunt public de 100 millions de francs a généré des frais liés au paiement du droit de timbre fédéral.
318365	Frais de poursuites	Avance de frais de poursuites et faillites.
319306	Indemnités pour dommages causés à des tiers	Les premières conventions de règlement concernant l'affaire du tuteur du service des mineurs et tutelles ont été signées au mois de décembre par le service juridique. Elles devaient être réglées avant la fin de l'année. Ces dépenses sont entièrement compensées par un versement de notre assureur RC sur le compte 436000.
319800	Autres frais divers	Frais additionnels liés en particulier au remboursement d'un dommage non couvert par notre assurance dégâts d'eau immeuble. Trois crédits supplémentaires à hauteur de 24'705 francs ont été accordés. Une provision de 75'000 francs (cf. rubrique 481005 Prélèvement provision assurances), dissoute à fin 2009, permet de financer intégralement les charges additionnelles de cette rubrique.
322300	Intérêts s/dettes à moyen et long termes	Diminution des intérêts passifs du fait des conditions d'emprunt particulièrement favorables sur le marché des capitaux.
322320	Disagios sur emprunts	Conséquence d'emprunts conclus au-dessous du pair.
322330	Disagios sur placements	Moins-values sur actions héritées d'une succession dévolue à l'Etat.
323300	Dettes envers des entités particulières	Diminution des fonds de trésorerie déposés par la Caisse de pensions auprès de l'Etat.
341380	Compensation cas de rigueur, part cantonale	Voir tableau récapitulatif ci-dessous.
381305	Provision franchise affaires mineurs et tutelles	Dans l'affaire du tuteur du service des mineurs et tutelles, le contrat RC prévoit une franchise de 10% du montant total du préjudice, mais au maximum 100'000 francs.
381315	Réserve pour investissements d'intérêt économique	Création d'une réserve d'investissement pour le redéploiement économique du canton selon proposition de décret sur les comptes 2009.
410300	Régale des sels	Prévision budgétaire trop optimiste.
421300	Intérêts sur créances	Moins de placements à terme, compte tenu des conditions d'intérêts plus favorables sur les c/c bancaires et CCP.
422310	Revenus sur titres	Dividendes versés plus élevés que prévu, en particulier de la part des sociétés électriques.
424350	Récupération de créances amorties	La stratégie de relance des actes de défaut de biens et les premiers engagements d'effectifs supplémentaires commencent à porter leurs fruits, même au-delà des attentes. Le produit des relances fiscales a augmenté de 60% en 2009 par rapport à l'exercice 2008.
426310	Part au bénéfice de la BCN	Ecart dû au bénéfice 2008 (perçu en 2009) plus élevé en regard du transitoire passé lors de la clôture des comptes 2008.
436000	Remboursement d'assurances	Il s'agit du remboursement de notre assureur RC concernant l'affaire du tuteur du service des mineurs et tutelles. Ce montant compense entièrement les versements effectués du compte 319306.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. justice, sécurité et finances				
436030	Remboursement de frais	3,002.75 -	145,000 -	140,732.58 -
436360	Remboursement primes d'assurances	293,935.85 -	290,000 -	303,700.65 -
439850	Recettes diverses	31,658.97 -	33,000 -	1,071,896.47 -
44	Parts à des recettes sans affectation	194,588,092.71 -	191,766,000 -	192,069,821.00 -
440310	Part à l'impôt anticipé	9,579,000.00 -	6,700,000 -	14,266,757.00 -
440340	Part au bénéfice de la BNS	36,925,720.00 -	37,359,000 -	27,759,038.00 -
440350	Impôt à la fiscalité épargne UE	380,777.00 -	0	399,352.00 -
440360	Péréquation des ressources, part fédérale	2,452,000.00 -	2,452,000 -	4,551,000.00 -
440365	Comp. charges géo-topographiques	22,835,000.00 -	22,835,000 -	22,183,000.00 -
440370	Comp. charges socio-démographiques	11,851,000.00 -	11,851,000 -	11,914,000.00 -
440380	Comp. cas de rigueur, part fédérale	72,555,300.00 -	72,555,300 -	72,555,304.00 -
441360	Péréquation des ressources, part cantons	1,731,595.71 -	1,736,000 -	2,163,370.00 -
441380	Compensation cas de rigueur, part cantons	36,277,700.00 -	36,277,700 -	36,278,000.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	76,600.00 -	0	75,000.00 -
481005	Prélèvement provision assurance	75,000.00 -	0	75,000.00 -
481600	Prélèvement réserve pour équipements	1,600.00 -	0	0.00
Service des contributions				
<i>Total des charges</i>		<i>40,272,014.92</i>	<i>45,396,500</i>	<i>16,593,721.78</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>996,687,169.01 -</i>	<i>1,008,208,000 -</i>	<i>1,017,131,376.81 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>956,415,154.09 -</i>	<i>962,811,500 -</i>	<i>1,000,537,655.03 -</i>
30	Charges de personnel	13,834,591.05	14,452,500	13,055,868.15
301000	Personnel administratif et exploitation	11,727,374.65	12,279,400	11,114,995.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	992,696.85	1,027,800	918,188.10
304000	Caisse de pensions	1,096,397.55	1,119,300	995,666.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	18,122.00	26,000	27,018.10
31	Biens, services et marchandises	1,542,493.77	1,334,000	1,481,279.45
310000	Fournitures de bureau et imprimés	8,947.65	12,000	9,501.45
310030	Livres et périodiques	9,056.20	11,000	10,964.10
310310	Imprimés et frais de taxation	340,041.80	290,000	333,973.15
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	97,563.51	101,000	103,525.00
317000	Déplacements	55,028.75	65,000	57,501.60
318360	Frais de perception	1,030,075.46	850,000	963,081.73
319800	Autres frais divers	1,780.40	5,000	2,732.42
32	Intérêts passifs	961,327.94	710,000	837,582.03
329800	Intérêts dus aux contribuables	961,327.94	710,000	837,582.03
33	Amortissements	20,244,102.16	24,900,000	114,892.15
330010	Pertes sur débiteurs	9,004.65	0	1,306.35
330300	Non-valeurs fiscales	20,149,568.87	24,800,000	0.00
330320	Remises fiscales	85,528.64	100,000	113,585.80
39	Imputations internes	3,689,500.00	4,000,000	1,104,100.00
390710	Attribution au fonds d'aide aux communes	2,767,125.00	3,000,000	0.00
390715	Attrib. fonds communes, péréquation verticale	922,375.00	1,000,000	1,104,100.00
40	Impôts	938,658,373.97 -	947,200,000 -	948,201,819.35 -
400300	Impôt direct, personnes physiques	715,251,433.91 -	730,000,000 -	716,082,206.08 -
400310	Impôt direct, à la source	30,227,323.59 -	24,200,000 -	26,091,947.75 -
400320	Frontaliers, Accord franco-suisse 1983	5,530,217.60 -	6,800,000 -	6,586,318.30 -
401300	Impôt direct, personnes morales	107,469,907.87 -	118,000,000 -	122,644,296.32 -
402300	Impôt foncier	5,967,633.45 -	5,200,000 -	6,643,437.05 -
403300	Impôt sur gains immobiliers	22,789,198.00 -	21,000,000 -	20,973,017.75 -
404300	Lods	27,161,340.00 -	25,000,000 -	27,052,486.75 -
405350	Impôts sur les successions	24,261,319.55 -	17,000,000 -	22,128,109.35 -
42	Revenus des biens	8,647,469.24 -	8,100,000 -	11,127,874.63 -
421310	Intérêts dus par les contribuables	8,647,469.24 -	8,100,000 -	11,127,874.63 -
43	Contributions	3,259,108.90 -	2,908,000 -	2,619,434.96 -
431000	Emoluments administratifs	744,785.25 -	496,000 -	595,180.01 -
436340	Remboursement de frais, bordereau unique	2,079,537.20 -	2,090,000 -	1,751,268.00 -
439000	Contributions de tiers	296,352.00 -	210,000 -	116,916.00 -
439300	Recettes estimation cadastrale	82,363.00 -	100,000 -	92,292.00 -
439850	Recettes diverses	56,071.45 -	12,000 -	63,778.95 -
44	Parts à des recettes sans affectation	46,118,730.65 -	50,000,000 -	55,182,247.87 -
440300	Part à l'impôt fédéral direct	46,118,730.65 -	50,000,000 -	55,182,247.87 -

Remarques

Service financier (suite)		
436030	Remboursements de frais	Voir rubrique budgétaire 318080.
440310	Part à l'impôt anticipé	Compte tenu de la reprise des marchés financiers, le résultat de l'impôt anticipé s'est avéré bien meilleur que prévu.
440340	Part au bénéfice de la BNS	Le résultat est conforme aux attentes et la convention passée entre les cantons et la BNS jusqu'en 2013.
440350	Impôt 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.
440360	Péréquation des ressources, part fédérale	Voir tableau récapitulatif ci-dessous.
440365	Comp. charges géo-topographiques	Idem.
440370	Comp. charges socio-démographiques	Idem.
440380	Comp. cas de rigueur, part fédérale	Idem.
441360	Péréquation des ressources, part cantons	Idem.
441380	Compensation cas de rigueur, part cantons	Idem.

Péréquation fédérale (RPT 2009)

	Numéros de rubriques concernées (service financier)	Budget 2009	Comptes 2009	Variations	Comptes 2009: Part des éléments au total
		- en francs -			- en % -
Péréquation des ressources	440360 / 441360	4'188'000	4'183'609	-4'391	3%
Compensation charges géo-topographiques	440365	22'835'000	22'835'000		16%
Compensation charges socio-démographiques	440370	11'851'000	11'851'000		8%
Compensation cas rigueur	341380 / 440380 / 441380	106'018'000	106'018'000		73%
TOTAL		144'892'000	144'887'609	-4'391	100%

Service des contributions		
301000	Personnel administratif et exploitation	Plusieurs postes vacants durant trois mois et plus en raison de délai de carence; personnel engagé à un niveau salarial inférieur à celui des personnes démissionnaires, réduction de l'effectif.
310310	Imprimés et frais de taxation	Application du principe d'échéance, les factures de décembre 2009 ont été imputées à l'exercice 2009. Jusque là ce principe n'était pas appliqué: des factures de décembre 2008 ont été payées sur janvier 2009, pour un montant de 90'625 francs.
318360	Frais de perception	Cette variation est expliquée par l'augmentation du montant total des commissions de perception qui évolue en fonction de l'augmentation du produit de l'impôt à la source.
400300	Impôt direct, personnes physiques	La différence s'explique par un grand nombre de personnes qui ont demandé à adapter leurs acomptes d'impôt 2009. Ce phénomène s'est accru de manière importante durant le dernier trimestre de 2009. Bien qu'en 2008 les salaires et les revenus aient été supérieurs à 2007, l'impact du chômage a fait réagir de nombreux contribuables. De plus les bonus de 2007 ont disparu l'année suivante et les indépendants ont fait adapter leurs tranches en fonction de la chute des affaires.
400320	Frontaliers	Cette année nous avons, en fonction du principe d'échéance, adapté le montant qui devrait correspondre à la contribution pour le canton de Neuchâtel versé par la France. Nous nous attendons à une réduction de 30% de la contribution de l'Etat français.
400310	Impôt direct, à la source	Le revenu par sourcier a augmenté. Dans les périodes de crise, les sociétés fournissent un effort particulier dans la recherche et le développement. Elles développent de nouveaux produits ou concepts permettant de sortir des difficultés économiques. Ce secteur emploie des spécialistes qui viennent de l'étranger et dont le salaire est élevé. Une explication est liée au développement de certaines sociétés dans le domaine paramédical et de nouveaux centres dans la recherche et développement employant des spécialistes provenant de l'étranger avec des revenus élevés.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. justice, sécurité et finances				
49	Imputations internes	3,486.25 -	0	0.00
490303	Prél. fds réformes structures Communes	3,486.25 -	0	0.00
Service juridique				
	<i>Total des charges</i>	2,558,303.30	2,662,300	2,471,704.75
	<i>Total des revenus</i>	220,153.40 -	315,000 -	243,483.90 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,338,149.90	2,347,300	2,228,220.85
30	Charges de personnel	2,530,391.60	2,617,100	2,435,639.75
301000	Personnel administratif et exploitation	2,156,127.90	2,224,700	2,087,310.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	175,121.50	183,400	165,114.25
304000	Caisse de pensions	199,142.20	209,000	183,215.00
31	Biens, services et marchandises	27,521.70	45,200	36,065.00
310000	Fournitures de bureau et imprimés	15,327.85	17,000	15,380.50
310110	Recueil systématique, mise à jour	1,586.20	18,000	12,128.50
317000	Déplacements	8,094.20	7,000	6,164.45
319800	Autres frais divers	2,513.45	3,200	2,391.55
33	Amortissements	390.00	0	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	390.00	0	0.00
43	Contributions	192,344.45 -	240,000 -	178,901.00 -
431000	Emoluments administratifs	112,192.25 -	160,000 -	100,500.00 -
435000	Ventes à des tiers	14,740.00 -	18,000 -	16,120.00 -
436010	Remboursement de traitements	65,023.35 -	62,000 -	62,281.00 -
439850	Recettes diverses	388.85 -	0	0.00
49	Imputations internes	27,808.95 -	75,000 -	64,582.90 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	27,808.95 -	75,000 -	64,582.90 -
Service des ressources humaines				
	<i>Total des charges</i>	16,678,293.35	7,502,300	13,557,874.44
	<i>Total des revenus</i>	3,048,478.00 -	2,595,000 -	2,582,796.69 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	13,629,815.35	4,907,300	10,975,077.75
30	Charges de personnel	15,866,029.28	6,592,300	13,054,241.01
301000	Personnel administratif et exploitation	1,484,406.95	1,604,500	1,564,749.70
301050	Salaires stagiaires et apprenants	1,729,157.30	1,667,800	1,468,097.75
301052	Salaires projet Jeunes	827,300.40	1,205,600	968,003.80
301055	Remplacements APG maternité	451,553.90	552,600	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	315,302.35	426,600	251,268.60
304000	Caisse de pensions	159,301.00	245,200	152,018.50
307200	Prestations pour retraites anticipées	10,043,738.30	11,000,000	7,741,786.30
307201	Diminution effectif restructurations	0.00	11,000,000 -	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	415,993.90	450,000	475,592.91
309010	Examens et frais médicaux	0.00	10,000	34.80
309090	Santé et sécurité	2,025.75	40,000	7,117.97
309300	Frais, recherche de personnel	268,639.43	220,000	259,640.68
309800	Autres charges de personnel	168,610.00	170,000	165,930.00
31	Biens, services et marchandises	38,820.32	84,000	76,281.43
311000	Machines, mobilier et équipement	3,039.70	3,000	1,030.85
315300	Entretien de l'équipement informatique	10,760.00	15,000	16,678.00
317000	Déplacements	5,305.90	10,000	9,550.65
318000	Mandats, expertises, études	7,475.20	40,000	44,645.10
319800	Autres frais divers	12,239.52	16,000	4,376.83
33	Amortissements	77,009.85	0	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	77,009.85	0	0.00
36	Subventions accordées	328,000.90	450,000	60,000.00
365390	Mesures "famille et égalité"	328,000.90	450,000	60,000.00
39	Imputations internes	368,433.00	376,000	367,352.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	368,433.00	376,000	367,352.00
43	Contributions	2,804,587.45 -	2,045,000 -	2,295,149.64 -
434800	Prestations de services diverses	129,890.73 -	30,000 -	137,636.44 -
436000	Remboursement d'assurances	2,045,038.50 -	1,660,000 -	1,638,565.35 -
436010	Remboursement de traitements	357,615.20 -	90,000 -	159,896.75 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	23,235.90 -

Remarques

401300	Service des contributions (suite) Impôt direct, personnes morales	Dans les recettes personnes morales figurent des bordereaux soldes pour plus de 15 millions (différence entre les tranches payées en 2008 et le résultat réel de la taxation 2008). Les trois premiers trimestres de l'année 2008 ont été excellents, les entreprises ont commencé à sentir les effets de la crise pour certaines d'entre elles à la fin de 2008. Les tranches facturées en 2009 se sont réduites durant l'année de 23 % pour atteindre au bouclage 93 millions. Les bordereaux soldes ont été pour une partie réalisés par des revenus extraordinaires. La baisse des personnes morales en comparaison au budget est liée en grande partie à l'adaptation des comptes par les entreprises au résultat de leur exercice 2009 qui sera vraisemblablement inférieur à celui de 2008.
402300	Impôt foncier	Le domaine de l'immobilier n'a pas été touché par la crise en 2009.
403300	Impôt sur les gains immobiliers	Le nombre de transactions immobilières a légèrement augmenté. Le constat dans le domaine immobilier est que ce secteur n'a pas ressenti un ralentissement en 2009.
404300	Lods	Le nombre de transactions a légèrement augmenté et la valeur des immeubles n'a pas subi de baisse.
405350	Impôt sur les successions	L'écart s'explique par une succession qui a rapporté plusieurs millions
431000	Emoluments administratifs	Rattrapage de facturation pour des années précédentes.
440300	Part à l'impôt fédéral direct	La baisse est liée à celle des recettes fiscales de l'impôt direct cantonal.
	Service juridique	
317000	Déplacements	Un crédit complémentaire de 2'000 francs à charge de la rubrique budgétaire 310110 a été accordé.
431000	Emoluments administratifs	Encaissements totaux de 212'788 francs diminués du remboursement d'avances suite à l'admission du recours ou au classement du dossier par 100'596 francs.
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	Le mandat de la collaboratrice scientifique pour le projet "nouvelle organisation judiciaire cantonale" s'est terminé le 30 juin 2009
	Service des ressources humaines	
301000	Personnel administratif et exploitation	Vacances temporaires de plusieurs postes.
301050	Salaires stagiaires et apprentis	Renforcement par l'Etat de l'effort de formation et de perfectionnement de jeunes apprentis et étudiants.
301052	Salaires projet jeunes	Surestimation du nombre d'engagements de jeunes dans le cadre du "projet jeunes" (cf rubrique 490505).
301055	Remplacements APG maternité	Surestimation des demandes de remplacements de titulaires durant les congés maternité.
307200	Prestations pour retraites anticipées	Surestimation du nombre de départs à la retraite anticipée (programme terminé à fin septembre 2009).
30701	Diminution effectif restructurations	Économies ventilées dans les comptes des services de l'administration cantonale.
309300	Frais recherche de personnel	Recherches de personnel et expertises de candidatures plus nombreuses que prévues.
330010	Pertes sur débiteurs	Après contrôle de l'inspection des finances selon rapport, il a été décidé que les actes de défauts de biens qui se trouvaient sur le compte bilan 116 565 soient transférés sur le compte 330 010 pertes sur débiteurs dès 2009.
365390	Mesures "famille et égalité"	Taux d'occupation de l'antenne de La Chaux-de-Fonds de la crèche Tic-Tac inférieur aux attentes.
434800	Prestations de service diverses	Acquisition de mandats non prévus auprès de clients externes.
436000	Remboursements d'assurances	Augmentation du nombre de cas indemnisés par les assurances sociales.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. justice, sécurité et finances				
436040	Recettes de cours	229,110.95 -	230,000 -	291,065.20 -
436045	Recettes branche Administration publique	42,932.07 -	35,000 -	44,750.00 -
49	Imputations internes	243,890.55 -	550,000 -	287,647.05 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	122,740.45 -	300,000 -	211,393.55 -
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	121,150.10 -	250,000 -	49,253.50 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	27,000.00 -
Serv. inform. entité neuchâteloise				
	<i>Total des charges</i>	<i>19,691,032.72</i>	<i>21,148,300</i>	<i>19,355,251.83</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>9,375,008.73 -</i>	<i>8,077,500 -</i>	<i>8,357,887.33 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>10,316,023.99</i>	<i>13,070,800</i>	<i>10,997,364.50</i>
30	Charges de personnel	9,887,836.75	10,223,200	9,417,357.95
300000	Commissions	178.00	1,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	8,335,148.75	8,604,000	7,962,694.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	705,370.95	710,600	658,043.40
304000	Caisse de pensions	766,434.60	827,600	717,819.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	80,704.45	80,000	78,800.90
31	Biens, services et marchandises	7,742,756.82	8,454,200	7,994,975.33
311010	Equipements informatiques	981,030.65	900,000	1,085,712.63
311300	Licences et logiciels	433,800.40	435,000	422,526.24
314040	Entretien de la téléphonie	179,949.61	200,000	200,150.91
315020	Entretien des véhicules	5,786.45	7,200	9,100.45
315300	Entretien de l'équipement informatique	745,737.35	753,000	756,225.35
315310	Maintenance applications info. externes	2,235,746.86	2,533,000	2,321,855.28
316310	Renouvellement installation informatique	672,587.60	700,000	699,813.65
317000	Déplacements	85,707.35	85,000	69,799.90
318000	Mandats, expertises, études	206,781.80	230,000	235,386.43
318084	Taxes téléinformatiques	962,967.80	1,070,000	1,090,206.57
318090	Taxes téléphone et natel	1,189,412.00	1,485,000	1,068,026.25
319000	Cotisations	24,897.90	36,000	14,011.10
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	0.00	0	1,458.70
319800	Autres frais divers	18,351.05	20,000	20,701.87
33	Amortissements	1,108,018.65	1,508,400	992,810.55
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,108,018.65	1,508,400	992,810.55
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	950,108.00	960,000	950,108.00
352000	Mandats effectués par les communes	950,108.00	960,000	950,108.00
39	Imputations internes	2,312.50	2,500	0.00
390600	Location de locaux d'autres services	2,312.50	2,500	0.00
43	Contributions	6,499,767.83 -	4,982,000 -	5,095,902.23 -
436010	Remboursement de traitements	0.00	0	60,251.49 -
436020	Remboursement de frais divers	189,663.98 -	210,000 -	179,870.99 -
436310	Noeud cantonal	1,200,092.18 -	1,280,000 -	1,321,679.28 -
439850	Recettes diverses	5,110,011.67 -	3,492,000 -	3,534,100.47 -
49	Imputations internes	2,875,240.90 -	3,095,500 -	3,261,985.10 -
490303	Prél. fds réformes structures Communes	0.00	0	150,000.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	2,875,240.90 -	3,095,500 -	3,111,985.10 -
SIEN - Entité neuchâteloise				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,477,465.13</i>	<i>1,817,000</i>	<i>1,864,593.94</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,477,465.13 -</i>	<i>1,817,000 -</i>	<i>1,864,593.94 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	0.00	6,000	6,374.20
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	6,000	6,374.20
31	Biens, services et marchandises	869,584.68	1,000,000	1,314,042.29
311010	Equipements informatiques	231,532.10	355,000	317,181.70
311300	Licences et logiciels	183,216.30	134,000	335,868.55
315300	Entretien de l'équipement informatique	123,662.91	190,000	11,340.20
315310	Maintenance applications info. externes	216,506.12	215,000	609,706.69
317000	Déplacements	4,113.45	6,000	2,939.70
318000	Mandats, expertises, études	87,425.10	80,000	4,199.80
318084	Taxes téléinformatiques	23,128.70	20,000	32,805.65
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	0.00	120,000	0.00

Remarques

	Service des ressources humaines (suite)	
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	Prélèvement réduit en raison d'impacts moins importants que prévu des restructurations de l'Etat sur le service des ressources humaines
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	Conséquence du nombre réduit d'engagements pour le "projet jeunes" (cf rubrique 490505).
	Serv. inform. entité neuchâteloise	
301000	Personnel administratif et exploitation	La diminution provient du délai de carence lors de renouvellement de deux postes ainsi qu'à des engagements effectués plus tard que prévus dans l'année.
311010	Equipements informatiques	Crédit supplémentaire de 87'000 francs accordé pour divers achats non prévus (pour la pandémie par exemple).
315310	Maintenance applications info. externes	Certains projets (SATAC, mensurations, E-Muse, ...) n'ont pas été réalisés afin d'atteindre l'objectif des dépenses bloquées à 90%.
318090	Taxes téléphone et natel	La diminution est due principalement à la baisse des coûts de communication.
331000	Immeubles du patrimoine administratif	L'écart provient principalement de l'objet "Développement de l'informatique cantonale 2004-2009" où les dépenses effectives ont été nettement inférieures à celles budgétées en 2008.
439850	Recettes diverses	Recettes supplémentaires de 1'618'000 francs par rapport au budget provenant d'une part de l'autonomisation du SCAN et d'autre part de l'accroissement des recettes de maintenance pour les clients externes.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Moins de projets et d'achats pour l'interne.
	SIEN - Entité neuchâteloise	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.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. justice, sécurité et finances				
352000	Mandats effectués par les communes	0.00	120,000	0.00
39	Imputations internes	607,880.45	691,000	544,177.45
390800	Prestations internes spécif. diverses	607,880.45	691,000	544,177.45
43	Contributions	594,284.18 -	355,000 -	256,691.57 -
434800	Prestations de services diverses	226,416.99 -	215,000 -	232,737.19 -
439850	Recettes diverses	367,867.19 -	140,000 -	23,954.38 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	364,051.13 -	365,000 -	490,838.74 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	29,544.47 -	24,000 -	286.15 -
452000	Dédommagements des communes	334,506.66 -	341,000 -	490,552.59 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	33,161.62 -	609,000 -	799,168.93 -
481400	Opérations transitoires	33,161.62 -	609,000 -	799,168.93 -
49	Imputations internes	485,968.20 -	488,000 -	317,894.70 -
490020	Prestations de service internes	485,968.20 -	488,000 -	317,894.70 -
Administration de la caisse de pensions				
<i>Total des charges</i>		<i>2,467,914.03</i>	<i>2,184,300</i>	<i>2,186,407.60</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,727,914.03 -</i>	<i>2,434,100 -</i>	<i>2,446,407.60 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>260,000.00 -</i>	<i>249,800 -</i>	<i>260,000.00 -</i>
30	Charges de personnel	1,929,461.35	1,738,800	1,577,628.60
301000	Personnel administratif et exploitation	1,631,330.30	1,479,400	1,338,660.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	137,473.90	121,800	110,226.00
304000	Caisse de pensions	160,657.15	137,600	128,741.65
31	Biens, services et marchandises	445,684.38	345,500	420,040.85
310000	Fournitures de bureau et imprimés	4,914.35	8,000	16,640.45
317000	Déplacements	20,590.40	13,000	18,290.30
318000	Mandats, expertises, études	140,040.00	150,000	60,707.80
318050	Médecin conseil, médecins, experts	20,472.55	20,500	20,422.55
318340	Actuaire conseil	46,483.20	50,000	49,229.15
318345	Honoraires pour caisse unique	178,281.33	60,000	228,806.15
319800	Autres frais divers	34,902.55	44,000	25,944.45
39	Imputations internes	92,768.30	100,000	188,738.15
390060	Prestations de l'inspection des finances	92,768.30	100,000	109,876.90
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	78,861.25
43	Contributions	2,637,474.39 -	2,434,100 -	2,355,510.30 -
431000	Emoluments administratifs	72,650.00 -	50,000 -	86,350.00 -
434800	Prestations de services diverses	2,564,824.39 -	2,380,100 -	2,269,160.30 -
436000	Remboursement d'assurances	0.00	4,000 -	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	90,439.64 -	0	90,897.30 -
452500	Remboursements des communes	90,439.64 -	0	90,897.30 -
Gérance des immeubles				
<i>Total des charges</i>		<i>9,886,359.50</i>	<i>8,532,500</i>	<i>8,384,606.30</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,156,672.80 -</i>	<i>1,917,200 -</i>	<i>2,011,596.55 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>7,729,686.70</i>	<i>6,615,300</i>	<i>6,373,009.75</i>
30	Charges de personnel	1,361,566.05	1,430,200	1,417,815.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,173,999.50	1,241,300	1,237,686.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	99,773.80	103,100	102,163.00
304000	Caisse de pensions	87,792.75	85,800	77,965.20
31	Biens, services et marchandises	6,691,474.45	6,849,000	6,713,494.30
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,330.45	2,000	1,836.10
314000	Entretien des bâtiments	133,286.25	60,000	41,820.20
316000	Loyers de locaux	6,445,059.10	6,750,000	6,637,087.60
317000	Déplacements	22,065.65	31,000	25,670.85
318014	Frais de vente immobilière / courtage	84,374.75	0	0.00
319800	Autres frais divers	5,358.25	6,000	7,079.55
33	Amortissements	1,762,319.00	182,300	182,297.00
330000	Immeubles du patrimoine financier	182,297.00	182,300	182,297.00
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	1,580,022.00	0	0.00
39	Imputations internes	71,000.00	71,000	71,000.00

Remarques

Administration de la Caisse de pensions		
301000	Personnel administratif et exploitation	La Caisse de pensions a poursuivi l'assainissement de sa base de données et surtout préparé le passage à la nouvelle Caisse de pensions, prévoyance.ne. A cet effet, la Caisse a renforcé temporairement ses effectifs et déjà engagé une partie de son équipe de placements, qui se traduit par une augmentation des charges 2009. Relevons que l'administration de la CPEN bénéficie depuis début 2007 d'un renforcement en personnel également en missions ORP (env. 5 personnes en continu), elle a employé également 2 personnes dans le cadre du programme d'insertion des jeunes de moins de 30 ans.
310000	Fourniture de bureau et imprimés	L'administration de la CPEN a rejoint les locaux de prévoyance.ne. Dans le cadre de cette opération, le personnel a eu droit à un défraiement (différence coût Onde Verte sur une année), raison du dépassement budgétaire habituel.
317000	Déplacements	
318345	Honoraires pour Caisse unique	La CPEN a payé tous les frais de mise en place, notamment l'implémentation du programme informatique de gestion et toute une série d'autres frais uniques de mise en place. Pour rappel, 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 rubrique 452500, montants reçus des Caisses de pensions des villes.
431000	Emoluments administratifs	La CPEN demande lors de chaque versement pour l'accession à la propriété des frais de dossiers à ses assurés dont le montant total en francs est difficile à estimer à l'avance, compte tenu du nombre de demandes.
436000	Prestations d'assurances	La CPEN n'a pas reçu de rétrocession APG militaires pour 2008.
Gérance des immeubles		
314000	Entretien des bâtiments	Crédit supplémentaire de 90'000 francs pour la réfection de la toiture du centre d'accueil de Couvet (1 ^{ère} étape).
318014	Frais de vente immob./Courtage	Crédit supplémentaire de 90'000 francs. Frais de préparation de dossiers et de vente des immeubles de l'ancien conservatoire de musique sis Clos-Brochet 30-32 Neuchâtel. Immeubles finalement loués. Compensation par les recettes dans les rubriques budgétaires 423300 et 436030. Loyer supplémentaire de 166'815 francs inscrit au budget 2010.
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	Perte relative à la vente du centre d'accueil des Cernets Les Verrières (ACE du 20 mai 2009); immeuble vendu le 21 décembre 2009.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. justice, sécurité et finances				
390600	Location de locaux d'autres services	71,000.00	71,000	71,000.00
42	Revenus des biens	131,792.00 -	115,000 -	152,305.00 -
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	131,792.00 -	115,000 -	152,305.00 -
43	Contributions	1,510,716.00 -	1,250,000 -	1,282,843.55 -
434800	Prestations de services diverses	1,265,467.60 -	1,250,000 -	1,282,843.55 -
436030	Remboursement de frais	245,248.40 -	0	0.00
49	Imputations internes	514,164.80 -	552,200 -	576,448.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	514,164.80 -	552,200 -	576,448.00 -
Service des communes				
	<i>Total des charges</i>	<i>419,748.75</i>	<i>421,900</i>	<i>403,272.55</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>400,000 -</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>419,748.75</i>	<i>21,900</i>	<i>403,272.55</i>
30	Charges de personnel	415,730.10	417,600	399,179.60
301000	Personnel administratif et exploitation	350,937.40	353,700	340,053.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	29,339.60	29,500	27,705.50
304000	Caisse de pensions	35,453.10	34,400	31,420.80
31	Biens, services et marchandises	4,018.65	4,300	4,092.95
317000	Déplacements	1,756.45	2,800	1,980.25
319800	Autres frais divers	2,262.20	1,500	2,112.70
49	Imputations internes	0.00	400,000 -	0.00
490303	Prél. fds réformes structures Communes	0.00	400,000 -	0.00

Remarques

490303	Service des communes Prélèvement au fonds de réforme des structures des communes	La diminution de ce montant s'explique par le renoncement des services concernés par les projets de fusions de communes à solliciter un financement par le fonds au profit d'un financement et d'un redéploiement de leurs priorités à l'interne.
--------	--	---



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. de la santé et affaires sociales				
	<i>Total des charges</i>	552,179,052.96	536,399,900	550,604,225.22
	<i>Total des revenus</i>	106,246,313.77 -	84,894,000 -	118,423,421.21 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	445,932,739.19	451,505,900	432,180,804.01
Secrétariat général				
	<i>Total des charges</i>	801,090.60	791,200	770,262.80
	<i>Total des revenus</i>	23,323.28 -	3,000 -	4,650.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	777,767.32	788,200	765,612.80
30	Charges de personnel	584,200.20	587,900	562,794.20
301000	Personnel administratif et exploitation	478,899.60	481,300	462,217.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	39,935.20	39,300	37,550.90
304000	Caisse de pensions	48,365.40	47,300	43,025.40
309800	Autres charges de personnel	17,000.00	20,000	20,000.00
31	Biens, services et marchandises	17,302.40	27,100	24,189.60
317000	Déplacements	8,828.05	8,500	8,819.15
319800	Autres frais divers	8,474.35	18,600	15,370.45
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	199,588.00	176,200	183,279.00
351250	Conférences intercantionales	199,588.00	176,200	183,279.00
43	Contributions	23,323.28 -	3,000 -	4,650.00 -
431000	Emoluments administratifs	3,150.00 -	3,000 -	4,650.00 -
436000	Remboursement d'assurances	15,281.55 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	4,891.73 -	0	0.00
Service de la santé publique				
	<i>Total des charges</i>	4,791,385.98	4,131,100	4,577,708.27
	<i>Total des revenus</i>	1,251,108.36 -	75,000 -	473,620.70 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,540,277.62	4,056,100	4,104,087.57
30	Charges de personnel	2,208,546.45	2,412,200	2,224,834.90
300000	Commissions	27,463.75	33,000	38,500.55
301000	Personnel administratif et exploitation	1,843,940.55	2,017,100	1,872,237.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	154,324.35	165,800	153,145.85
304000	Caisse de pensions	180,267.80	191,300	156,365.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	2,550.00	5,000	4,585.70
31	Biens, services et marchandises	1,425,954.42	544,500	1,226,281.87
310000	Fournitures de bureau et imprimés	10,446.05	14,000	6,935.32
313240	Vaccins HPV	979,509.70	0	830,630.70
317000	Déplacements	18,744.07	30,000	24,745.15
318000	Mandats, expertises, études	135,402.60	150,000	122,928.45
318040	Mesures de prophylaxie	241,980.45	275,000	225,598.65
319210	Frais divers, serv. sanitaire coordonné	22,574.80	65,000	4,395.00
319800	Autres frais divers	17,296.75	10,500	11,048.60
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	65,874.00	61,500	63,079.90
351220	Organismes relatifs à la santé	36,644.35	34,000	34,000.00
351240	Centre information toxicologique Zürich	29,229.65	27,500	29,079.90
36	Subventions accordées	1,091,011.11	1,112,900	1,063,511.60
361200	Formation de la santé, autres cantons	156,399.60	154,000	153,671.10
364230	Groupe d'information santé (GIS)	167,000.00	167,000	153,000.00
365200	Lutte contre la tuberculose	27,033.95	30,000	25,916.50
365205	Lutte contre le rhumatisme	36,200.00	36,200	35,000.00
365206	Centre information et prév. tabagisme	143,000.00	143,000	138,000.00
365210	Lutte contre le cancer	134,377.56	135,000	127,324.00
365220	Groupe SIDA, Neuchâtel	256,000.00	256,000	247,600.00
365270	Association neuch. services bénévoles	171,000.00	171,000	165,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	20,700	18,000.00
43	Contributions	1,185,825.20 -	75,000 -	447,620.70 -
431000	Emoluments administratifs	72,940.00 -	47,000 -	70,888.00 -
434800	Prestations de services diverses	31,281.60 -	27,000 -	67,577.80 -
435225	Facturation vaccin HPV	1,080,810.10 -	0	308,202.50 -
439850	Recettes diverses	793.50 -	1,000 -	952.40 -
46	Subventions acquises	0.00	0	26,000.00 -
469225	Subvention PSS mesures de prophylaxie	0.00	0	26,000.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	65,283.16 -	0	0.00

Remarques

Secrétariat général		
317000	Déplacements	Crédit supplémentaire de 500 francs.
351250	Conférences intercantionales	Cotisations qui dépendent en partie de projets ponctuels, dont l'adoption intervient ultérieurement à la fixation du budget de l'Etat.
436000	Remboursement d'assurances	Solde d'indemnités dues à l'Etat suite au transfert d'entités dans le giron du CNP.
439850	Recettes diverses	Remboursement de cotisations versées à la Conférence Latine des Affaires Sanitaires et Sociales (CLASS) sur la base du décompte 2008.
Service de la santé publique		
313240	Vaccins HPV	Mise en place d'un programme de vaccination contre le cancer du col de l'utérus en 2008, après la clôture du budget 2009. 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). L'opération est financièrement neutre pour l'Etat sur la durée. Un crédit supplémentaire a été accordé par le Grand Conseil.
319210	Frais divers, service sanitaire coordonné	Report de la réalisation de la structure de poste médical avancé.
319800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 8'000 francs. Organisation des journées annuelles du Groupement romand de santé publique (GRSP) et de l'Assemblée générale des médecins cantonaux suisses dans le canton de Neuchâtel, selon un tournus instauré entre cantons.
361200	Formation de la santé	Crédit supplémentaire de 1'400 francs.
365800	Subsides organismes et instit. privées	Transfert de la subvention à Médecins du monde Suisse dans la rubrique "Aide au Tiers-Monde" et suppression de la subvention à la Fondation suisse de cardiologie.
431000	Emoluments administratifs	Augmentation du nombre d'autorisations octroyées aux pharmacies et aux médecins.
435225	Facturation vaccins HPV	Voir remarque sous rubrique budgétaire 313240.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. de la santé et affaires sociales				
481212	Dissolution réserve guerre médicaments	65,283.16 -	0	0.00
Aide hospitalière				
	<i>Total des charges</i>	255,840,115.00	252,338,000	226,626,596.45
	<i>Total des revenus</i>	34,289.05 -	0	7,673,935.02 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	255,805,825.95	252,338,000	218,952,661.43
31	Biens, services et marchandises	11,645.00	15,000	15,729.00
319800	Autres frais divers	11,645.00	15,000	15,729.00
36	Subventions accordées	255,777,470.00	252,323,000	223,710,867.45
362220	Centres de consultations grossesse	266,207.65	300,000	264,029.15
363210	Hôpitaux pour soins physiques	194,032,762.33	194,000,000	191,653,000.00
363211	Hôpitaux psychiatriques	44,763,000.00	41,278,000	14,000,000.00
364210	Centre psychosocial neuchâtelois	0.00	0	2,400,000.00
364225	Autres institutions para-hospitalières	265,500.00	295,000	424,531.80
365215	Maintien à domicile	16,450,000.02	16,450,000	14,969,306.50
38	Attributions aux financements spéciaux	51,000.00	0	2,900,000.00
381000	Attribution provision pour litiges	51,000.00	0	2,900,000.00
43	Contributions	34,289.05 -	0	12,765.00 -
439850	Recettes diverses	34,289.05 -	0	12,765.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	0	7,661,170.02 -
481275	Prélèvement provision aide hospitalière	0.00	0	7,661,170.02 -
Etablissements pour personnes âgées				
	<i>Total des charges</i>	3,581,457.50	3,226,700	6,366,665.90
	<i>Total des revenus</i>	1,053,496.32 -	0	400,822.88 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,527,961.18	3,226,700	5,965,843.02
31	Biens, services et marchandises	6,106.45	10,000	28,719.35
319800	Autres frais divers	6,106.45	10,000	28,719.35
33	Amortissements	1,116,710.00	1,116,700	1,071,710.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,116,710.00	1,116,700	1,071,710.00
36	Subventions accordées	2,458,641.05	2,100,000	5,266,236.55
364235	Déficits des homes LESPAS	2,458,641.05	2,100,000	5,266,236.55
43	Contributions	1,053,496.32 -	0	400,822.88 -
439850	Recettes diverses	1,053,496.32 -	0	400,822.88 -
Service médico-psychol. pour enf. et ado				
	<i>Total des charges</i>	343,443.05	0	4,568,465.65
	<i>Total des revenus</i>	766,103.65 -	0	2,705,460.46 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	422,660.60 -	0	1,863,005.19
30	Charges de personnel	6,742.50	0	4,527,218.95
300000	Commissions	0.00	0	990.10
301000	Personnel administratif et exploitation	6,742.50	0	3,819,839.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	315,041.90
304000	Caisse de pensions	0.00	0	347,112.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	44,234.85
31	Biens, services et marchandises	336,700.55	0	41,246.70
313040	Matériel et fournitures	0.00	0	11,965.60
317000	Déplacements	0.00	0	24,110.55
318000	Mandats, expertises, études	336,700.55	0	0.00
319800	Autres frais divers	0.00	0	5,170.55
43	Contributions	766,103.65 -	0	2,705,460.46 -
436020	Remboursement de frais divers	766,103.65 -	0	2,705,460.46 -
Hôpital psychiatrique de Perreux				
	<i>Total des charges</i>	0.00	0	41,711,205.04
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	19,953,391.59 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	21,757,813.45
30	Charges de personnel	0.00	0	32,258,501.59
300000	Commissions	0.00	0	25,672.70
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	27,541,564.60

Remarques

481212	Service de la santé publique (suite) Dissolution réserve guerre médicaments	Cette réserve était à l'origine, en 1983, destinée à la constitution de stocks de médicaments dans les établissements hospitaliers, utilisés en cas de catastrophe ou de guerre dans le cadre du service sanitaire coordonné. La constitution de ces stocks ne sera pas réalisée et la réserve est devenue inutile.
362220 363211	Aide hospitalière Centres de consultations grossesse Hôpitaux psychiatriques	Réduction de la subvention selon mesures urgentes du Conseil d'Etat. Crédit supplémentaire accordé par le Grand Conseil. Lors du transfert de l'Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux et du service médico-psychologique pour enfants et adolescents (SMPea) au CNP, le principe de neutralité des coûts pour l'Etat au budget 2009 a été validé. Ainsi, toutes les prestations fournies par l'Etat au CNP après le 1er janvier 2009 sont facturées à ce dernier et, pour respecter ledit principe de la neutralité, l'enveloppe du CNP a été augmentée des montants correspondants. Il s'agit plus spécifiquement des loyers (Perreux et SMPea), des intérêts passifs (Perreux et SMPea) et des autres frais divers, notamment informatiques (SMPea) que le budget 2009 voté par le Grand Conseil n'incluait pas.
364225 381000	Autres institutions para-hospitalières Attribution provision pour litiges	Réduction de la subvention selon mesures urgentes du Conseil d'Etat. Provision établie dans le cadre d'un litige portant sur des factures concernant des hospitalisations extra-cantoniales datant de 2005.
439850	Recettes diverses	Remboursements concernant des hospitalisations hors canton antérieures à 2007.
364235 439850	Etablissements pour personnes âgées Etablissements médico-sociaux (EMS) Recettes diverses	Crédit supplémentaire de 350'000 francs. Déficits 2009 des homes plus élevés que prévus au budget. Remboursement de prix de pension réduits des années précédentes par les homes et dissolution de transitoires en liens avec le bouclage des comptes 2008.
301000 318000	Service médico-psychologique pour enfants et adolescents Personnel administratif et d'exploitation Mandats, expertises et études	Rétrocession d'allocations complémentaires concernant l'exercice 2008 Crédit supplémentaire de 395'000 francs. Restitution de recettes aux institutions spécialisées où les prestations facturées par le SMPea étaient fournies. En lien avec la rubrique budgétaire 436020.
436020	Remboursement de frais divers	Solde de montants facturés pour des prestations fournies par les thérapeutes du SMPea lors de précédents exercices.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. de la santé et affaires sociales				
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	2,257,060.05
304000	Caisse de pensions	0.00	0	2,214,948.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	120,724.84
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	98,530.90
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	7,638,828.19
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	133,215.48
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	60,884.58
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	821,672.40
313070	Produits alimentaires	0.00	0	1,063,507.63
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	0.00	0	191,646.90
313230	Matériel médical	0.00	0	905,392.48
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	567,146.50
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	206,224.72
317000	Déplacements	0.00	0	51,992.70
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	3,157,569.40
318030	Ports et affranchissements	0.00	0	21,843.45
318064	Assurance-RC et choses	0.00	0	124,004.70
318080	Taxes CCP	0.00	0	3,701.55
318090	Taxes téléphone et natel	0.00	0	93,798.65
318230	Ergothérapie	0.00	0	166,382.20
319800	Autres frais divers	0.00	0	69,844.85
33	Amortissements	0.00	0	1,731,493.26
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	56,569.17
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	1,472,521.00
331010	Installations	0.00	0	202,403.09
39	Imputations internes	0.00	0	82,382.00
390020	Véhicules de service	0.00	0	82,382.00
42	Revenus des biens	0.00	0	294,418.35 -
421300	Intérêts sur créances	0.00	0	7,016.45 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	287,401.90 -
43	Contributions	0.00	0	19,223,824.24 -
432200	Honoraires taxes hospitalisation	0.00	0	17,809,823.44 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	783,802.77 -
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	183,179.03 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	23,839.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	423,180.00 -
46	Subventions acquises	0.00	0	435,149.00 -
460000	Subvention fédérale OFAS	0.00	0	435,149.00 -
Service de l'action sociale				
<i>Total des charges</i>		<i>86,417,370.30</i>	<i>72,626,000</i>	<i>79,294,942.73</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>46,638,896.30 -</i>	<i>38,255,000 -</i>	<i>42,793,346.87 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>39,778,474.00</i>	<i>34,371,000</i>	<i>36,501,595.86</i>
30	Charges de personnel	2,517,576.00	2,448,600	2,455,802.30
300000	Commissions	926.00	4,000	1,762.40
301000	Personnel administratif et exploitation	2,143,821.95	2,089,900	2,084,367.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	180,912.70	169,600	171,342.35
304000	Caisse de pensions	191,915.35	185,100	198,330.15
31	Biens, services et marchandises	152,228.35	200,900	113,754.40
317000	Déplacements	5,760.75	18,900	14,257.30
318005	Honoraires, mandats	16,570.00	17,000	16,570.00
319310	Indemnités LAVI	110,896.80	150,000	68,018.50
319800	Autres frais divers	19,000.80	15,000	14,908.60
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	7,458.00	7,500	7,458.00
351250	Conférences intercantionales	7,458.00	7,500	7,458.00
36	Subventions accordées	83,110,613.95	69,399,000	76,116,491.03
362310	Participation services sociaux communaux	2,801,285.00	2,730,000	2,601,039.85
365320	Fondation neuch. coordin. action sociale	366,000.00	366,000	336,700.00
365325	Pro Infirmis	270,000.00	270,000	243,000.00
365330	Pro Senectute	240,000.00	240,000	216,000.00
365336	Centres de consultations LAVI	747,000.00	747,000	687,200.00
365337	Programmes d'insertion	1,170,000.00	1,300,000	1,300,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	1,238,593.00	1,256,000	1,099,833.60

Remarques

Service de l'action sociale		
301000	Personnel administratif et d'exploitation	Dépassement lié au poste de chargé de projet ACCORD, dont le financement avait été initialement prévu par le biais du Fonds de réforme des structures de l'Etat (FRSE).
319800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 4'800 francs. Ce dépassement est consécutif à des frais inhérents au groupe de pilotage de la Collaboration interinstitutionnelle (GP CII), présidé par le chef de service. A cet effet, une compensation via le Fonds de réforme des structures de l'Etat à été bonifiée sur rubrique budgétaire 490302.
362310	Participation services soc. communaux	Crédit supplémentaire de 71'285 francs, lié à l'évolution de la dotation en personnel des services sociaux communaux ou régionaux (assistants sociaux et/ou administratifs). Le canton assume 40% des frais de personnels reconnus.
365337	Programmes d'insertion	Malgré une réduction de la subvention selon mesures urgentes du Conseil d'Etat, il a été possible de maintenir l'intensité de ces programmes.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. de la santé et affaires sociales				
366300	Charges d'aide matérielle	75,500,000.00	61,500,000	68,940,640.62
366320	Avances de contributions d'entretien	667,064.40	900,000	583,236.65
366330	Aide immédiate et juridique LAVI	110,671.55	90,000	108,840.31
38	Attributions aux financements spéciaux	629,494.00	570,000	601,437.00
381320	Réserve de la dîme de l'alcool	629,494.00	570,000	601,437.00
43	Contributions	2,854.70 -	0	5,955.00 -
439850	Recettes diverses	2,854.70 -	0	5,955.00 -
44	Parts à des recettes sans affectation	629,494.00 -	575,000 -	601,771.00 -
440330	Part bénéficiaire régie fédérale alcools	629,494.00 -	575,000 -	601,771.00 -
46	Subventions acquises	46,002,000.00 -	37,680,000 -	42,144,384.37 -
462350	Part communale, aide matérielle	45,300,000.00 -	36,900,000 -	41,364,384.37 -
462355	Part communale, programmes d'insertion	702,000.00 -	780,000 -	780,000.00 -
49	Imputations internes	4,547.60 -	0	41,236.50 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	4,547.60 -	0	41,236.50 -
Office des bourses				
	<i>Total des charges</i>	<i>6,126,591.75</i>	<i>6,699,100</i>	<i>5,077,427.55</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>634,180.55 -</i>	<i>612,000 -</i>	<i>816,258.80 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>5,492,411.20</i>	<i>6,087,100</i>	<i>4,261,168.75</i>
30	Charges de personnel	247,467.85	256,100	239,100.90
301000	Personnel administratif et exploitation	213,838.50	216,900	207,264.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	18,256.15	18,300	17,279.55
304000	Caisse de pensions	15,373.20	20,900	14,557.00
31	Biens, services et marchandises	3,110.00	3,000	3,702.00
317000	Déplacements	0.00	500	149.00
319800	Autres frais divers	3,110.00	2,500	3,553.00
33	Amortissements	146.00	0	185.00
330010	Pertes sur débiteurs	146.00	0	185.00
36	Subventions accordées	5,875,867.90	6,440,000	4,829,588.65
366702	Bourses écoles maturité gymnasiale	310,180.00	360,000	304,170.00
366703	Bourses autres formations générales	243,055.00	220,000	184,332.00
366704	Bourses éc. professionnelles plein temps	705,684.00	830,000	626,108.00
366705	Bourses apprentis., form.prof.pratiques	811,031.50	600,000	528,096.50
366706	Bourses matur. prof. après apprentissage	143,449.00	60,000	65,374.00
366707	Bourses formations prof. supérieures	316,585.00	550,000	354,579.00
366708	Bourses Hautes écoles spécialisées	1,255,187.50	1,340,000	1,021,207.50
366709	Bourses Universités et Ec.polytechniques	2,050,695.90	2,460,000	1,734,246.65
366710	Bourses formation continue	40,000.00	20,000	11,475.00
37	Subventions redistribuées	0.00	0	4,851.00
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	0.00	0	4,851.00
43	Contributions	76,180.55 -	50,000 -	111,080.40 -
436050	Remboursement de subventions	73,516.85 -	50,000 -	111,080.40 -
439850	Recettes diverses	2,663.70 -	0	0.00
46	Subventions acquises	558,000.00 -	562,000 -	700,327.40 -
460800	Subventions fédérales diverses	558,000.00 -	562,000 -	700,327.40 -
47	Subventions à redistribuer	0.00	0	4,851.00 -
470600	Subv. féd., bourses d'études	0.00	0	4,851.00 -
Office cantonal de l'assurance-maladie				
	<i>Total des charges</i>	<i>95,125,322.95</i>	<i>102,537,900</i>	<i>89,177,610.95</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>45,784,503.89 -</i>	<i>41,775,000 -</i>	<i>39,852,616.55 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>49,340,819.06</i>	<i>60,762,900</i>	<i>49,324,994.40</i>
30	Charges de personnel	1,744,590.00	1,777,900	1,801,588.15
301000	Personnel administratif et exploitation	1,491,973.90	1,529,300	1,544,155.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	126,445.45	126,800	126,721.20
304000	Caisse de pensions	126,170.65	121,800	130,711.80
31	Biens, services et marchandises	16,032.70	10,000	5,169.10
317000	Déplacements	883.70	3,000	1,566.40

Remarques

366300	Service de l'action sociale (suite) Charges d'aide matérielle	Crédit supplémentaire de 14 millions de francs accepté par le Grand Conseil. L'évolution de ces charges s'explique par une importante croissance des dépenses dans les services sociaux due à la mauvaise conjoncture économique, mais aussi par d'autres facteurs comme les frais de prise en charge des personnes frappées de non-entrée en matière (NEM), des requérants d'asile déboutés (RAD) et des admis provisoires de plus de 7 ans. Enfin, le gain pour l'aide sociale de l'introduction d'allocations familiales pour personnes sans activité lucrative n'a pas été aussi élevé qu'initialement prévu.
366320	Avances de contributions d'entretien	Malgré les modifications apportées successivement en 2008 et 2009 au système d'avances (indexation 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), le nombre de dossiers ayant fait l'objet d'avances est resté stable en 2009 (237, au lieu de 233 en 2008). Le total des dépenses au titre des avances n'a que peu évolué (+2,8%) et le taux de recouvrement de l'ORACE est pratiquement identique à celui de 2008 (62,7% en 2009 et 66,4% en 2008).
366330	Aide immédiate et juridique LAVI	Crédit supplémentaire de 21'000 francs. Il s'agit d'une dépense d'intensité. Les demandes d'intervention dépendent du nombre de victimes d'infraction qui les font valoir à juste titre dans le cadre de la LAVI.
381320 439850	Réserve de la dîme de l'alcool Recettes diverses	Charge à mettre en corrélation avec la recette de la rubrique 440330. Montants versés par des auteurs d'infraction en remboursement de l'intervention de l'Etat (centres de consultation LAVI).
462350	Part communale, aide matérielle	En lien avec la rubrique 366300, dans la mesure où les dépenses d'aide matérielle sont réparties à raison de 60% à la charge des communes et 40% à celle du canton.
	Office des bourses	
366702 à 366710	Subventions accordées	Remarque générale pour l'octroi des bourses (rubriques 366702 à 366710) : les prévisions budgétaires pour ces dépenses d'intensité sont particulièrement difficiles à établir dans un domaine très évolutif où le choix d'une formation dépend de multiples facteurs. De manière générale par rapport à l'exercice 2008, on constate à la fois une augmentation du nombre de bénéficiaires (+13%) et des dépenses au titre des bourses allouées (+22%).
366703	Bourses autres formations générales	Crédit supplémentaire de 50'000 francs. Aucun élément statistique significatif concernant ces formations n'était disponible au moment de l'élaboration du budget.
366705	Bourses apprentis., form prof. pratiques	Crédits supplémentaires de 150'000 francs et 30'000 francs. On constate une forte augmentation du nombre d'apprentis boursiers (+21%) et des dépenses (+54%) pour ce secteur de formation. En dépit de la crise économique, l'offre des places d'apprentissages marque, à la rentrée scolaire 2009, une progression de 5% pour le canton de Neuchâtel. Les mesures prises au niveau de la Confédération, du canton et des entreprises ont eu un effet sur le nombre d'apprentis et, par conséquent, sur le nombre de demandes de bourses dans cette filière.
366706	Bourses matur. prof. après apprentissage	Crédits supplémentaires de 68'000 francs et 20'000 francs. Hausse en lien avec l'augmentation des maturités post-CFC, qui est certainement due à la difficulté pour les jeunes diplômés de trouver un emploi après l'obtention d'un CFC. Ceux-ci préfèrent, dans une telle conjoncture, poursuivre leurs études.
366707	Bourses formations prof. supérieures	Montant des dépenses semblable à celui de ces cinq dernières années, à l'exception de l'exercice 2005.
366710	Bourses formation continue	Crédit supplémentaire de 20'000 francs. Progression des formations servant de tremplin à des études de niveau supérieur (p. ex. année de discernement, année de connaissances pratiques dans le domaine technique, etc.).
436050	Remboursement de subventions	Recettes générées par les restitutions de bourses de bénéficiaires, notamment en raison des révisions du droit aux bourses.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. de la santé et affaires sociales				
319800	Autres frais divers	15,149.00	7,000	3,602.70
36	Subventions accordées	93,364,700.25	100,750,000	87,370,853.70
366310	Loi assurance-maladie obligatoire	82,992,249.60	86,900,000	75,816,332.90
366311	Intérêts et frais du contentieux	803,726.80	1,900,000	1,385,735.25
366312	Contentieux	9,568,723.85	11,900,000	10,153,187.00
366313	Avances à des tiers	0.00	50,000	15,598.55
42	Revenus des biens	4,111,301.99 -	300,000 -	0.00
424320	Recouvrement subsides, contentieux et avances	4,111,301.99 -	300,000 -	0.00
43	Contributions	1,265,295.90 -	1,008,000 -	30,276.55 -
436240	Remb. participations aux coûts	809,293.80 -	1,000,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	456,002.10 -	8,000 -	30,276.55 -
46	Subventions acquises	40,407,906.00 -	40,467,000 -	39,822,340.00 -
460310	Subv. féd. réduction des cotisations	40,407,906.00 -	40,467,000 -	39,822,340.00 -
Service des mineurs et des tutelles				
	<i>Total des charges</i>	<i>12,385,985.14</i>	<i>12,494,000</i>	<i>11,418,752.20</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>969,042.65 -</i>	<i>564,000 -</i>	<i>115,930.45 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>11,416,942.49</i>	<i>11,930,000</i>	<i>11,302,821.75</i>
30	Charges de personnel	6,797,026.45	6,822,100	6,510,993.75
301000	Personnel administratif et exploitation	5,748,838.20	5,788,100	5,520,429.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	487,249.35	477,300	457,542.80
304000	Caisse de pensions	540,706.00	532,000	510,307.15
309000	Frais, formation et perfectionnement	20,232.90	24,700	22,714.55
31	Biens, services et marchandises	122,975.14	198,900	135,158.45
310040	Edition	0.00	5,000	0.00
317000	Déplacements	106,080.15	125,000	108,118.35
318000	Mandats, expertises, études	1,701.20	50,000	10,000.00
318080	Taxes CCP	4,924.40	0	0.00
319800	Autres frais divers	10,269.39	18,900	17,040.10
36	Subventions accordées	5,465,983.55	5,473,000	4,772,600.00
365385	Institutions de la petite enfance	5,465,983.55	5,473,000	4,772,600.00
43	Contributions	969,042.65 -	170,000 -	115,930.45 -
439850	Recettes diverses	969,042.65 -	170,000 -	115,930.45 -
46	Subventions acquises	0.00	394,000 -	0.00
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	394,000 -	0.00
Service des établissements spécialisés				
	<i>Total des charges</i>	<i>86,766,290.69</i>	<i>81,555,900</i>	<i>81,014,587.68</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>9,091,369.72 -</i>	<i>3,610,000 -</i>	<i>3,633,387.89 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>77,674,920.97</i>	<i>77,945,900</i>	<i>77,381,199.79</i>
30	Charges de personnel	490,545.15	527,900	485,523.10
300000	Commissions	7,593.40	8,500	3,281.85
301000	Personnel administratif et exploitation	406,659.15	443,600	411,104.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	33,970.50	34,000	33,313.00
304000	Caisse de pensions	42,322.10	41,800	37,823.45
31	Biens, services et marchandises	21,708.40	18,000	35,157.50
317000	Déplacements	7,703.40	9,000	8,422.45
318005	Honoraires, mandats	4,472.10	4,500	22,500.00
319800	Autres frais divers	9,532.90	4,500	4,235.05
33	Amortissements	370,000.00	370,000	370,000.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	370,000.00	370,000	370,000.00
36	Subventions accordées	82,387,823.14	77,240,000	76,681,364.08
364300	Lutte contre les addictions	5,366,920.85	5,827,800	5,555,200.00
364900	Lutte contre les addictions jeu	189,717.73	200,000	183,230.86
365360	Institutions dans le canton pour mineurs	25,788,551.35	25,723,700	32,087,227.50
365365	Institutions hors canton pour mineurs	3,454,479.32	1,900,000	2,627,450.75
365370	Institutions dans le canton pour adultes	40,098,716.00	40,138,500	30,728,339.55
365375	Institutions hors canton pour adultes	7,489,437.89	3,450,000	5,499,915.42
37	Subventions redistribuées	3,496,214.00	3,400,000	3,442,543.00

Remarques

439850	Office des bourses (suite) Recettes diverses	Ces recettes sont liées aux remboursements des prêts d'études transmis à l'office du contentieux par la comptabilité de l'Etat.
319800	Office cantonal de l'assurance-maladie Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 8'000 francs, pour un mandat de prestations en vue d'assurer une bonne transition au sein de la direction de l'OCAM malgré la vacance de poste.
366310	Loi assurance-maladie obligatoire	Pour l'année 2009, une extension des normes de classification (+3,2%) et la réintroduction d'une 5 ^{ème} catégorie de bénéficiaires ont été décidées. Compte tenu de ces modifications, une projection d'environ 43'000 bénéficiaires potentiels avait été effectuée lors des simulations de novembre 2008. Or on constate, au final pour l'année 2009, que le nombre de bénéficiaires a été de 40'412 personnes (environ 37'000 en 2008). Cette différence entre l'effectif prévu et constaté pour l'année 2009 a eu pour corollaire une diminution des dépenses au titre des subventions versées.
366311	Contentieux, intérêt et frais	Effets liés aux conventions passées entre l'OCAM et les assureurs-maladie (art. 64a LAMal).
366312	Contentieux	Cette rubrique budgétaire sert aux rattrapages des primes et participations aux coûts impayées. La diminution enregistrée s'explique par l'introduction, pour l'année 2009, d'une 5 ^{ème} catégorie de bénéficiaires de la réduction des primes et d'une extension des normes de classification de 3,2%. Ces mesures ont permis de limiter un afflux supplémentaire de personnes ne pouvant régler leur prime.
366313	Avance à des tiers	Pas d'avance faite aux pharmaciens en cas de suspension de droit aux prestations (lié à la rubrique 366311).
424320	Recouvrement subsides, contentieux et avances	Ecart lié d'une part à l'augmentation des rétrocessions reçues dans le cadre des conventions entre l'Etat et les assureurs-maladie en matière de contentieux, et d'autre part à l'augmentation des montants récupérés auprès de l'office du contentieux général.
436240	Remb. Participations aux coûts	Participation du service de l'action sociale aux coûts de contentieux (en relation avec le compte 366 312).
439850	Recettes diverses	En 2008, une somme de 14,5 millions de francs a été consentie pour le rattrapage du contentieux en vue des signatures conventionnelles entre les assureurs et le canton. Sur les 456'002 francs figurant dans les comptes 2009, 445'340 francs représentent le reliquat du crédit spécial accordé en 2008. Le solde représente, quant à lui, les frais administratifs facturés aux personnes affiliées d'office.
318080	Service des mineurs et des tutelles Taxes CCP	Crédit supplémentaire de 5'500 francs. Principe de transparence. Auparavant ce montant était inclus dans la rubrique budgétaire 319800.
439850	Recettes diverses	Le transitoire 2008 reporté sur l'exercice 2009 de la rubrique 365385 n'a pas été utilisé.
460800	Subventions fédérales diverses	Réforme du dispositif d'accueil de la petite enfance non finalisé.
319800	Service des établissements spécialisés Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 2'300 francs. Paiement de la part cantonale au fonctionnement de la Convention intercantonale des institutions sociales, non connue lors de l'élaboration du budget 2009, et paiement de frais de dépens sur décision du Tribunal Administratif.
364300	Lutte contre les addictions	Rattrapage de recettes des caisses maladies du dernier trimestre 2007.
365360	Institutions dans le canton pour mineurs	Crédit supplémentaire de 77'500 francs.
365365	Institutions hors canton pour mineurs	Crédit supplémentaire de 1'495'600 francs. Dépenses d'intensité liées aux placements pénaux et civils ordonnés par la justice, pour lesquels il n'y a plus de places dans les institutions du canton, où, s'agissant des placements fermés, où ce type de places n'existe pas.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. de la santé et affaires sociales				
373610	Redistribution subventions OFJ	3,496,214.00	3,400,000	3,442,543.00
43	Contributions	5,595,155.72 -	210,000 -	190,844.89 -
436020	Remboursement de frais divers	5,438.00 -	10,000 -	7,614.00 -
439365	Contribution LORO addiction jeu	189,717.72 -	200,000 -	183,230.89 -
439850	Recettes diverses	5,400,000.00 -	0	0.00
47	Subventions à redistribuer	3,496,214.00 -	3,400,000 -	3,442,543.00 -
470640	Subventions OFJ	3,496,214.00 -	3,400,000 -	3,442,543.00 -

Remarques

Service des établissements spécialisés (suite)		
365375	Institutions hors canton pour adultes	Crédit supplémentaire de 2'264'100 francs. Dépenses d'intensité liées au nombre d'adultes AI pour lesquels un placement n'est pas possible dans notre canton, notamment en raison du type de handicap. De plus, avec l'entrée en vigueur de la RPT, les changements de flux financiers induisent qu'une dizaine de pensionnaires, en foyer ou en atelier, dont une partie des charges étaient jusqu'alors supportées par l'OFAS, doivent à présent faire appel à l'aide du canton. Plusieurs institutions nous ont également fait parvenir d'une part les factures du 4e trimestre 2008 après le bouclage des comptes 2008 de l'Etat, avec pour conséquence un report sur l'exercice 2009, et d'autre part des soldes liés à des bouclages de compte, parfois sur plusieurs années.
439850	Recettes diverses	Soldes des comptes des années antérieures à 2007 passés en passifs transitoires fin 2008 moins importants que prévus.



Département de la gestion du territoire

	Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
<i>Total des charges</i>	168,832,122.70	175,240,600	177,800,210.98
<i>Total des revenus</i>	115,762,839.28 -	119,307,700 -	123,566,826.52 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	53,069,283.42	55,932,900	54,233,384.46
Secrétariat général			
<i>Total des charges</i>	3,792,536.10	764,800	3,260,051.55
<i>Total des revenus</i>	45,527,355.80 -	4,000 -	34,169.75 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	41,734,819.70 -	760,800	3,225,881.80
30 Charges de personnel	700,234.20	674,300	542,908.30
300000 Commissions	5,933.65	4,000	546.50
301000 Personnel administratif et exploitation	525,362.95	546,000	442,706.70
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	43,779.40	45,200	36,355.80
304000 Caisse de pensions	46,880.85	53,100	39,299.30
307100 Prestations retraités à charge de l'Etat	56,700.00	0	0.00
309800 Autres charges de personnel	21,577.35	26,000	24,000.00
31 Biens, services et marchandises	714,650.10	32,700	29,743.25
317000 Déplacements	8,156.00	10,000	8,660.90
317600 Congrès et conférences	0.00	200	50.00
318465 Honoraires perception taxe d'élimination	55,000.00	0	0.00
318467 Compensation tâches en matière de navigation	200,000.00	0	0.00
318470 Honoraires pour encaissements taxes	403,968.60	0	0.00
319800 Autres frais divers	47,525.50	22,500	21,032.35
33 Amortissements	299,951.80	57,800	2,687,400.00
330010 Pertes sur débiteurs	96,349.50	0	0.00
331000 Immeubles du patrimoine administratif	203,602.30	57,800	2,687,400.00
35 Dédommagements aux collectiv. publiques	449,200.00	0	0.00
352210 Redevance S.I.S.	449,200.00	0	0.00
39 Imputations internes	1,628,500.00	0	0.00
390471 Attribution service prot. environnement	800,000.00	0	0.00
390720 Attrib. fonds des routes communales	828,500.00	0	0.00
40 Impôts	43,016,888.94 -	0	0.00
406200 Taxe sur véhicules à moteur	41,385,955.24 -	0	0.00
406210 Taxe de navigation	1,592,069.22 -	0	0.00
406220 Taxe sur cyclomoteurs	38,864.48 -	0	0.00
42 Revenus des biens	112,319.10 -	0	0.00
429400 Part au bénéfice du SCAN	112,319.10 -	0	0.00
43 Contributions	2,314,327.01 -	4,000 -	34,169.75 -
431280 Taxe d'élimination des véhicules usagés	1,685,678.45 -	0	0.00
435415 Ventes biens mobiliers	100,000.00 -	0	0.00
436050 Remboursement de subventions	25,000.00 -	0	30,772.50 -
439850 Recettes diverses	503,648.56 -	4,000 -	3,397.25 -
45 Dédommagements de collectiv. publiques	83,820.75 -	0	0.00
450230 Indemnité, vignette et taxe poids lourds	83,820.75 -	0	0.00
Office des transports			
<i>Total des charges</i>	53,382,951.27	53,342,100	50,684,333.47
<i>Total des revenus</i>	25,567,407.75 -	20,278,400 -	25,446,967.30 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	27,815,543.52	33,063,700	25,237,366.17
30 Charges de personnel	858,717.35	499,700	499,700.25
300000 Commissions	1,931.20	3,800	0.00
301000 Personnel administratif et exploitation	705,867.70	421,300	424,403.05
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	66,884.60	34,600	34,693.40
304000 Caisse de pensions	84,033.85	40,000	40,603.80
31 Biens, services et marchandises	105,388.47	112,000	168,590.36
310000 Fournitures de bureau et imprimés	38.05	1,000	0.00
317000 Déplacements	5,939.90	8,000	7,828.95
318000 Mandats, expertises, études	68,427.10	80,000	133,735.70
319800 Autres frais divers	30,983.42	23,000	27,025.71
33 Amortissements	1,834,735.00	2,180,400	1,411,207.00
331000 Immeubles du patrimoine administratif	1,834,735.00	2,180,400	1,411,207.00

Remarques

Secrétariat général		
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Montant affecté au secrétariat général du DGT (SDGT) après bilan de clôture 2008 du service des automobiles et de la navigation (SCAN) autonomisé.
318465	Honoraires perception taxe d'élimination	Paiement au SCAN autonomisé des prestations qu'il fournit à l'Etat pour la perception de la taxe d'élimination. Un crédit supplémentaire a été accordé pour alimenter cette nouvelle rubrique budgétaire.
318467	Compensation tâches en matière de navigation	Le SCAN perçoit une compensation pour les prestations qu'il fournit à l'Etat en matière de police de navigation. Un crédit supplémentaire a été accordé pour alimenter cette nouvelle rubrique.
318470	Honoraires pour encaissement des taxes	Paiement au SCAN des prestations qu'il fournit à l'Etat pour l'encaissement des taxes de circulation. Là également, un crédit supplémentaire a été accordé.
319800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 10'000 francs destiné au versement d'une contribution complémentaire à la Conférence suisse des directeurs de travaux publics, aménagement et environnement (DTAP) pour sa réorganisation et sa relocation dans la Maison des cantons à Berne. Le solde de la différence correspond aux montants affectés au SDGT après bilan de clôture 2008 du SCAN autonomisé.
330010	Pertes sur débiteurs	Amortissement du solde des débiteurs SCAN de l'année 2004.
331000	Immeuble du patrimoine administratif	Amortissement des dépenses au titre du crédit d'engagement pour le Projet d'agglomération et amortissements résiduels du SCAN autonomisé.
352210	Redevances S.I.S.	Rubrique du SCAN qui reste à l'Etat. Indemnisation du SIS pour missions de sauvetage sur le lac de Neuchâtel, selon convention entre l'Etat et la Ville de Neuchâtel.
390471	Attribution service de la protection de l'environnement	Part aux recettes relatives à la taxe d'élimination des véhicules usagers.
390720	Attribution fonds des routes communales	Quote-part de 2% du produit des taxes de circulation.
406200	Taxe sur véhicules à moteur	Rubrique du SCAN transférée au SDGT.
406210	Taxe de navigation	Idem.
406220	Taxe sur cyclomoteurs	Idem.
429400	Part au bénéfice du SCAN	Selon mandat de prestations liant le SCAN autonomisé à l'Etat (10% du bénéfice net annuel).
431280	Taxe d'élimination des véhicules usagés	Rubrique du SCAN qui reste à l'Etat.
435415	Vente biens mobiliers	Vente des biens mobiliers au SCAN autonomisé, selon mandat de prestations.
436050	Remboursement de subventions	Remboursement du prêt accordé à la société du Parking de la gare de Neuchâtel SA.
439850	Recettes diverses	Versement à l'Etat du montant résiduel du compte courant du SCAN autonomisé, après bilan de clôture 2008.
450230	Indemnité, vignette et taxe poids lourds	Recettes résiduelles 2008 du SCAN affectées au SDGT.
Office des transports		
301000	Personnel administratif et exploitation	Prise en charge du salaire horaire du chef de projet CTI qui était auparavant payé par mandats (rubrique budgétaire 318 000) pour ses travaux concernant l'introduction de la communauté tarifaire intégrale. Une demande de crédit supplémentaire a été faite en ce sens le 30 novembre 2009 avec proposition de compensation par la rubrique 318000. En outre, ce crédit supplémentaire intégrait l'engagement d'un nouveau collaborateur scientifique ainsi que les honoraires du chef de projet TransRUN. Le salaire de ce dernier est compensé par un virement du compte d'investissement du TransRUN en faveur de la rubrique budgétaire 438000 "prestations pour investissements".
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	Voir explication sous rubrique 301000.
304000	Caisse de pensions	Idem.
318000	Mandats, expertises, études	Dans un premier temps, un crédit supplémentaire de 90'000 francs avait été accordé pour payer le chef de projet CTI en raison de son introduction retardée. Par la suite, le chef de projet ayant dû être engagé (cf. rubrique budgétaire 301000), ce montant a été utilisé pour compenser des demandes de crédits supplémentaires aux rubriques budgétaires 364800 et 301000.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de la gestion du territoire				
36	Subventions accordées	50,584,110.45	50,550,000	48,604,835.86
364400	Entreprises de transports	50,064,598.95	50,120,000	48,361,331.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	519,511.50	430,000	243,504.86
43	Contributions	918,486.50 -	570,900 -	767,335.00 -
431000	Emoluments administratifs	1,650.00 -	600 -	900.00 -
438000	Prestations pour investissements	151,551.50 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	765,285.00 -	570,300 -	766,435.00 -
44	Parts à des recettes sans affectation	5,055,328.25 -	0	5,680,159.00 -
440410	Redevances sur trafic poids lourds	5,055,328.25 -	0	5,680,159.00 -
46	Subventions acquises	19,593,593.00 -	19,707,500 -	18,999,473.30 -
462300	Part communale, entrepr. de transports	19,593,593.00 -	19,707,500 -	18,999,473.30 -
Office du logement				
	<i>Total des charges</i>	<i>4,279,103.25</i>	<i>3,476,200</i>	<i>3,237,334.50</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>721,334.60 -</i>	<i>32,000 -</i>	<i>773,649.85 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>3,557,768.65</i>	<i>3,444,200</i>	<i>2,463,684.65</i>
30	Charges de personnel	284,392.75	239,200	223,831.70
300000	Commissions	4,998.00	3,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	235,271.05	199,500	189,771.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	20,285.10	16,800	15,982.30
304000	Caisse de pensions	23,838.60	19,900	18,078.00
31	Biens, services et marchandises	4,465.05	4,500	4,622.30
310030	Livres et périodiques	490.95	500	473.00
317000	Déplacements	2,946.50	3,000	1,752.20
319800	Autres frais divers	1,027.60	1,000	2,397.10
36	Subventions accordées	2,990,245.45	2,232,500	3,008,880.50
366340	Prise en charge intérêts, construction	2,907,492.95	2,149,500	2,926,189.20
366341	Prise en charge intérêts, rénovation	81,081.00	80,000	80,811.00
366342	Rénovation logements anciens	1,671.50	3,000	1,880.30
39	Imputations internes	1,000,000.00	1,000,000	0.00
390751	Attrib. fonds d'aide au logement	1,000,000.00	1,000,000	0.00
43	Contributions	600.00 -	32,000 -	41,914.50 -
436050	Remboursement de subventions	0.00	10,000 -	0.00
436300	Locataires hors normes HLM	0.00	20,000 -	41,260.50 -
439850	Recettes diverses	600.00 -	2,000 -	654.00 -
46	Subventions acquises	720,734.60 -	0	731,735.35 -
462000	Part communale	720,734.60 -	0	731,735.35 -
Service des ponts et chaussées				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>33,311,994.48</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>18,257,086.75 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>15,054,907.73</i>
30	Charges de personnel	0.00	0	6,693,193.80
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	5,707,627.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	521,103.75
304000	Caisse de pensions	0.00	0	443,804.60
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	20,658.20
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	578,315.68
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	19,908.90
310030	Livres et périodiques	0.00	0	7,641.48
311030	Véhicules	0.00	0	268,866.00
317000	Déplacements	0.00	0	72,968.70
317600	Congrès et conférences	0.00	0	9,413.00
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	174,329.80
318450	Information corrections des routes	0.00	0	398.00
319800	Autres frais divers	0.00	0	24,789.80
33	Amortissements	0.00	0	26,040,485.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	26,040,485.00
43	Contributions	0.00	0	1,608,780.75 -
434450	Honoraires, location CNERN	0.00	0	107,979.10 -

Remarques

319800	Office des transports (suite) Autres frais divers	Un crédit supplémentaire a été accordé pour cette rubrique budgétaire. Il s'agissait en particulier de garantir les cotisations aux différentes associations et groupement dont l'Etat est membre.
364400	Entreprises de transports	Cette rubrique budgétaire sert à payer les indemnités de l'offre de prestations de transports publics commandée conjointement par le canton et la Confédération. L'offre et le montant de l'indemnité sont fixés de manière contraignante dans une convention (Loi fédérale sur les chemins de fer, art. 51, al 1). Il en va de même pour le trafic urbain défini par l'article 18 de la loi sur les transports publics (LTP).
364800	Subsides divers stés économie mixte	L'augmentation de cette rubrique budgétaire est due à des prestations supplémentaires à l'essai introduite en cours d'année. Il s'agit de la ligne de bus 5 à la Chaux-de-Fonds, Charme – Néode pour 126'430 francs et de la ligne de CarPostal des Brenets pour 28'933 francs. Une demande de crédit supplémentaire correspondante a été accordée, compensée sur la rubrique 364400 et l'augmentation des subventions acquises des parts communales aux entreprises de transports, rubrique 462300.
438000	Prestations pour investissements	Compensation du salaire horaire du directeur de projet TransRUN, pris en charge par le compte d'investissement "Etude projet TransRUN". Voir aussi rubrique budgétaire 301000.
439850	Recettes diverses	En 2009, le remboursement de prêts aux TRN est devenu exigible en vertu d'une convention signée avec l'Office fédéral des transports en novembre 2008. Les montants définitifs ont été définis après le budget, ce qui explique la différence.
440410	Redevances sur trafic poids lourd	Attribution à l'office des transports de la moitié de la part cantonale à la RPLP.
462300	Part communale, entrepr. de transports	Augmentation des recettes en raison des nouvelles prestations (voir rubrique 364800).
	Office du logement	
300000	Commissions	Les jetons de présences des séances de la commission cantonale du logement 2008 ont été payés sur l'exercice 2009.
301000	Personnel administratif et exploitation	Engagement d'une collaboratrice administrative à 0,8 EPT afin de contribuer à l'application de la nouvelle loi sur l'aide au logement, selon dérogation accepté par le Conseil d'Etat le 25 mars 2009.
366340	Prise en charge intérêts, construction	Le canton et la commune concernée octroient des aides individuelles au logement. Auparavant, le canton avançait la part communale qui était remboursée directement en déduction de la rubrique budgétaire 366340. La part communale est dorénavant créditée dans la rubrique budgétaire 462000 (respect du principe comptable du produit brut).
462000	Part communale	Remboursement de la part communale de l'aide individuelle au logement. Auparavant, la somme était directement affectée à la rubrique budgétaire 366340.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de la gestion du territoire				
436000	Remboursement d'assurances	0.00	0	16,784.20 -
438400	Prestations Etat, construction A5	0.00	0	1,048,843.65 -
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	0.00	0	419,568.90 -
438430	Déplacements à charge d'invest. routiers	0.00	0	15,604.90 -
44	Parts à des recettes sans affectation	0.00	0	16,379,440.00 -
440400	Part aux droits sur les carburants	0.00	0	10,699,281.00 -
440410	Redevances sur trafic poids lourds	0.00	0	5,680,159.00 -
49	Imputations internes	0.00	0	268,866.00 -
490410	Imputation de véhicules	0.00	0	268,866.00 -
Ponts et chaussées, entr. et corr. routes				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>21,915,317.17</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,882,922.70 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>19,032,394.47</i>
30	Charges de personnel	0.00	0	8,344,605.85
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	7,090,440.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	635,360.25
304000	Caisse de pensions	0.00	0	618,805.60
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	11,765,242.07
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	407,407.50
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	96,087.80
312400	Electricité routes et tunnels	0.00	0	433,969.40
312410	Gaz routes et tunnels	0.00	0	15,617.80
313010	Carburants	0.00	0	420,367.95
313020	Lubrifiants	0.00	0	22,166.70
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	0.00	0	618,180.68
313050	Habillement	0.00	0	59,065.35
313400	Signaux et peintures	0.00	0	449,888.05
313410	Marchandises entretien routes, ouvrages	0.00	0	440,166.10
313420	Réparation dégâts lors d'accidents	0.00	0	170,907.30
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	55,252.90
314410	Entretien des routes	0.00	0	4,403,361.05
314420	Entretien électromécanique des tunnels	0.00	0	850,072.97
314430	Enlèvement de la neige et sablage	0.00	0	1,517,944.85
314440	Correction routes, entret. ouvrages d'art	0.00	0	799,062.50
314460	Entretien des plantations	0.00	0	34,459.45
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	109,630.80
317000	Déplacements	0.00	0	100,569.60
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	655,489.41
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	0.00	0	627.40
318083	Taxes poids lourds et vignettes	0.00	0	45,523.00
318084	Taxes téléinformatiques	0.00	0	3,504.90
318090	Taxes téléphone et natel	0.00	0	35,800.50
319800	Autres frais divers	0.00	0	20,118.11
33	Amortissements	0.00	0	1,198,005.55
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	1,198,005.55
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	0.00	0	607,463.70
352000	Mandats effectués par les communes	0.00	0	607,463.70
43	Contributions	0.00	0	1,656,021.50 -
434450	Honoraires, location CNERN	0.00	0	439,154.40 -
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	318,618.85 -
436000	Remboursement d'assurances	0.00	0	204,128.05 -
436400	Recettes dégâts lors d'accidents	0.00	0	323,240.45 -
438400	Prestations Etat, construction A5	0.00	0	22,473.10 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	348,406.65 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	1,226,901.20 -
450400	Part fédérale, entretien A5	0.00	0	1,226,901.20 -
Ponts et chaussées, économie des eaux				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,021,101.90</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,165,428.55 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,144,326.65 -</i>
30	Charges de personnel	0.00	0	117,794.60
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	97,313.45

Remarques



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de la gestion du territoire				
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	9,128.55
304000	Caisse de pensions	0.00	0	11,352.60
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	640,745.35
314405	Entretien des berges et travaux d'art	0.00	0	442,027.50
317000	Déplacements	0.00	0	4,441.00
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	190,112.85
319800	Autres frais divers	0.00	0	4,164.00
33	Amortissements	0.00	0	262,561.95
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	262,561.95
41	Patentes et concessions	0.00	0	2,023,832.30 -
410420	Extraction de gravier du lac	0.00	0	830,303.25 -
410430	Concessions hydrauliques	0.00	0	1,193,529.05 -
43	Contributions	0.00	0	53.80 -
436030	Remboursement de frais	0.00	0	53.80 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	65,656.25 -
451410	Contribution 2e CEJ	0.00	0	65,575.55 -
452000	Dédommagements des communes	0.00	0	80.70 -
46	Subventions acquises	0.00	0	75,886.20 -
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	75,886.20 -
Service des ponts et chaussées				
<i>Total des charges</i>		<i>57,356,347.01</i>	<i>56,862,500</i>	<i>0.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>20,280,254.20 -</i>	<i>26,267,000 -</i>	<i>0.00</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>37,076,092.81</i>	<i>30,595,500</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	16,513,748.15	16,874,100	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	13,970,955.90	14,310,000	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,293,264.30	1,293,600	0.00
304000	Caisse de pensions	1,239,737.35	1,258,500	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	9,790.60	12,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	12,461,952.41	10,997,500	0.00
310000	Fournitures de bureau et imprimés	12,050.80	18,000	0.00
310030	Livres et périodiques	7,998.05	9,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	397,000.00	397,000	0.00
311030	Véhicules	119,490.00	160,000	0.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	37,153.90	50,000	0.00
312400	Electricité routes et tunnels	512,703.05	440,000	0.00
313010	Carburants	404,622.70	450,000	0.00
313020	Lubrifiants	23,399.60	26,000	0.00
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	415,059.57	415,000	0.00
313050	Habillement	44,304.40	50,000	0.00
313400	Signaux et peintures	410,000.00	410,000	0.00
313410	Marchandises entretien routes, ouvrages	580,255.55	580,000	0.00
313420	Réparation dégâts lors d'accidents	130,000.00	120,000	0.00
314000	Entretien des bâtiments	30,696.30	40,000	0.00
314405	Entretien des berges et travaux d'art	506,320.95	728,000	0.00
314410	Entretien des routes	3,703,809.25	3,700,000	0.00
314420	Entretien électromécanique des tunnels	729,460.92	500,000	0.00
314430	Enlèvement de la neige et sablage	1,919,860.45	650,000	0.00
314440	Correction routes, entret.ouvrages d'art	770,500.20	780,000	0.00
314460	Entretien des plantations	20,022.50	20,000	0.00
314490	Traitement des déchets	90,271.75	125,000	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	109,997.75	110,000	0.00
316400	Restitution redevance hydraulique	400,000.00	0	0.00
317000	Déplacements	169,972.65	180,000	0.00
317600	Congrès et conférences	3,655.50	8,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	784,329.66	880,000	0.00
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	636.90	3,000	0.00
318083	Taxes poids lourds et vignettes	51,730.85	54,000	0.00
318084	Taxes téléinformatiques	3,569.35	3,500	0.00
318090	Taxes téléphone et natel	30,228.60	41,000	0.00
318450	Information corrections des routes	630.00	5,000	0.00
319800	Autres frais divers	42,221.21	45,000	0.00
33	Amortissements	27,861,899.15	28,290,900	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	27,861,899.15	28,290,900	0.00

Remarques

	Service des ponts et chaussées	
301000	Personnel administratif et exploitation	Difficulté de trouver du personnel qualifié dans le domaine de la construction et de la circulation.
312400	Electricité routes et tunnels	Les augmentations des tarifs se sont avérées supérieures aux hypothèses retenues lors de l'élaboration du budget.
313010	Carburants	Dépenses plafonnées à 90% du budget initial selon décision du Conseil d'Etat.
314405	Entretien des berges et travaux d'art	Le chiffre inscrit au budget était partiellement compensé par la recette inscrite sous rubrique 451410, qui n'a pas été versée. Le dépassement de 66'000 francs par rapport au montant net budgété a été accepté par le Conseil d'Etat le 21 décembre 2009. Plusieurs interventions non prévisibles de désobstruction des cours d'eau suite aux intempéries du 31 décembre 2008 ont entraîné ce dépassement.
314420	Entretien électromécanique des tunnels	Les prestations d'entretien courant des équipements d'exploitation et de sécurité assurées par la section électromécanique du CNERN n'étaient pas prises en compte dans le budget et sont compensées par une part du versement forfaitaire de la Confédération pour les routes principales.
314430	Enlèvement de la neige et sablage	L'hiver 2008-2009 a été particulièrement rude et long. D'importantes chutes de neige et des températures très basses ont entraîné une forte consommation de fondants chimiques.
314490	Traitement des déchets	Une certaine quantité de déchets n'a pas été traitée en vue d'un essai de compostage temporaire et de mise en décharge prévu en 2010.
316400	Restitution redevance hydraulique	Restitution, en application de la loi fédérale sur l'utilisation des forces hydrauliques, de redevances trop perçues depuis 1997 (cf. aussi rubrique 410430).
318000	Mandats, expertises, études	Dépenses plafonnées à 90% du budget initial selon décision du Conseil d'Etat.
331000	Immeubles du patrimoine administratif	Cette différence provient principalement du crédit d'investissement "Etudes d'aménagement H18-H20" dont les dépenses prévues au budget 2008 n'ont pas été réalisées.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de la gestion du territoire				
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	518,747.30	700,000	0.00
352000	Mandats effectués par les communes	518,747.30	700,000	0.00
41	Patentes et concessions	1,964,967.60 -	2,150,000 -	0.00
410420	Extraction de gravier du lac	924,434.65 -	900,000 -	0.00
410430	Concessions hydrauliques	1,040,532.95 -	1,250,000 -	0.00
43	Contributions	2,352,700.35 -	3,402,000 -	0.00
434450	Honoraires, location CNERN	590,623.80 -	550,000 -	0.00
435000	Ventes à des tiers	70,342.15 -	17,000 -	0.00
436000	Remboursement d'assurances	803.50 -	0	0.00
436400	Recettes dégâts lors d'accidents	349,304.65 -	280,000 -	0.00
438400	Prestations Etat, construction A5	704,117.25 -	1,250,000 -	0.00
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	69,672.00 -	1,100,000 -	0.00
438430	Déplacements à charge d'invest. routiers	13,111.35 -	25,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	554,725.65 -	180,000 -	0.00
44	Parts à des recettes sans affectation	15,843,096.25 -	20,289,000 -	0.00
440400	Part aux droits sur les carburants	10,787,768.00 -	10,500,000 -	0.00
440410	Redevances sur trafic poids lourds	5,055,328.25 -	9,789,000 -	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	288,000 -	0.00
451410	Contribution 2e CEJ	0.00	288,000 -	0.00
49	Imputations internes	119,490.00 -	138,000 -	0.00
490410	Imputation de véhicules	119,490.00 -	138,000 -	0.00
Service de protection de l'environnement				
	<i>Total des charges</i>	<i>6,468,737.55</i>	<i>6,666,200</i>	<i>6,197,171.96</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,984,927.10 -</i>	<i>2,860,600 -</i>	<i>2,143,255.55 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>3,483,810.45</i>	<i>3,805,600</i>	<i>4,053,916.41</i>
30	Charges de personnel	3,656,775.60	3,772,000	3,499,422.00
301000	Personnel administratif et exploitation	3,099,769.20	3,201,600	2,975,581.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	287,639.45	291,400	270,909.00
304000	Caisse de pensions	269,366.95	279,000	252,931.35
31	Biens, services et marchandises	1,197,427.29	1,284,500	1,155,776.96
310000	Fournitures de bureau et imprimés	696.10	2,000	492.25
310030	Livres et périodiques	2,990.48	5,000	3,899.85
311000	Machines, mobilier et équipement	134,445.08	152,000	119,051.50
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	40,848.25	35,000	25,177.25
313010	Carburants	7,313.10	9,000	9,262.60
313080	Produits chimiques	72,546.48	80,000	83,214.29
315010	Entretien des véhicules et appareils	112,317.80	100,000	120,590.50
317000	Déplacements	34,168.85	35,000	32,988.50
318000	Mandats, expertises, études	116,979.80	209,000	159,281.80
318065	Assurance des véhicules et du matériel	15,485.40	17,500	11,421.30
318430	Elimination de déchets spéciaux	127,719.20	142,000	119,948.20
318440	Elimination de véhicules usagés	338,839.85	360,000	339,432.01
318460	Contrôle vignettes install. de chauffage	95,375.00	118,000	117,100.00
319800	Autres frais divers	97,701.90	20,000	13,916.91
33	Amortissements	1,614,534.66	1,609,700	1,541,973.00
330010	Pertes sur débiteurs	4,696.60	0	9,640.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,609,838.06	1,609,700	1,532,333.00
43	Contributions	402,004.10 -	424,000 -	486,149.55 -
431000	Emoluments administratifs	32,340.50 -	30,000 -	23,506.00 -
431460	Vignettes installations de chauffage	166,800.00 -	170,000 -	256,420.00 -
434800	Prestations de services diverses	153,012.50 -	150,000 -	119,370.05 -
435410	Valorisation mat. des véhicules usagés	21,853.60 -	70,000 -	84,130.80 -
436000	Remboursement d'assurances	0.00	0	472.90 -
439850	Recettes diverses	27,997.50 -	4,000 -	2,249.80 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	75,000.00 -	75,000 -	75,000.00 -
450800	Dédommagements de la Confédération	75,000.00 -	75,000 -	75,000.00 -
46	Subventions acquises	786,323.00 -	640,000 -	360,506.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	586,323.00 -	440,000 -	160,506.00 -
463000	Allocation de l'ECAP	200,000.00 -	200,000 -	200,000.00 -

Remarques

Service des ponts et chaussées (suite)		
352000	Mandats effectués par les communes	La refacturation des travaux de déneigement effectués par les communes n'a pas atteint le niveau budgété.
410430	Concessions hydrauliques	L'application loi fédérale sur l'utilisation des forces hydrauliques conduit à une diminution durable de ces recettes (cf. aussi rubrique 316400).
438400	Prestations Etat, construction A5	Le chiffre inscrit au budget a été fixé sans avoir pu constater l'effet de l'entrée en vigueur de la RPT. Avec l'externalisation du CNERN et la reprise de plusieurs projets par la filiale de l'OFROU, les prestations du personnel auparavant actif pour la route nationale n'est plus refacturé à la Confédération.
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	Idem.
439850	Recettes diverses	Recettes extraordinaires non planifiables.
440400	Part aux droits sur les carburants	Ces montants sont calculés en fin d'année par la Confédération.
440410	Redevances sur trafic poids lourds	Ces montants sont calculés en fin d'année par la Confédération. Attribution de la moitié de la cette recette à l'office des transports.
451410	Contribution 2e CEJ	Les travaux exécutés dans le cadre de la 2ème Correction des Eaux du Jura (CEJ) ont été payés directement par le canton de Berne, gestionnaire du budget de la CEJ.
Service de la protection de l'environnement		
311000	Machines, mobilier et équipement	Respect du budget plafonné à 90%.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Les dépenses dépendent notamment de la consommation des gaz spéciaux et de l'électricité pour les mesures ont été plus importantes que prévu. Un crédit supplémentaire a été accordé pour couvrir ce dépassement.
313010	Carburants	Des économies ont été faites en limitant les déplacements avec les véhicules du service.
313080	Produits chimiques	Respect du budget plafonné à 90%.
315010	Entretien des véhicules et appareils	Suite à plusieurs pannes de véhicules ou d'appareils non planifiées, des réparations imprévues ont dû être entreprises. Un crédit supplémentaire a été demandé et accordé pour couvrir ce dépassement.
318000	Mandats, expertises, études	Les disponibilités de cette rubrique ont été fortement sollicitées à titre de compensations de crédits supplémentaires et des mandats, notamment d'informations dans le domaine de la gestion des déchets qui n'ont pas été attribués.
318430	Elimination de déchets spéciaux	Une diminution du tonnage de déchets spéciaux récupérés dans les ménages a réduit les coûts d'élimination.
318440	Élimination de véhicules usagés	Malgré la diminution très importante du prix de reprise de la ferraille et autres matières valorisables, la réduction simultanée des quantités de déchets à éliminer a conduit à des dépenses réduites.
318460	Contrôle vignettes install. de chauffage	Par mandat, le canton indemnise les entreprises de ramonage dans le cadre du contrôle de la présence des vignettes sur les installations de chauffage. Un meilleur suivi des installations déclarées par ces entreprises a permis de réduire les frais.
319800	Autres frais divers	Dans le cadre de l'assainissement du site de CISA (Chaux-de-Fonds) à la fin des années nonante, le canton avait consenti à une avance de déficit pour un montant d'environ 80'000 francs, avance qui était inscrite dans un compte bilan. La société CISA ayant été mise en liquidation depuis une dizaine d'années, cette somme a été imputée ici dans le but de clore définitivement le compte bilan (voir également rubrique 439850).
331000	Immeubles du patrimoine administratif	Un amortissement complémentaire à hauteur de 132'000 francs a été comptabilisé pour l'objet "Part lutte pollution des eaux".
435410	Valorisation mat. des véhicules usagés	Du fait de la conjoncture économique, les prix de reprise des matériaux valorisables (catalyseurs, jantes aluminium, cuivre, etc.) ont chuté drastiquement. En outre les quantités récupérées sont également plus faibles.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de la gestion du territoire				
49	Imputations internes	1,721,600.00 -	1,721,600 -	1,221,600.00 -
490040	Revenus acquis d'autres services	800,000.00 -	800,000 -	800,000.00 -
490471	Prélèv. fds eaux, charges fonctionnement	921,600.00 -	921,600 -	421,600.00 -
Service de l'énergie				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,191,666.80</i>	<i>2,574,700</i>	<i>7,356,739.43</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>164,734.70 -</i>	<i>493,500 -</i>	<i>191,185.80 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>2,026,932.10</i>	<i>2,081,200</i>	<i>7,165,553.63</i>
30	Charges de personnel	944,901.20	915,100	859,981.35
300000	Commissions	1,589.60	9,000	6,165.70
301000	Personnel administratif et exploitation	813,228.25	776,100	740,875.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	67,837.85	64,800	60,241.65
304000	Caisse de pensions	62,245.50	65,200	52,698.25
31	Biens, services et marchandises	156,697.45	159,000	141,168.88
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,080.90	1,500	1,290.85
310030	Livres et périodiques	1,455.55	1,500	1,879.25
310060	Information	49,045.05	40,000	40,163.80
311000	Machines, mobilier et équipement	2,387.30	3,500	3,283.00
317000	Déplacements	14,680.65	13,000	18,104.75
318000	Mandats, expertises, études	78,474.80	88,000	66,479.73
319800	Autres frais divers	9,573.20	11,500	9,967.50
33	Amortissements	609,334.45	641,600	594,619.20
331000	Immeubles du patrimoine administratif	609,334.45	641,600	594,619.20
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	40,590.00	34,000	28,525.00
351250	Conférences intercantionales	40,590.00	34,000	28,525.00
36	Subventions accordées	12,143.70	825,000	732,445.00
363800	Subsides aux établissements propres	12,143.70	0	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	825,000	732,445.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	5,000,000.00
381460	Réserve pour le fonds de l'énergie	0.00	0	5,000,000.00
39	Imputations internes	428,000.00	0	0.00
390737	Attrib. au fonds de l'énergie	425,000.00	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	3,000.00	0	0.00
43	Contributions	14,591.00 -	8,500 -	5,185.80 -
431000	Emoluments administratifs	2,925.00 -	3,000 -	1,300.00 -
436020	Remboursement de frais divers	9,100.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	2,566.00 -	5,500 -	3,885.80 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	135,000.00 -	85,000 -	85,000.00 -
450800	Dédommagements de la Confédération	50,000.00 -	0	0.00
451800	Dédommagements d'autres cantons	85,000.00 -	85,000 -	85,000.00 -
46	Subventions acquises	15,143.70 -	400,000 -	101,000.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	400,000 -	101,000.00 -
469800	Subventions diverses	15,143.70 -	0	0.00
Service de l'aménagement du territoire				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,316,613.67</i>	<i>2,405,200</i>	<i>2,162,242.64</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>785,104.15 -</i>	<i>840,500 -</i>	<i>978,488.10 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>1,531,509.52</i>	<i>1,564,700</i>	<i>1,183,754.54</i>
30	Charges de personnel	1,997,158.00	2,054,700	1,807,839.85
300000	Commissions	3,127.00	3,500	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,678,277.65	1,726,700	1,530,309.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	156,515.00	160,500	139,435.00
304000	Caisse de pensions	159,238.35	164,000	138,095.75
31	Biens, services et marchandises	233,432.67	259,500	151,949.79
310000	Fournitures de bureau et imprimés	5,382.75	6,000	1,057.75
310410	Publications officielles	18,310.10	20,000	0.00
317000	Déplacements	5,363.20	6,000	3,715.58
318000	Mandats, expertises, études	146,585.50	170,500	96,006.50
319000	Cotisations	21,834.40	23,000	21,784.35
319010	Indemnités de dépens	10,096.40	5,000	1,000.00
319800	Autres frais divers	25,860.32	29,000	28,385.61

Remarques

	Service de la protection de l'environnement (suite)	
439850	Recettes diverses	Dans le cadre de l'assainissement du site de CISA (cf. rubrique 319 800), un autre compte bilan représentant la part des communes en relation avec l'assainissement était encore crédité d'environ 25'000 francs. Le résultat de la clôture de ce compte a été versé comme recette dans la rubrique en question.
460800	Subventions fédérales diverses	Une subvention fédérale supplémentaire de quelque 100'000 francs, qui n'avait pas été budgétée, a pu être demandée et encaissée suite aux travaux effectués par le service pour la mesure des immiscions de trafic routier. Le solde de l'excédent correspond à des entrées un peu supérieures dans le cadre de l'établissement du cadastre des sites pollués.
	Service de l'énergie	
300000	Commissions	La commission de l'énergie s'est réunie moins souvent que prévu, du fait du changement de législature. 6'000 francs ont été utilisés comme compensation pour un crédit supplémentaire accordé à la rubrique budgétaire 351250.
301000	Personnel administratif et exploitation	A fait l'objet d'un crédit supplémentaire de 50'000 francs pour assurer le salaire d'un architecte engagé depuis août 2009 pour l'exécution du programme de subventions concernant l'assainissement énergétique des bâtiments. Ce salaire a été financé par la Confédération. Par conséquent, la compensation du crédit supplémentaire a eu lieu sur la rubrique budgétaire 450800.
310060	Information	Un crédit supplémentaire de 9'000 francs a été accordé avec une compensation correspondante sur la rubrique budgétaire 436020. Il s'agit du remboursement des frais annuels du site Internet "energie-environnement.ch" par le service de la protection de l'environnement.
317000	Déplacements	Un crédit supplémentaire de 3'300 francs a été accordé avec compensation sur la rubrique budgétaire 318000. Les déplacements ont été plus importants que prévu, suite à l'intense collaboration intercantonale concernant le programme de subventions de l'assainissement thermique des bâtiments et l'engagement d'un collaborateur supplémentaire à ce sujet.
318000	Mandats, expertises, études	Il a été possible de limiter les frais de mandats.
351250	Conférences intercantionales	Un crédit supplémentaire de 6'600 francs a été accordé avec une compensation sur la rubrique budgétaire 300000. La cotisation annuelle a été augmentée par l'assemblée générale, conformément à la convention liant les cantons romands.
363800	Subsides aux établissements propres	Une subvention concernant le projet Holistic a été versée à la caisse de pensions de l'Etat et est compensée par une recette reçue de l'Union européenne sur la rubrique budgétaire 469800.
465800	Divers organismes et institutions privées	Rétroactivement au 1 ^{er} janvier 2009, les subventions sont dorénavant accordées par le fonds cantonal de l'énergie.
390737	Attribution au fonds de l'énergie	Selon le décret du Grand Conseil du 1 ^{er} avril 2009, la rubrique budgétaire 490000 "bonification budgétaire" du fonds cantonal de l'énergie a été augmentée de 425'000 francs. La contre-partie de cette bonification a été compensée par une diminution de charges nettes au service de l'énergie (diminution des charges de 825'000 francs à la rubrique 365800 et diminution des revenus de 400'000 francs à la rubrique 460800).
390800	Prestations internes spécifiques diverses	3'000 francs ont été versés au contrôle cantonal des finances pour leurs prestations d'audit dans le cadre du projet Holistic. Ce montant a été compensé par la rubrique budgétaire 469800.
436020	Remboursement de frais divers	Remboursement du service de la protection de l'environnement pour le financement annuel du site Internet "energie-environnement.ch". Compensation pour le crédit supplémentaire de la rubrique budgétaire 310060.
450800	Dédommagements de la Confédération	Dédommagement de l'Office fédéral de l'énergie pour l'exécution du programme de subventions pour l'assainissement énergétique des bâtiments. A fait office de compensation pour la demande de crédit supplémentaire sur la rubrique budgétaire 301000.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de la gestion du territoire				
33	Amortissements	51,823.00	56,800	52,453.00
330010	Pertes sur débiteurs	15.00	0	645.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	51,808.00	56,800	51,808.00
36	Subventions accordées	34,200.00	34,200	0.00
365410	Sentiers pédestres	34,200.00	34,200	0.00
37	Subventions redistribuées	0.00	0	150,000.00
372800	Subventions fédérales redistribuées	0.00	0	150,000.00
43	Contributions	785,104.15 -	760,500 -	828,488.10 -
431000	Emoluments administratifs	784,381.00 -	760,000 -	819,316.15 -
436000	Remboursement d'assurances	0.00	0	8,468.35 -
439850	Recettes diverses	723.15 -	500 -	703.60 -
47	Subventions à redistribuer	0.00	0	150,000.00 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	0	150,000.00 -
49	Imputations internes	0.00	80,000 -	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	80,000 -	0.00
Service géomatique et registre foncier				
<i>Total des charges</i>		6,693,921.21	6,736,500	6,458,900.91
<i>Total des revenus</i>		7,057,733.74 -	6,308,900 -	6,483,309.14 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		363,812.53 -	427,600	24,408.23 -
30	Charges de personnel	6,133,117.40	6,144,700	5,924,019.80
300000	Commissions	22,998.60	23,000	24,668.60
301000	Personnel administratif et exploitation	5,180,854.80	5,189,100	5,034,399.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	438,544.10	430,600	416,353.35
304000	Caisse de pensions	490,719.90	485,000	448,597.90
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	17,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	454,187.21	496,000	419,178.99
311000	Machines, mobilier et équipement	32,280.00	31,000	30,703.55
311010	Equipements informatiques	30,572.35	35,000	16,170.85
311300	Licences et logiciels	177,780.25	180,000	164,605.71
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	4,507.06	6,000	4,555.50
315020	Entretien des véhicules	17,457.30	12,000	12,690.45
317000	Déplacements	48,286.40	45,000	44,022.18
318405	Honoraires développement par des tiers	47,823.40	71,000	60,369.85
318415	Honor. plans, triangulation, conservat.	73,000.90	90,000	62,645.90
319800	Autres frais divers	22,479.55	26,000	23,415.00
33	Amortissements	102,545.60	95,800	91,336.82
330010	Pertes sur débiteurs	20,676.60	0	5,407.85
331000	Immeubles du patrimoine administratif	81,869.00	95,800	85,928.97
39	Imputations internes	4,071.00	0	24,365.30
390800	Prestations internes spécif. diverses	4,071.00	0	24,365.30
43	Contributions	6,579,004.74 -	5,984,000 -	6,124,055.19 -
431000	Emoluments administratifs	5,451,444.74 -	4,860,000 -	4,800,510.41 -
434800	Prestations de services diverses	1,123,318.48 -	1,120,000 -	1,312,275.18 -
439850	Recettes diverses	4,241.52 -	4,000 -	11,269.60 -
46	Subventions acquises	4,500.00 -	4,900 -	4,900.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	4,500.00 -	4,900 -	4,900.00 -
49	Imputations internes	474,229.00 -	320,000 -	354,353.95 -
490480	Prestations pr mensurations officielles	474,229.00 -	320,000 -	354,353.95 -
Service de la faune, forêts et nature				
<i>Total des charges</i>		13,026,695.61	12,230,500	13,584,905.87
<i>Total des revenus</i>		6,301,371.99 -	6,078,800 -	8,504,881.81 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		6,725,323.62	6,151,700	5,080,024.06
30	Charges de personnel	5,305,705.50	5,181,700	5,243,483.60
300000	Commissions	14,308.70	20,000	12,599.80
301000	Personnel administratif et exploitation	4,441,839.75	4,416,200	4,410,319.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	458,731.75	346,700	459,945.60
304000	Caisse de pensions	390,825.30	398,800	360,619.20

Remarques

460800	Service de l'énergie (suite) Subventions fédérales diverses	Selon le décret du Grand Conseil du 1 ^{er} avril 2009, ce montant a été versé à la rubrique budgétaire 460800 du fonds cantonal de l'énergie.
469800	Subventions diverses	Ce montant provient des subventions de la commission européenne pour le projet Holistic, afin de financer les subventions accordées à la Caisse de pensions de l'Etat par la rubrique budgétaire 363800 et les frais d'audit par la rubrique budgétaire 390800.
	Service de l'aménagement du territoire	
301000	Personnel administratif et exploitation	Au courant de l'exercice, le poste de géologue cantonal a été vacant du 1 ^{er} janvier 2009 au 30 août 2009.
318000	Mandats, expertises, études	Le compte a été plafonné à 153'400 francs jusqu'aux écritures de clôture.
319010	Indemnités de dépens	Une note d'honoraires inattendue concernant l'expertise d'un plan de quartier, ainsi que des dépens alloués dans le cadre de deux arrêts du Tribunal administratif ont préterités cette rubrique budgétaire.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Ce montant, provenant du fonds d'aménagement, était prévu pour financer les heures supplémentaires et le poste de stagiaire liés au plan directeur. Or, Le poste vacant du géologue cantonal a permis de prendre en charge ces coûts par la rubrique budgétaire 301000.
	Service de la géomatique et du registre foncier	
315020	Entretien des véhicules	Cette rubrique budgétaire a été dépassée pour les raisons suivantes: nombre de jours de terrain plus important du aux nombreux projets de mensuration, nécessité de procéder à trois expertises et frais de carrosserie non prévisibles. Le dépassement a été compensé par la rubrique budgétaire 318415.
317000	Déplacements	Cette rubrique budgétaire a été dépassée pour les raisons suivantes: nombre de jours de terrain plus important du aux nombreux projets de mensuration, renforcement des équipes de terrain et nombre de jours de formation à l'extérieur plus important. Le dépassement a été compensé par la rubrique budgétaire 318415.
431000	Emoluments administratifs	La conjoncture favorable du marché immobilier tant au niveau du volume des transactions que des valeurs a entraîné des recettes qui pour la première fois ont dépassé 5 millions de francs pour le registre foncier.
490480	Prestations pour mensurations officielles	Un effort particulier a été mis en 2009 sur les mandats de renouvellement de la mensuration officielle sous la responsabilité du service.
	Service de la faune, forêts et nature	
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	Eu égard aux montants qui figurent dans les rubriques budgétaires 301000 et 304000, la présente différence est manifestement due à une erreur lors de l'élaboration du budget.



Département de la gestion du territoire

		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
31	Biens, services et marchandises	2,454,069.56	1,996,200	2,027,362.77
310000	Fournitures de bureau et imprimés	25,440.02	28,300	27,294.54
311000	Machines, mobilier et équipement	9,753.00	25,000	26,878.10
311020	Armes et moyens d'intervention	7,146.90	8,000	3,326.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	51,156.05	45,000	46,786.40
313010	Carburants	66,155.00	92,000	73,703.05
313060	Matériel, fournitures et habillement	171,933.35	175,000	217,822.32
313430	Oeufs, alevins, nourriture	4,925.15	7,500	4,354.10
313600	Matières premières	29,191.25	35,000	29,881.75
314400	Entretien des berges et cours d'eau	45,552.10	54,000	39,922.05
314450	Entretien des piscicultures	43,191.40	52,000	219,286.05
314470	Entretien des sites naturels	1,003,230.10	340,000	188,369.45
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	6,813.25	10,000	4,165.65
315020	Entretien des véhicules	50,416.10	61,000	68,895.84
316000	Loyers de locaux	41,945.50	41,900	39,057.25
317000	Déplacements	144,046.75	160,000	159,544.95
318000	Mandats, expertises, études	238,960.20	271,500	275,131.35
318063	Assurance-RC des chasseurs	9,000.00	9,000	9,000.00
318435	Travaux par entreprises	458,793.95	510,000	535,337.00
319800	Autres frais divers	46,419.49	71,000	58,606.92
33	Amortissements	677,878.60	277,500	311,037.55
330000	Immeubles du patrimoine financier	13,185.00	13,200	13,185.00
330010	Pertes sur débiteurs	1,350.60	1,000	34,505.55
331000	Immeubles du patrimoine administratif	663,343.00	263,300	263,347.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	278,973.80	263,000	274,387.05
352000	Mandats effectués par les communes	278,973.80	263,000	274,387.05
36	Subventions accordées	2,034,537.40	2,408,300	2,030,152.95
362410	Travaux forestiers de cantonnement	332,331.30	333,000	326,895.10
362418	Entretien de la forêt	847,551.95	1,086,500	880,055.95
365420	Ecole supérieure forestière, Lyss	26,752.50	29,000	23,515.00
365430	Cotisations	12,523.00	15,800	9,370.00
365435	Encourag.bois indigène et fonds du bois	43,129.80	48,000	59,055.75
365440	Dégâts aux cultures	141,433.55	158,000	199,337.20
365455	Restitution sociétés de chasse et de pêche	39,050.00	41,000	35,305.00
365485	Extensification	265,293.55	338,000	194,106.25
365800	Divers organismes et instit. privées	54,245.05	34,000	32,410.00
366000	Formation professionnelle	247,207.20	275,000	245,083.20
366430	Terrains maigres	25,019.50	50,000	25,019.50
37	Subventions redistribuées	2,041,675.70	1,949,500	3,565,831.70
372490	Entretien de la forêt	1,796,579.75	1,876,000	3,513,831.70
376400	Protection de la nature	245,095.95	73,500	52,000.00
39	Imputations internes	233,855.05	154,300	132,650.25
390020	Véhicules de service	85,200.00	98,000	77,614.00
390722	Attrib. fonds forestier de réserve	92,979.35	56,300	55,036.25
390800	Prestations internes spécif. diverses	55,675.70	0	0.00
41	Patentes et concessions	542,938.30 -	601,000 -	605,721.10 -
410440	Permis de chasse	248,170.00 -	300,000 -	278,920.00 -
410450	Permis de pêche	293,618.30 -	300,000 -	324,829.10 -
410460	Permis escargots	1,150.00 -	1,000 -	1,972.00 -
42	Revenus des biens	426,979.70 -	400,000 -	449,111.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	426,979.70 -	400,000 -	449,111.00 -
43	Contributions	1,688,016.94 -	1,858,900 -	2,040,577.96 -
431000	Emoluments administratifs	11,310.00 -	8,900 -	11,812.00 -
431400	Martelages forêts privées	72,934.00 -	70,000 -	98,326.00 -
434430	Prestations de service	397,685.21 -	290,000 -	353,992.10 -
434440	Redevances	17,608.45 -	20,000 -	25,282.65 -
435050	Ventes de bois	1,129,727.48 -	1,420,000 -	1,467,134.23 -
435060	Ventes d'animaux	4,111.99 -	0	4,348.09 -
436000	Remboursement d'assurances	0.00	0	6,379.50 -
439850	Recettes diverses	54,639.81 -	50,000 -	73,303.39 -
46	Subventions acquises	1,601,761.35 -	1,269,400 -	1,343,640.05 -
460430	Subv. féd. réserves naturelles	56,586.00 -	57,000 -	56,586.00 -
460455	Conventions programmes tâches du service	35,000.00 -	35,000 -	35,000.00 -

Remarques

Service de la faune, forêts et nature (suite)		
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Dépassement directement lié au prix de l'électricité utilisée notamment pour l'exploitation des piscicultures de Môtiers et de Colombier. Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat en date du 11 novembre 2009.
313010	Carburants	D'une part, il a été utilisé moins de carburant que prévu, d'autre part, le budget 2009 a été élaboré alors que les prix étaient en forte hausse.
314470	Entretien des sites naturels	Dépassement lié à la mise en œuvre du programme de mesures conjoncturelles nature et paysage. Ce dépassement a fait l'objet d'une demande de crédit supplémentaire de 389'000 francs approuvée par le Conseil d'Etat en date du 30 avril 2009. Ce montant correspond à la charge nette du programme de relance. Le montant comptabilisé dans la présente rubrique correspond, quant à lui, à la charge brute. La différence est compensée par une recette supplémentaire à la rubrique 460810.
331000	Immeubles du patrimoine administratif	Dépassement lié à l'amortissement en une fois du domaine agricole acquis en 2009 par le biais d'un crédit d'investissement adopté par le Conseil d'Etat en date du 30 mars 2009 et intitulé "Mise en œuvre du PAC Marais – Acquisition d'un domaine agricole".
352000	Mandats effectués par les communes	Augmentation du volume des travaux effectués par les forestiers de cantonnement au profit de l'Etat et des forêts privées. Crédit supplémentaire accordé par le DGT en date du 12 novembre 2009.
362418	Entretien de la forêt	Diminution due à la création de la rubrique budgétaire 390800 "prestations internes spécifiques diverses" et diminution du volume des chablis.
365800	Divers organismes et instit. privées	Dépassement ayant fait l'objet d'un crédit supplémentaire approuvé le 30 mars 2009.
366430	Terrains maigres	Pas de nouveaux contrats élaborés dans l'attente de l'Ordonnance fédérale (mise en vigueur finalement en janvier 2010).
376400	Protection de la nature	Augmentation liée au programme de mesures conjoncturelles nature et paysage.
390722	Attrib. fonds forestier de réserve	Rendement et recette nette d'exploitation des forêts figurant à l'actif du fonds meilleurs que prévu (voir rubriques budgétaires 490400 et 490710 du fonds forestier de réserve), contrairement à d'autres massifs forestiers moins rentables.
390800	Prestations internes spécif. diverses	Rubrique budgétaire créée suite à l'introduction de la RPT. Une partie du montant débité ici entre dans la rubrique budgétaire 490800 du fonds forestier de réserve, l'autre partie est portée au crédit de la rubrique budgétaire 490800 du fonds de la conservation de la forêt.
410440	Permis de chasse	La limitation du plan de chasse à un chevreuil (montant facturé 730 francs) et la limitation à 50% des chasseurs demandeurs d'un permis pour chasser le chamois a fait diminuer la vente des permis de chasse.
434430	Prestations de service	Volume des travaux exécutés au profit de tiers supérieur aux prévisions.
435050	Ventes de bois	Au moment de l'élaboration du budget 2009, les volumes de bois vendus étaient supérieurs à la moyenne et les prix étaient à la hausse. Depuis lors, le volume des exploitations s'est stabilisé et les prix ont baissé.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de la gestion du territoire				
460460	Subvention formation professionnelle	140,839.00 -	57,000 -	111,195.00 -
460490	Conventions programmes forêts cantonales	289,127.00 -	325,000 -	609,573.60 -
460810	Subventions fédérales faune et nature	722,937.25 -	426,500 -	167,163.00 -
462320	Participations communales aux arrondissements	357,272.10 -	368,900 -	364,122.45 -
47	Subventions à redistribuer	2,041,675.70 -	1,949,500 -	3,565,831.70 -
470455	Entretien de la forêt	1,796,579.75 -	1,876,000 -	3,513,831.70 -
470460	Subv. féd., protection de la nature	245,095.95 -	73,500 -	52,000.00 -
49	Imputations internes	0.00	0	500,000.00 -
490725	Prélèv. fonds forestier de réserve	0.00	0	500,000.00 -
Service des bâtiments				
	<i>Total des charges</i>	6,634,264.95	5,947,700	4,485,798.25
	<i>Total des revenus</i>	491,573.40 -	523,300 -	23,466.25 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	6,142,691.55	5,424,400	4,462,332.00
30	Charges de personnel	1,440,473.35	1,483,500	1,433,164.80
300000	Commissions	198.00	2,000	2,239.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,214,354.65	1,255,700	1,215,037.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	112,947.10	114,300	111,422.90
304000	Caisse de pensions	112,973.60	111,500	104,465.40
31	Biens, services et marchandises	201,653.65	173,000	216,201.05
310030	Livres et périodiques	9,910.90	11,000	10,619.40
311000	Machines, mobilier et équipement	165,587.15	135,000	179,047.55
317000	Déplacements	26,155.60	27,000	26,534.10
33	Amortissements	4,992,137.95	4,291,200	2,815,562.40
330000	Immeubles du patrimoine financier	125,825.00	134,500	143,782.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	4,866,312.95	4,156,700	2,671,780.40
39	Imputations internes	0.00	0	20,870.00
390020	Véhicules de service	0.00	0	20,870.00
42	Revenus des biens	412,486.80 -	500,000 -	0.00
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	412,486.80 -	500,000 -	0.00
43	Contributions	4,450.00 -	5,400 -	3,600.00 -
431000	Emoluments administratifs	2,475.00 -	4,000 -	3,150.00 -
435000	Ventes à des tiers	480.00 -	500 -	450.00 -
439850	Recettes diverses	1,495.00 -	900 -	0.00
49	Imputations internes	74,636.60 -	17,900 -	19,866.25 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	19,206.00 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	55,430.60 -	17,900 -	19,866.25 -
Entretien et exploitation des bâtiments				
	<i>Total des charges</i>	12,689,285.28	13,320,200	13,375,063.33
	<i>Total des revenus</i>	5,881,041.85 -	1,768,000 -	1,823,049.75 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	6,808,243.43	11,552,200	11,552,013.58
30	Charges de personnel	4,095,253.70	4,510,000	4,104,522.80
301000	Personnel administratif et exploitation	3,467,973.90	3,808,400	3,499,101.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	320,806.25	346,500	320,032.90
304000	Caisse de pensions	300,633.75	335,100	279,628.90
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	5,839.80	20,000	5,760.00
31	Biens, services et marchandises	8,002,415.53	8,178,200	8,785,540.53
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	3,061,350.55	3,175,000	3,535,945.05
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	126,008.00	140,000	148,347.40
314000	Entretien des bâtiments	2,737,018.48	2,815,000	3,081,411.13
314020	Aménagements de locaux	96,222.10	25,000	98,417.20
314300	Conciergerie par des tiers	974,174.20	1,160,200	1,057,477.40
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	73,826.25	80,000	82,972.40
316300	Droit de superficie	63,600.00	0	0.00
318000	Mandats, expertises, études	96,578.10	100,000	139,794.30
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	505,563.05	440,000	437,462.95
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	81,774.65	140,000	100,737.35
318380	Frais de gestion par des tiers	149,475.00	78,000	78,000.00
319800	Autres frais divers	36,825.15	25,000	24,975.35
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	445,326.05	480,000	375,000.00

Remarques

	Service de la faune, forêts et nature (suite)	
460460	Subventions formation professionnelle	Il s'agit là essentiellement de subventions provenant du service des formations post-obligatoires et du fonds pour la formation et le perfectionnement professionnels pour les cours interentreprises des apprentis forestiers-bûcherons. Au moment de l'élaboration du budget, le nouveau mode d'encaissement de ces subventions n'était pas encore bien défini, raison pour laquelle le montant a été sous-estimé. L'acquisition de ces subventions permet de maintenir la participation financière des entreprises formatrices au strict minimum.
460810	Subventions fédérales faune et nature	Augmentation liée au programme de mesures conjoncturelles nature et paysage.
470460	Protection de la nature	Idem.
	Service des bâtiments	
301000	Personnel administratif et exploitation	Différence entre salaires des personnes retraitées et des nouveaux collaborateurs et effets des délais de carence.
310030	Livres et périodiques	Réduction budgétaire de 10% maintenue.
311000	Machines, mobilier et équipement	Crédits supplémentaires des 3 juillet (31'250 francs) et 12 novembre 2009 (6'300 francs). Mobilier complémentaire pour le Service de l'emploi (voir la rubrique budgétaire 490800). Compensation à hauteur de 5'000 francs (crédit supplémentaire CLA du 6 août 2009).
331000	Immeubles du patrimoine administratif	Écart provenant principalement de la nouvelle répartition des amortissements pour le bâtiment Campus Arc 1, répartition qui n'était pas prévue au budget 2009.
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	Vente de l'immeuble Observatoire 36. Budget surévalué (prix de vente revu à la baisse).
490302	Prélèv. fonds réformes structure Etat	Frais études infrastructures judiciaires (site du BAP).
490800	Prestations internes spécif. diverses	Mobilier complémentaire pour le Service de l'emploi (voir rubrique budgétaire 311000).
	Entretien et exploitation des bâtiments	
301000	Personnel administratif et exploitation	Différence entre salaires des personnes retraitées et des nouveaux collaborateurs. Engagement de deux auxiliaires de conciergerie en remplacement d'un concierge responsable et d'un aide-concierge (HE-ARC ingénierie). Application stricte des délais de carence. Poste vacant à la police cantonale, pendant plus d'une année, repourvu seulement en janvier 2010.
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Budget surévalué, difficile à évaluer.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Crédit supplémentaire (100'000 francs) du 21 décembre 2009 non utilisé. Réduction d'environ 200'000 francs charges et frais accessoires relatifs aux locaux loués à Prévoyance.ne ainsi qu'à des tiers. (prix du mazout à la baisse).
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	Réduction budgétaire de 10% maintenue.
314000	Entretien des bâtiments	Réduction budgétaire de 10% maintenue partiellement.
314020	Aménagement de locaux.	Crédit supplémentaire (50'000 francs) du 06 août 2009 pour la réorganisation des locaux au Château de Neuchâtel et crédit supplémentaire (34'800 francs) du 03 juin 2009 pour la réorganisation des locaux du SIEN, Château 19.
314300	Conciergerie par des tiers	Nouvelles prestations non appliquées (Campus Arc 1). Réduction budgétaire de 10% maintenue.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	Réduction budgétaire de 10% maintenue.
316300	Droit de superficie	Demi-rente foncière, droit de superficie (Espace de l'Europe 21 / Campus Arc 1). Crédit supplémentaire (63'600 francs) du 09 juillet 2009.
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	Crédit supplémentaire (68'000 francs) du 17 mai 2009. Primes ECAP site de Perreux.
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	Économies réalisées suite au tri des déchets et à une nouvelle organisation en matière de désapprovisionnement des déchets solides. Réduction budgétaire de 10% maintenue.
318380	Frais de gestion par des tiers	Crédit supplémentaire (72'000 francs) du 3 juillet 2009. Service de maintenance Campus Arc1.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de la gestion du territoire				
352800	Dédommagements divers aux communes	445,326.05	480,000	375,000.00
39	Imputations internes	146,290.00	152,000	110,000.00
390020	Véhicules de service	34,290.00	40,000	0.00
390030	Forfait conciergerie Police cantonale	112,000.00	112,000	110,000.00
42	Revenus des biens	4,779,090.50 -	764,000 -	768,165.80 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	4,779,090.50 -	764,000 -	768,165.80 -
43	Contributions	188,920.05 -	58,000 -	144,863.20 -
436000	Remboursement d'assurances	0.00	10,000 -	25,561.20 -
436030	Remboursement de frais	152,339.80 -	30,000 -	58,059.10 -
439850	Recettes diverses	36,580.25 -	18,000 -	61,242.90 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	736,834.60 -	350,000 -	759,562.20 -
451630	Contribution HEP-BEJUNE	328,857.60 -	350,000 -	347,110.05 -
451631	Contribution HE-ARC	391,332.20 -	0	412,452.15 -
451632	Contribution HEG-ARC	13,140.65 -	0	0.00
451635	Contribution HEM-Genève	3,504.15 -	0	0.00
46	Subventions acquises	13,320.15 -	6,000 -	10,241.25 -
460800	Subventions fédérales diverses	13,320.15 -	6,000 -	10,241.25 -
49	Imputations internes	162,876.55 -	590,000 -	140,217.30 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	162,876.55 -	150,000 -	140,217.30 -
490805	Prestations de conciergerie HE-ARC	0.00	440,000 -	0.00
Service des automobiles et navigation				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>10,914,000</i>	<i>10,749,255.52</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>53,852,700 -</i>	<i>53,858,965.22 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>42,938,700 -</i>	<i>43,109,709.70 -</i>
30	Charges de personnel	0.00	6,801,700	6,354,682.50
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	5,807,500	5,443,184.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	474,900	448,688.85
304000	Caisse de pensions	0.00	475,300	424,511.95
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	44,000	38,297.60
31	Biens, services et marchandises	0.00	1,724,400	1,571,202.22
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	260,000	218,919.70
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	240,000	223,074.67
313010	Carburants	0.00	12,000	14,167.35
313060	Matériel, fournitures et habillement	0.00	22,000	21,960.16
313250	Plaques de contrôle	0.00	230,000	179,145.15
315010	Entretien des véhicules et appareils	0.00	78,000	75,561.25
315310	Maintenance applications info. externes	0.00	140,000	124,924.00
317000	Déplacements	0.00	45,000	44,489.95
318000	Mandats, expertises, études	0.00	250,000	270,516.00
318030	Ports et affranchissements	0.00	145,000	125,700.26
318062	Assurance-RC des cyclomoteurs	0.00	75,400	69,252.00
318080	Taxes CCP	0.00	150,000	141,810.73
318220	Cours d'éducation routière	0.00	32,000	15,450.85
319800	Autres frais divers	0.00	45,000	46,230.15
33	Amortissements	0.00	72,900	112,133.50
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	72,900	112,133.50
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	0.00	440,000	446,000.00
352210	Redevance S.I.S.	0.00	440,000	446,000.00
39	Imputations internes	0.00	1,875,000	2,265,237.30
390471	Attribution service prot. environnement	0.00	800,000	800,000.00
390720	Attrib. fonds des routes communales	0.00	810,000	1,214,237.30
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	265,000	251,000.00
40	Impôts	0.00	42,247,300 -	42,157,395.06 -
406200	Taxe sur véhicules à moteur	0.00	40,500,000 -	40,436,314.60 -
406210	Taxe de navigation	0.00	1,700,000 -	1,679,224.46 -
406220	Taxe sur cyclomoteurs	0.00	47,300 -	41,856.00 -
43	Contributions	0.00	11,275,400 -	11,344,719.01 -
431000	Emoluments administratifs	0.00	9,450,000 -	9,523,666.95 -
431280	Taxe d'élimination des véhicules usagés	0.00	1,400,000 -	1,435,516.81 -

Remarques

Entretien et exploitation des bâtiments (suite)		
319800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire (15'000 francs) du 30 septembre 2009. Participation aux frais des cours de formation pour agents d'exploitation.
352800	Dédommagement divers aux communes	Différentiel utilisé au titre de compensation pour d'autres rubriques budgétaires.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Nouveaux loyers : Centre neuchâtelois de psychiatrie / Perreux (CNP), Haute École de gestion (HEG ARC) et Haute École de musique (HEM-GE).
436000	Remboursement d'assurances	Recettes transférées au service des ressources humaines.
436030	Remboursement de frais	Remboursement des charges des locaux loués au service médicaux-psychologique pour enfants et adolescents (SMPEA) + Centre neuchâtelois d'alcoologie (CENEA). Remboursements sinistres par l'Établissement cantonal d'assurance et de prévention (ECAP). Remboursement des frais de déneigement par le service cantonal des automobiles et de la navigation (SCAN).
439850	Recettes diverses	Rattrapage recettes de l'exercice 2007 (cafétéria du Centre sportif et de la protection civile à Couvet - CSPC).
451630	Contribution HEP-BEJUNE	Décompte de charges inférieur au budget prévu.
451631	Contribution HE-ARC	Décompte de charges inférieur au budget prévu (voir rubrique budgétaire 490805).
451632	Contribution HEG-ARC	Remboursement partiel des frais (demi-année).
451635	Contribution HEM-Genève	Idem.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Décompte des charges et frais accessoires pour le service de l'emploi (SEMP).
490805	Prestations de conciergerie HE-ARC	Voir rubrique budgétaire 451631.
Service des automobiles et de la navigation		
Suppression du centre financier du SCAN suite à son autonomisation au 1 ^{er} janvier 2009. Les rubriques budgétaires qui restent à l'Etat ont été transférées au secrétariat général du DGT.		



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de la gestion du territoire				
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	1,059.00-
436200	Primes R.C. cyclomoteurs	0.00	75,400-	69,252.00-
439850	Recettes diverses	0.00	350,000-	315,224.25-
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	330,000-	356,851.15-
450230	Indemnité, vignette et taxe poids lourds	0.00	330,000-	356,851.15-

Remarques



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de l'économie				
	<i>Total des charges</i>	301,866,083.33	299,732,800	317,935,763.49
	<i>Total des revenus</i>	165,714,580.28 -	169,662,800 -	162,290,340.13 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	136,151,503.05	130,070,000	155,645,423.36
Secrétariat général				
	<i>Total des charges</i>	1,191,956.88	1,136,300	1,139,598.93
	<i>Total des revenus</i>	0.00	1,500 -	4,496.78 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,191,956.88	1,134,800	1,135,102.15
30	Charges de personnel	792,106.30	733,600	706,871.50
301000	Personnel administratif et exploitation	637,310.55	591,500	579,117.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	53,402.25	49,500	45,959.35
304000	Caisse de pensions	60,726.80	56,600	52,294.70
309800	Autres charges de personnel	40,666.70	36,000	29,500.00
31	Biens, services et marchandises	70,454.58	73,300	92,888.08
310030	Livres et périodiques	1,946.48	2,400	2,135.53
317000	Déplacements	18,888.65	14,100	30,453.25
317600	Congrès et conférences	3,519.00	4,600	3,519.00
317610	Manifestations et réceptions	17,462.95	22,300	11,270.00
318000	Mandats, expertises, études	19,935.00	20,000	37,440.00
319010	Indemnités de dépens	1,500.00	2,000	1,000.00
319800	Autres frais divers	7,202.50	7,900	7,070.30
33	Amortissements	329,396.00	329,400	339,839.35
330000	Immeubles du patrimoine financier	34,395.00	34,400	34,395.00
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	10,443.35
331000	Immeubles du patrimoine administratif	295,001.00	295,000	295,001.00
43	Contributions	0.00	1,500 -	4,496.78 -
439850	Recettes diverses	0.00	1,500 -	4,496.78 -
Service de l'économie				
	<i>Total des charges</i>	18,680,216.22	17,181,800	31,931,667.27
	<i>Total des revenus</i>	4,238,483.35 -	3,794,800 -	4,131,529.84 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	14,441,732.87	13,387,000	27,800,137.43
30	Charges de personnel	2,868,747.05	2,987,000	1,935,120.10
300000	Commissions	5,000.00	5,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	2,403,167.55	2,543,400	1,633,649.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	202,011.35	210,100	134,198.15
304000	Caisse de pensions	258,568.15	228,500	167,272.90
31	Biens, services et marchandises	115,122.49	142,500	90,059.42
317000	Déplacements	21,405.30	48,000	15,120.15
318520	Test conjoncturel	16,790.75	16,500	16,484.85
319010	Indemnités de dépens	0.00	1,000	200.00
319800	Autres frais divers	76,926.44	77,000	58,254.42
33	Amortissements	26,099.85	0	31,482.45
330010	Pertes sur débiteurs	11,585.85	0	31,482.45
331000	Immeubles du patrimoine administratif	14,514.00	0	0.00
34	Parts et contributions sans affectation	491,077.00	668,000	456,585.70
340210	Part communale aux redevances	491,077.00	668,000	456,585.70
36	Subventions accordées	1,587,609.83	1,141,000	1,657,094.60
361000	Conférence transjurassienne (CTJ)	0.00	0	64,421.00
361500	Collaboration intercantonale	77,376.68	100,000	25,000.00
365260	Subvention cantonale à Tourisme neuchâtelois	1,427,000.00	1,041,000	1,427,000.00
366000	Formation professionnelle	83,233.15	0	140,673.60
37	Subventions redistribuées	867,060.00	1,041,000	861,825.00
375570	Tourisme neuchâtelois, parts communales	867,060.00	1,041,000	861,825.00
39	Imputations internes	12,724,500.00	11,202,300	26,899,500.00
390070	Formation professionnelle	22,200.00	0	32,100.00
390731	Attrib. fonds de promotion de l'économie	12,587,900.00	11,087,900	24,640,200.00
390736	Attrib. fonds politique régionale	114,400.00	114,400	2,227,200.00
41	Patentes et concessions	2,812,441.30 -	2,200,000 -	2,737,806.14 -
410200	Etablissements publics	2,108,378.45 -	1,000,000 -	2,055,184.59 -
410220	Commerce détail boissons alcoolisées	700,176.85 -	1,200,000 -	678,314.55 -

Remarques

301000	Secrétariat général Pers. administratif et exploitation	Remplacement temporaire d'un collaborateur absent pour cause d'accident et remplacement de deux postes vacants.
317000	Service de l'économie Déplacements	Une partie de l'économie a servi à compenser diverses demandes de crédits supplémentaires. Par ailleurs, des actions de promotion économique ont dû être reportées à 2010.
340210	Part communale aux redevances	Conséquence de la non entrée en vigueur de la LPCEP.
361500	Collaboration intercantonale	Les montants prévus liés aux questions européennes et des projets dans le cadre de la Conférence des gouvernements de Suisse occidentale (CGSO) n'ont pas été versés en 2009.
365260	Subvention cantonale à Tourisme neuchâtelois	Conséquence de la non entrée en vigueur de la LPCEP. Une demande de crédit supplémentaire de 386'000 francs a été octroyée le 30 mars 2009.
366000	Formation professionnelle	Conséquence de la non entrée en vigueur de la LPCEP. Une demande de crédit supplémentaire de 150'000 francs a été octroyée le 30 mars 2009.
375570	Tourisme neuchâtelois, parts communales	Conséquence de la non entrée en vigueur de la LPCEP.
390070	Formation professionnelle	Voir rubrique budgétaire 375570.
390731	Attrib. fonds de promotion de l'économie.	Dépassement de crédit de 1,5 million de francs, soumis à l'approbation du Grand Conseil lors de l'adoption des comptes.
410200	Établissements publics	Voir rubrique budgétaire 375570.
410220	Commerce détail boissons alcoolisées	Voir rubrique budgétaire 375570.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de l'économie				
410800	Patentes et concessions diverses	3,886.00 -	0	4,307.00 -
43	Contributions	443,182.05 -	438,000 -	416,098.70 -
431200	Emoluments, office du commerce	142,726.15 -	420,000 -	117,366.05 -
431230	Emoluments, loi établissements publics	256,882.45 -	0	263,356.40 -
431250	Emoluments, tombolas et loteries	3,660.00 -	0	4,444.00 -
431270	Indemnités de dépens	0.00	1,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	39,913.45 -	17,000 -	30,932.25 -
47	Subventions à redistribuer	867,060.00 -	1,041,000 -	861,825.00 -
472500	Parts communales à Tourisme neuchâtelois	867,060.00 -	1,041,000 -	861,825.00 -
49	Imputations internes	115,800.00 -	115,800 -	115,800.00 -
490520	Prestations pour la statistique scolaire	115,800.00 -	115,800 -	115,800.00 -
Serv. et offices poursuites et faillites				
	<i>Total des charges</i>	6,495,336.33	6,899,600	6,187,963.77
	<i>Total des revenus</i>	12,671,347.08 -	12,850,000 -	12,402,826.04 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	6,176,010.75 -	5,950,400 -	6,214,862.27 -
30	Charges de personnel	5,471,256.15	5,571,200	5,168,906.30
301000	Personnel administratif et exploitation	4,659,947.50	4,727,800	4,392,194.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	396,426.75	407,300	365,697.65
304000	Caisse de pensions	410,797.90	431,100	403,463.70
309910	Frais divers de formation	4,084.00	5,000	7,550.00
31	Biens, services et marchandises	1,024,080.18	1,135,800	1,019,057.47
310010	Fournitures de bureau	1,192.90	2,000	582.30
310020	Imprimés et reliures	75.00	200	20.65
310030	Livres et périodiques	3,749.40	5,000	3,956.65
317000	Déplacements	41,415.05	55,000	47,444.75
317600	Congrès et conférences	335.00	600	560.00
318007	Archivage OF / OP	9,339.30	50,000	11,000.70
318035	Ports spéciaux et divers	880,944.02	910,000	856,602.72
319205	Frais irrécupérables lors de faillites	82,156.39	105,000	95,993.01
319800	Autres frais divers	4,873.12	8,000	2,896.69
33	Amortissements	0.00	192,600	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	192,600	0.00
43	Contributions	12,671,347.08 -	12,850,000 -	12,402,826.04 -
431000	Emoluments administratifs	12,642,397.08 -	12,800,000 -	12,348,476.04 -
431006	Emoluments archivage	28,950.00 -	50,000 -	54,350.00 -
Office du registre du commerce				
	<i>Total des charges</i>	696,778.25	674,800	651,144.40
	<i>Total des revenus</i>	1,169,835.40 -	1,000,000 -	980,015.64 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	473,057.15 -	325,200 -	328,871.24 -
30	Charges de personnel	554,378.80	556,800	533,856.80
301000	Personnel administratif et exploitation	465,968.40	475,000	454,333.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	39,432.70	39,900	37,124.80
304000	Caisse de pensions	48,977.70	41,900	42,398.40
31	Biens, services et marchandises	11,922.25	15,000	11,496.60
317000	Déplacements	1,896.65	3,000	1,868.60
318035	Ports spéciaux et divers	8,099.50	9,000	7,855.50
319800	Autres frais divers	1,926.10	3,000	1,772.50
33	Amortissements	4,687.20	3,000	4,447.55
330010	Pertes sur débiteurs	4,687.20	3,000	4,447.55
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	125,790.00	100,000	101,343.45
350220	Taxes fédérales diverses	125,790.00	100,000	101,343.45
43	Contributions	1,169,835.40 -	1,000,000 -	980,015.64 -
431210	Emoluments, registre du commerce	1,169,835.40 -	1,000,000 -	979,629.74 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	385.90 -
Evologia				
	<i>Total des charges</i>	2,748,346.52	2,628,200	2,659,419.70
	<i>Total des revenus</i>	1,720,182.36 -	1,551,300 -	1,655,588.60 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,028,164.16	1,076,900	1,003,831.10

Remarques

	Service de l'économie (suite)	
410800	Patentes et concessions diverses	Voir rubrique budgétaire 375570.
431200	Émoluments, office du commerce	Voir rubrique budgétaire 375570.
431230	Émoluments, loi établissements publics	Voir rubrique budgétaire 375570.
431250	Émoluments, tombolas et loteries	Voir rubrique budgétaire 375570.
439850	Recettes diverses	Augmentation des recettes en raison de jetons de présence pour la participation à des conseils d'administration.
472500	Parts communales à Tourisme neuchâtelois	Voir rubrique budgétaire 375570.
	Serv. et offices poursuites et faillites	
317000	Déplacements	Economie liée à l'optimisation des déplacements, notamment pour l'exécution des saisies domiciliaires.
318007	Archivage OF / OP	Réduction de la quantité des archives à transporter et à détruire.
318035	Ports spéciaux et divers	Poursuite des efforts de rationalisation des envois postaux.
319205	Frais irrécupérables lors de faillites	Diminution des faillites clôturées en 2009.
331000	Immeubles du patrimoine administratif	Report d'un an de l'acquisition des nouveaux logiciels informatiques.
431000	Emoluments administratifs	Emoluments administratifs inférieurs aux estimations.
	Office du registre du commerce	
350220	Taxes fédérales diverses	Augmentation liée à l'évolution de la rubrique budgétaire 431210, le montant dû étant calculé sur la base de la somme totale des émoluments encaissés.
431210	Émoluments, registre du commerce	Augmentation des inscriptions, plus spécialement des opting out parmi les personnes morales.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de l'économie				
30	Charges de personnel	1,236,988.70	1,223,600	1,106,611.45
300110	Jetons de présence	588.20	0	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,025,017.15	1,011,200	943,377.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	86,192.30	84,800	77,432.75
304000	Caisse de pensions	97,727.90	113,400	85,801.10
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	5,700.00	4,200	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	21,763.15	10,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	1,193,154.67	1,111,500	1,244,659.25
310000	Fournitures de bureau et imprimés	3,746.95	4,000	6,456.20
311000	Machines, mobilier et équipement	18,844.25	28,600	0.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	257,103.75	220,000	189,213.55
313010	Carburants	10,723.55	8,500	0.00
313040	Matériel et fournitures	18,319.35	14,300	0.00
313070	Produits alimentaires	319,576.01	250,000	0.00
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	17,991.03	20,000	105,385.33
313600	Matières premières	53,914.10	61,000	0.00
313800	Marchandises diverses	15,398.44	8,500	0.00
314000	Entretien des bâtiments	130,865.16	125,500	161,546.97
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	61,418.04	58,100	0.00
316210	Location de lignes et appareils	4,211.05	3,800	0.00
317000	Déplacements	7,799.60	13,000	11,058.35
317610	Manifestations et réceptions	133,568.87	137,000	11,405.25
318000	Mandats, expertises, études	89,988.80	100,000	0.00
318005	Honoraires, mandats	0.00	0	75,175.15
318405	Honoraires développement par des tiers	2,200.00	8,000	128,489.35
319570	Frais "URSP"	5,034.05	6,700	512,785.73
319800	Autres frais divers	42,451.67	44,500	43,143.37
33	Amortissements	318,203.15	293,100	293,149.00
330010	Pertes sur débiteurs	9,037.15	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	309,166.00	293,100	269,143.00
331010	Installations	0.00	0	24,006.00
39	Imputations internes	0.00	0	15,000.00
390020	Véhicules de service	0.00	0	15,000.00
42	Revenus des biens	139,327.32 -	116,300 -	129,388.60 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	139,327.32 -	116,300 -	129,388.60 -
43	Contributions	1,000,148.64 -	875,000 -	964,595.30 -
434800	Prestations de services diverses	32,915.68 -	30,000 -	633,975.77 -
435000	Ventes à des tiers	612,406.90 -	539,000 -	0.00
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	83,199.63 -	65,000 -	75,950.55 -
439000	Contributions de tiers	0.00	0	254,668.98 -
439850	Recettes diverses	271,626.43 -	241,000 -	0.00
46	Subventions acquises	580,706.40 -	560,000 -	561,604.70 -
460800	Subventions fédérales diverses	580,706.40 -	560,000 -	561,604.70 -
Service de l'emploi				
<i>Total des charges</i>		<i>24,478,870.87</i>	<i>21,454,500</i>	<i>0.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>12,349,426.60 -</i>	<i>12,910,700 -</i>	<i>0.00</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>12,129,444.27</i>	<i>8,543,800</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	12,670,054.92	12,589,100	0.00
300000	Commissions	12,156.70	38,500	0.00
300500	Conseils sociaux	1,150.00	10,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	10,659,689.65	10,460,000	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	884,822.55	879,200	0.00
304000	Caisse de pensions	1,027,987.15	981,400	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	84,248.87	220,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	465,249.20	769,900	0.00
310000	Fournitures de bureau et imprimés	13,500.89	49,000	0.00
310030	Livres et périodiques	5,855.85	7,200	0.00
310050	Matériel d'enseignement	2,354.05	1,300	0.00
310060	Information	3,733.70	25,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	23,874.69	27,000	0.00
311010	Equipements informatiques	9,835.00	0	0.00
313080	Produits chimiques	4,929.65	4,700	0.00
313800	Marchandises diverses	1,297.37	7,200	0.00

Remarques

Evologia		
300110	Jetons de présence	Indemnités des membres de la commission stratégique.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Cours interentreprises des apprentis CFC et formation de deux collaborateurs comme formateurs d'adultes en vue de la certification EduQua obligatoire. Remboursement partiel comptabilisé dans le compte 460800.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Dépassement lié au coût du chauffage à distance. Une partie de ces frais est refacturée (voir rubrique budgétaire 436350).
313070	Produits alimentaires	Dépassement des charges du restaurant entièrement compensé par l'augmentation des revenus de la rubrique budgétaire 435000.
435000	Ventes à des tiers	Chiffre d'affaires du restaurant plus élevé que prévu. En corrélation avec la rubrique budgétaire 313070.
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	En corrélation avec rubrique budgétaire 312000.
439850	Recettes diverses	Recettes provenant essentiellement de placements en réinsertion non subventionnés par la Confédération, de locations de locaux et de la refacturation des frais d'entretien et d'éclairage des cheminements, des parcs automobiles et des autres espaces communs.
460800	Subventions fédérales diverses	Remboursement partiel des frais de formation de deux collaborateurs comme formateurs d'adultes. En corrélation avec rubrique budgétaire 309000.
Service de l'emploi		
300000	Commissions	Les différentes commissions ont tenu moins de séances que prévu.
300500	Conseils sociaux	Prestation moins utilisée en période de forte augmentation du taux de chômage.
301000	Personnel administratif et exploitation	Deux crédits supplémentaires d'un total de 400'000 francs accordés les 22 avril et 1 ^{er} juillet 2009 pour l'engagement de conseiller-ère-s en personnel et de collaborateurs-trices administratif-ve-s). Certains engagements projetés n'ont finalement pas été réalisés.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Diminution des formations de base liée aux engagements prévus différés en cours d'année. Report des autres formations en raison de la charge de travail des conseillers en personnel.
310000	Fournitures de bureau et imprimés	Compensation des crédits supplémentaires des rubriques budgétaires 318030 et 318350.
310060	Information	Les projets prévus n'ont pas été réalisés.
311010	Équipements informatiques	Nouvelle rubrique budgétaire dont le budget émergeait auparavant à la rubrique budgétaire 390800. Crédit supplémentaire de 11'500 francs accordé et compensé par la rubrique budgétaire 460800.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de l'économie				
314000	Entretien des bâtiments	0.00	50,000	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	9,216.41	17,500	0.00
316000	Loyers de locaux	16,280.00	17,000	0.00
317000	Déplacements	147,059.52	187,000	0.00
317610	Manifestations et réceptions	4,765.95	95,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	2,574.22	21,000	0.00
318005	Honoraires, mandats	175,054.60	230,000	0.00
318030	Ports et affranchissements	7,953.95	0	0.00
318350	Nettoyage par des tiers	14,661.30	0	0.00
319800	Autres frais divers	22,302.05	31,000	0.00
33	Amortissements	6,288.90	1,500	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	6,288.90	1,500	0.00
39	Imputations internes	11,337,277.85	8,094,000	0.00
390530	Prestations OROSP en faveur des chômeurs	148,000.00	130,000	0.00
390730	Attrib. fds intégration professionnelle	10,073,100.00	6,823,100	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	1,116,177.85	1,140,900	0.00
43	Contributions	609,995.75 -	709,000 -	0.00
431000	Emoluments administratifs	102,625.05 -	170,000 -	0.00
434505	Recettes encaissées du BNMB	65,000.00 -	75,000 -	0.00
434800	Prestations de services diverses	1,399.35 -	4,000 -	0.00
435000	Ventes à des tiers	21,153.00 -	0	0.00
436020	Remboursement de frais divers	53,334.90 -	0	0.00
436510	Remb. frais commision sécurité travail	342,995.60 -	360,000 -	0.00
437500	Amendes, contrôle marché du travail	23,487.85 -	100,000 -	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	44,508.23 -	100,700 -	0.00
451800	Dédommagements d'autres cantons	44,508.23 -	100,700 -	0.00
46	Subventions acquises	11,694,922.62 -	12,101,000 -	0.00
460800	Subventions fédérales diverses	11,694,922.62 -	12,101,000 -	0.00
Service de l'emploi				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>34,935,569.82</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>11,057,475.66 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>23,878,094.16</i>
30	Charges de personnel	0.00	0	10,123,855.00
300000	Commissions	0.00	0	14,325.40
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	8,535,000.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	703,778.20
304000	Caisse de pensions	0.00	0	787,992.45
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	82,758.20
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	352,413.42
310060	Information	0.00	0	33,819.10
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	29,722.05
316000	Loyers de locaux	0.00	0	16,280.00
317000	Déplacements	0.00	0	127,803.02
318005	Honoraires, mandats	0.00	0	101,504.15
319800	Autres frais divers	0.00	0	43,285.10
33	Amortissements	0.00	0	11,525.10
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	11,525.10
39	Imputations internes	0.00	0	24,447,776.30
390530	Prestations OROSP en faveur des chômeurs	0.00	0	125,000.00
390730	Attrib. fds intégration professionnelle	0.00	0	22,610,100.00
390735	Attrib. fds formation et intégr. jeunes	0.00	0	300,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	1,412,676.30
43	Contributions	0.00	0	316,241.36 -
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	154,767.30 -
437500	Amendes, contrôle marché du travail	0.00	0	161,474.06 -
46	Subventions acquises	0.00	0	10,741,234.30 -
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	10,741,234.30 -
Service d'inspection et santé au travail				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,029,359.25</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>479,476.50 -</i>

Remarques

Service de l'emploi (suite)		
314000	Entretien des bâtiments	Certains projets prévus n'ont pas été réalisés.
317000	Déplacements	Les conseillers en personnel ont réduit le nombre de visites d'entreprises en raison de la situation économique peu favorable et de leur charge de travail.
317610	Manifestations et réceptions	Certains projets prévus n'ont pas été réalisés.
318005	Honoraires, mandats	Compensation du crédit supplémentaire de la rubrique budgétaire 301000.
318030	Ports et affranchissements	Nouvelle rubrique budgétaire dont le budget émergeait auparavant à la rubrique budgétaire 319800. Crédit supplémentaire de 12'000 francs accordé le 15 septembre 2009.
318350	Nettoyage par des tiers	Nouvelle rubrique budgétaire. Crédit supplémentaire de 15'000 francs accordé le 15 septembre 2009.
390530	Prestations OROSP en faveur des chômeurs	Mandat à l'OROSP dans le cadre du projet "Formation des personnes détenues et sous mandat de justice". Les frais de ce mandat étaient assumés par le service de probation. Lors de la reprise du projet par le service de l'emploi, le budget y relatif n'a pas été adapté en conséquence.
390730	Attrib. fonds intégration professionnelle	Dépassement de crédit de 3,5 millions de francs, soumis à l'approbation du Grand Conseil lors de l'adoption des comptes.
431000	Émoluments administratifs	Les activités entraînant le versement d'émoluments ont été inférieures aux prévisions.
434505	Recettes encaissées du BNMB	Montant des amendes encaissées par le Bureau Neuchâtelois des Métiers du Bâtiment (BNMB) et rétrocédé au service inférieur aux prévisions.
435000	Ventes à des tiers	Pour permettre l'installation du nouveau système informatique PLASTA commun à tous les cantons, il a fallu procéder au renouvellement de l'intégralité du parc informatique. Un certain nombre d'anciens ordinateurs ont pu être revendus à des collaborateurs ou à des tiers.
436020	Remboursement de frais divers	Collaborateur employé par le DSAS et le DEC. Remboursement de la part de son salaire prise en charge par le DSAS.
436510	Remb. frais commission sécurité travail	Le remboursement des frais relatifs au dernier trimestre 2009 sera effectué durant le premier trimestre 2010.
437500	Amendes, contrôle marché du travail	Le montant des amendes infligées est inférieur aux prévisions en raison de la modification du code pénal et de l'introduction des jours-amende.
451800	Dédommagements d'autres cantons	Dédommagement des frais de fonctionnement du laboratoire intercantonal de santé au travail.
460800	Subventions fédérales diverses	Le montant des subventions fédérales est fonction de celui des dépenses effectives. Si celles-ci diminuent, il en va de même des subventions de la Confédération.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de l'économie				
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	549,882.75
30	Charges de personnel	0.00	0	953,698.00
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	815,522.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	64,624.85
304000	Caisse de pensions	0.00	0	73,550.80
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	75,661.25
310030	Livres et périodiques	0.00	0	5,686.70
310050	Matériel d'enseignement	0.00	0	181.30
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	13,612.70
313080	Produits chimiques	0.00	0	1,074.95
313800	Marchandises diverses	0.00	0	3,201.45
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	12,996.35
317000	Déplacements	0.00	0	23,788.05
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	8,963.95
319800	Autres frais divers	0.00	0	6,155.80
43	Contributions	0.00	0	394,543.20 -
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	30,285.00 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	6,785.05 -
436510	Remb. frais commission sécurité travail	0.00	0	357,473.15 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	84,933.30 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	0.00	0	84,933.30 -
Centre Ne d'intégration professionnelle				
	<i>Total des charges</i>	6,604,730.71	6,620,600	6,313,283.64
	<i>Total des revenus</i>	4,572,555.94 -	6,724,700 -	6,349,480.69 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,032,174.77	104,100 -	36,197.05 -
30	Charges de personnel	4,362,778.84	4,923,700	4,438,627.50
300000	Commissions	1,339.90	3,000	1,057.40
301000	Personnel administratif et exploitation	3,655,387.75	4,140,200	3,736,143.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	343,413.30	373,100	341,492.80
304000	Caisse de pensions	320,772.40	364,400	312,965.65
305610	Caisse de remplacement	22,714.65	20,000	23,706.95
309800	Autres charges de personnel	19,150.84	23,000	23,261.25
31	Biens, services et marchandises	1,531,384.60	1,336,500	1,544,882.04
310000	Fournitures de bureau et imprimés	17,490.90	20,000	20,554.30
310030	Livres et périodiques	4,033.34	6,000	3,433.85
310050	Matériel d'enseignement	51,852.87	65,000	137,350.42
311000	Machines, mobilier et équipement	220,362.99	200,000	225,930.72
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	168,464.85	140,000	124,665.40
313040	Matériel et fournitures	349,896.22	250,000	290,130.43
313600	Matières premières	156,837.84	135,000	122,193.79
313610	Achats réfectoire/caféteria	11,395.75	30,000	38,192.70
314000	Entretien des bâtiments	47,456.73	36,000	42,562.35
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	191,874.37	158,000	166,018.70
317000	Déplacements	25,026.73	12,000	14,726.45
317610	Manifestations et réceptions	26,931.45	30,000	10,525.85
318000	Mandats, expertises, études	98,405.66	110,000	95,057.98
318090	Taxes téléphone et natel	6,992.80	8,000	6,536.20
318620	Médecine scolaire	10.80	1,500	237.35
318630	Mandats de formation	151,708.25	130,000	238,305.35
319800	Autres frais divers	2,643.05	5,000	8,460.20
33	Amortissements	708,540.17	360,400	328,085.15
330010	Pertes sur débiteurs	2,274.00	5,000	2,734.15
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	318,390.00	0	0.00
330210	Moins-values cession du stock marchandise	62,525.17	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	325,351.00	355,400	325,351.00
39	Imputations internes	2,027.10	0	1,688.95
390800	Prestations internes spécif. diverses	2,027.10	0	1,688.95
43	Contributions	1,200,627.14 -	1,346,800 -	1,454,573.39 -
433600	Ecolages et finances de cours	334,327.56 -	626,800 -	548,947.00 -
434800	Prestations de services diverses	820,030.17 -	650,000 -	624,061.87 -
436650	Dédommagements de tiers	0.00	15,000 -	22,151.80 -
439850	Recettes diverses	46,269.41 -	55,000 -	259,412.72 -

Remarques

	CNIP	
301000	Personnel administratif et exploitation	Non remplacement de postes vacants et nouveaux postes prévus au budget 2009 non repourvus.
313040	Matériel et fournitures	Crédit supplémentaire de 100'000 francs octroyé le 30 juin 2009. Ce crédit est destiné à couvrir les frais liés au projet de rénovation de presses; les revenus y relatifs émargent à la rubrique budgétaire 434800.
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	Amortissement des équipements avant cession.
330210	Moins-values cession du stock marchandises	Amortissement du stock matières avant cession.
433600	Écolages et finances de cours	Un mandat non reconduit. Dix semaines de formation (stages pour apprentis) en moins par application des nouvelles ordonnances fédérales qui transforment les cours obligatoires en cours à option.
434800	Prestations de services diverses	Revenus à encaisser comptabilisé en transitoire Les charges y relatives ont été engagées en 2009, en grande partie, sur la rubrique budgétaire 313040.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de l'économie				
45	Dédommagements de collectiv. publiques	3,346,928.80 -	5,352,900 -	4,797,907.30 -
450500	Indemnités A.I.	1,505,080.00 -	2,849,800 -	2,496,205.00 -
450510	Indemnités LACI	1,841,848.80 -	2,503,100 -	2,301,702.30 -
46	Subventions acquises	0.00	0	72,000.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	72,000.00 -
49	Imputations internes	25,000.00 -	25,000 -	25,000.00 -
490610	Location de locaux à d'autres services	25,000.00 -	25,000 -	25,000.00 -
AVS/AI				
	<i>Total des charges</i>	<i>133,143,240.75</i>	<i>131,708,700</i>	<i>134,295,043.60</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>36,227,003.50 -</i>	<i>35,802,000 -</i>	<i>40,013,124.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>96,916,237.25</i>	<i>95,906,700</i>	<i>94,281,919.60</i>
31	Biens, services et marchandises	1,981,478.20	2,038,100	1,618,569.25
318540	Administrat. prestations complém. AVS	1,164,037.65	1,107,400	1,008,265.30
318541	Administrat. prestations complém. AI	592,140.55	580,700	510,303.95
318542	Adm. all. fam. pers. sans activité lucrative	135,300.00	250,000	0.00
318545	Administration contrôle LAA	90,000.00	100,000	100,000.00
36	Subventions accordées	131,161,762.55	129,670,600	132,676,474.35
360500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	1,235,685.00	1,000,000	339,086.00
360510	Forfait fédéral AVS	0.00	0	1,090,316.00
360520	Forfait fédéral AI	0.00	0	147,240.00
360540	Prestations collectives AI RPT	0.00	0	9,212,008.00
363500	Prestations complémentaires AVS	85,582,281.95	84,124,800	80,597,985.60
363510	Prestations complémentaires AI	43,534,830.15	40,105,800	40,792,405.90
363540	Caisse compensation, remises de cotisations	579,066.25	440,000	497,432.85
363550	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	229,899.20	4,000,000	0.00
46	Subventions acquises	36,227,003.50 -	35,802,000 -	30,801,124.00 -
460500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	17,600,458.00 -	21,100,000 -	14,832,640.00 -
460510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	16,638,696.00 -	10,800,000 -	14,594,503.00 -
460517	Subv. féd. frais administratifs AVS	1,016,102.20 -	700,000 -	687,170.00 -
460518	Subv. féd. frais administratifs AI	516,942.80 -	400,000 -	347,725.00 -
462515	Part communale alloc. fam. SAL	219,119.50 -	2,550,000 -	0.00
462525	Part communale remises de cot.	0.00	252,000 -	0.00
463500	Part fonds caisse compensation ALFA	235,685.00 -	0	339,086.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	0	9,212,000.00 -
481510	Prélèv. prov. RPT prest.collectives A.I.	0.00	0	9,212,000.00 -
Service de l'agriculture				
	<i>Total des charges</i>	<i>81,873,054.69</i>	<i>85,788,400</i>	<i>74,809,677.29</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>75,056,396.78 -</i>	<i>79,324,100 -</i>	<i>68,872,064.14 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>6,816,657.91</i>	<i>6,464,300</i>	<i>5,937,613.15</i>
30	Charges de personnel	2,801,413.35	2,764,800	2,613,486.80
300000	Commissions	31,216.20	32,000	41,944.65
301000	Personnel administratif et exploitation	2,347,412.95	2,313,500	2,196,284.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	197,361.75	193,500	179,582.45
304000	Caisse de pensions	225,422.45	225,800	195,675.20
31	Biens, services et marchandises	1,101,040.46	1,044,900	1,304,654.29
310030	Livres et périodiques	4,560.81	5,000	5,927.87
311000	Machines, mobilier et équipement	8,684.40	19,000	13,559.00
313040	Matériel et fournitures	47,625.00	64,900	63,379.22
313510	Lutte contre les ravageurs	8,529.80	8,000	6,640.50
314000	Entretien des bâtiments	281,458.56	293,000	287,465.63
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	4,413.60	4,000	3,780.60
315020	Entretien des véhicules	4,594.90	7,500	3,561.50
317000	Déplacements	41,534.55	66,000	48,488.70
318000	Mandats, expertises, études	196,701.65	197,400	406,270.93
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	41,615.40	40,000	40,417.60
318585	Promotion OVPT	366,857.54	270,000	357,955.52
318590	Partenariat avec Tourisme neuchâtelois	19,500.00	19,500	19,500.00
319000	Cotisations	23,733.00	23,800	23,344.00
319320	Indemnités pour perte de culture	24,480.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	26,751.25	26,800	24,363.22
33	Amortissements	2,993,721.05	2,993,700	2,751,857.30
330000	Immeubles du patrimoine financier	50,936.00	52,000	51,360.00

Remarques

450500	CNIP (suite) Indemnités AI	Diminution des journées de formation ainsi que la non ouverture d'ateliers d'horlogerie de base comme initialement prévu au budget.
450510	Indemnités LACI	Idem
360500	AVS/AI Alloc. familiales travailleurs agricoles	Chiffre estimé selon la répartition 1/3 Canton 2/3 Confédération. Le décompte final sera fourni par la Centrale Suisse de Compensation courant 2010. Le solde de 235'685 francs représente le reliquat 2008 encore à la charge du fonds de réserve de la caisse d'allocations familiales.
363500	Prestations complémentaires AVS	Deux crédits supplémentaires d'un montant total de 1'070'000 francs octroyés.
363510	Prestations complémentaires AI	Deux crédits supplémentaires d'un montant total de 3'860'000 francs octroyés.
363540	Caisse compensation, remises de cotisations	Accroissement du nombre d'assurés bénéficiant de remises de cotisations.
363550	Alloc. familiales pers. sans activité lucr.	Surévaluation du nombre des bénéficiaires de ces allocations au moment de l'entrée en vigueur de la loi d'introduction de la loi fédérale sur les allocations familiales, du 3 septembre 2008.
460517	Subv. féd. frais administratifs AVS	En application de l'ordonnance fédérale sur les PC, le reliquat de la subvention 2008 a été corrigé en 2009 et ajouté au montant de la subvention 2009.
460518	Subv. féd. frais administratifs AI	En application de l'ordonnance fédérale sur les PC, le reliquat de la subvention 2008 a été corrigé en 2009 et ajouté au montant de la subvention 2009.
462515	Part communale alloc. fam. SAL	60% des rubriques budgétaires 318542 et 363550 à la charge des communes.
462525	Part communale remises de cot.	Suite à la décision du Grand Conseil, les communes ne participent pas au financement des remises de cotisation.
463500	Part fonds caisse compensation ALFA	Voir rubrique budgétaire 360500
318585	Service de l'agriculture Promotion OVPT	Crédit supplémentaire de 75'000 francs du 13 octobre 2009, destiné à couvrir les frais supplémentaires de promotion de l'Office des vins et des produits du terroir (OVPT). Cette charge est intégralement compensée par la rubrique budgétaire 439505. Un deuxième crédit supplémentaire de 22'000 francs a été accordé le 13 mai 2009 pour un audit dans le cadre de la restructuration de l'OVPT et compensé par le Fonds de réformes des structures de l'Etat, rubrique budgétaire 490302.
319320	Indemnités pour perte de culture	Crédit supplémentaire de 24'500 francs octroyé le 30 juin 2009 destiné à la prise en charge d'une indemnité de perte de culture aux Verrières. Charge entièrement remboursée par les entreprises concernées et le service de l'économie sur la rubrique budgétaire 439850.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de l'économie				
330010	Pertes sur débiteurs	2,026.70	0	25,945.30
331000	Immeubles du patrimoine administratif	2,940,758.35	2,941,700	2,674,552.00
36	Subventions accordées	1,072,624.33	1,116,000	1,018,872.05
365505	Consultation en économie laitière (CASEi)	26,039.18	27,000	20,000.00
365507	Elevage bovin et contrôle laitier	0.00	0	6,300.00
365508	Elevage du menu bétail	0.00	0	1,100.00
365509	Elevage chevalin	0.00	0	1,760.50
365510	Placement du bétail	270,000.00	300,000	385,000.00
365511	Promotion de l'agriculture	89,207.20	100,000	113,922.85
365512	Service volontaire agricole	11,000.00	11,000	11,000.00
365513	Contrôles agricoles	190,000.00	190,000	0.00
365514	Elevage	10,877.95	12,000	0.00
366000	Formation professionnelle	0.00	0	4,288.70
366520	CNAV, vulgarisation agricole	460,000.00	460,000	460,000.00
366800	Subsides aux personnes physiques	15,500.00	16,000	15,500.00
37	Subventions redistribuées	73,504,255.50	77,869,000	67,120,806.85
372500	Améliorations foncières, communes	0.00	50,000	87,545.00
375500	Paiements directs et écologiques	71,353,033.00	74,500,000	64,671,596.30
375540	Vulgarisation	0.00	0	50,566.55
375550	Amélior. foncières, privés et syndicats	584,278.00	1,919,000	801,592.00
375560	Constructions rurales	1,431,318.00	1,250,000	1,434,100.00
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	135,626.50	150,000	75,407.00
38	Attributions aux financements spéciaux	400,000.00	0	0.00
381535	Attrib. prov. aides exploitations paysannes	400,000.00	0	0.00
41	Patentes et concessions	9,254.13 -	12,000 -	9,709.65 -
410400	Redevances	9,254.13 -	12,000 -	9,709.65 -
42	Revenus des biens	431,685.70 -	420,000 -	414,964.05 -
423500	Fermages agricoles	384,158.00 -	370,000 -	365,194.35 -
423510	Fermages viticoles	46,277.70 -	50,000 -	48,519.70 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	1,250.00 -	0	1,250.00 -
43	Contributions	637,234.30 -	591,000 -	826,637.84 -
431000	Emoluments administratifs	51,810.43 -	65,000 -	60,982.45 -
434800	Prestations de services diverses	82,636.08 -	80,000 -	204,311.61 -
435000	Ventes à des tiers	322,888.08 -	400,000 -	401,112.27 -
436030	Remboursement de frais	28,151.85 -	5,000 -	22,375.40 -
436050	Remboursement de subventions	10,325.00 -	10,000 -	0.00
439505	Recettes OVPT	104,949.70 -	30,000 -	117,988.23 -
439850	Recettes diverses	36,473.16 -	1,000 -	19,867.88 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	201,967.15 -	182,100 -	201,030.75 -
450800	Dédommagements de la Confédération	15,869.25 -	12,100 -	27,776.05 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	186,097.90 -	170,000 -	173,254.70 -
46	Subventions acquises	0.00	0	48,915.00 -
460560	Subv. féd. prestations de service	0.00	0	48,915.00 -
47	Subventions à redistribuer	73,504,255.50 -	77,869,000 -	67,120,806.85 -
470500	Subv. féd., vulgarisation	0.00	0	50,566.55 -
470510	Subv. féd., constructions rurales	1,431,318.00 -	1,250,000 -	1,434,100.00 -
470520	Subv. féd., paits directs et écologiques	71,353,033.00 -	74,500,000 -	64,671,596.30 -
470540	Subv. féd., améliorations foncières	584,278.00 -	1,969,000 -	889,137.00 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	135,626.50 -	150,000 -	75,407.00 -
49	Imputations internes	272,000.00 -	250,000 -	250,000.00 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	22,000.00 -	0	0.00
490510	Bonification du fonds viticole	250,000.00 -	250,000 -	250,000.00 -
Service consommation et aff vétérinaires				
<i>Total des charges</i>		6,305,680.96	6,737,500	7,098,286.35
<i>Total des revenus</i>		1,970,428.92 -	2,423,000 -	2,673,121.29 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		4,335,252.04	4,314,500	4,425,165.06
30	Charges de personnel	4,495,594.00	4,779,300	4,653,825.25
301000	Personnel administratif et exploitation	3,855,576.40	4,079,900	3,991,499.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	324,000.05	340,300	328,380.75
304000	Caisse de pensions	316,017.55	359,100	333,945.20

Remarques

Service de l'agriculture (suite)		
330010	Pertes sur débiteurs	Décès d'un des fermiers de l'Etat non solvable.
372500	Améliorations foncières, communes	Aucune demande de subvention fédérale en faveur des communes.
375550	Amélior. foncières, privés et syndicats	Volume de travaux plus faible que prévu. S'agissant de subventions à redistribuer, le montant réel attribué par la Confédération est inconnu lors de l'établissement budgétaire.
375560	Constructions rurales	Subventions à redistribuer; le montant réel attribué par la Confédération est inconnu lors de l'établissement budgétaire.
381535	Attrib. prov. aides exploitations paysan	Part cantonale au Fonds de l'aide aux exploitations paysannes. Écriture de régularisation des comptes.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Location de locaux techniques non prévue au budget.
435000	Ventes à des tiers	Variation consécutive de la baisse de stock due à plusieurs récoltes de faible quantité.
436030	Remboursement de frais	Divers remboursements de l'ECAP pour un montant de 19'268 francs pour des dégâts (sinistres naturels) causés aux fermes de l'Etat.
439505	Recettes OVPT	En corrélation avec la rubrique comptable 318585.
439850	Recettes diverses	En corrélation avec la rubrique comptable 319320 et diverses recettes exceptionnelles.
470510	Subv. féd., constructions rurales	En corrélation avec la rubrique comptable 375560.
470540	Subv. féd., améliorations foncières	En corrélation avec les rubriques comptables 372500 et 375550.
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	En corrélation avec la rubrique comptable 318585.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de l'économie				
31	Biens, services et marchandises	1,481,325.61	1,671,300	2,067,682.65
310000	Fournitures de bureau et imprimés	33,562.27	30,000	29,598.61
311000	Machines, mobilier et équipement	91,092.41	160,000	159,440.84
313800	Marchandises diverses	399,604.98	417,000	617,584.24
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	35,988.90	28,000	34,501.51
317000	Déplacements	146,395.20	129,000	122,539.00
318000	Mandats, expertises, études	230,382.48	504,300	187,224.75
318040	Mesures de prophylaxie	357,956.30	168,000	744,134.00
318500	Élimination de déchets	138,983.47	140,000	126,033.59
319800	Autres frais divers	47,359.60	95,000	46,626.11
33	Amortissements	209,519.20	177,900	225,815.60
330010	Pertes sur débiteurs	31,635.95	0	37,978.60
331000	Immeubles du patrimoine administratif	177,883.25	177,900	187,837.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	7,405.05	7,000	7,649.85
350220	Taxes fédérales diverses	7,405.05	7,000	7,649.85
36	Subventions accordées	111,837.10	102,000	143,313.00
365555	Subventions aux refuges	50,105.00	55,000	51,150.00
365580	Indemnités pour bétail abattu	57,732.10	43,000	88,163.00
365800	Divers organismes et instit. privées	4,000.00	4,000	4,000.00
41	Patentes et concessions	20,045.00 -	23,000 -	19,540.50 -
410500	Patentes et taxes	20,045.00 -	23,000 -	19,540.50 -
43	Contributions	1,616,232.42 -	2,020,000 -	2,313,276.29 -
431000	Emoluments administratifs	758,645.88 -	1,000,000 -	1,334,407.43 -
434520	Analyses pour des tiers	421,855.70 -	600,000 -	611,820.84 -
434800	Prestations de services diverses	38,640.79 -	60,000 -	25,438.51 -
436010	Remboursement de traitements	144,398.95 -	140,000 -	135,595.80 -
437000	Amendes	39,570.00 -	20,000 -	20,610.00 -
439850	Recettes diverses	213,121.10 -	200,000 -	185,403.71 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	300,630.00 -	340,000 -	306,750.00 -
452000	Dédommagements des communes	300,630.00 -	340,000 -	306,750.00 -
46	Subventions acquises	33,521.50 -	40,000 -	33,554.50 -
460520	Subv. féd. contrôle des vendanges	33,521.50 -	40,000 -	33,554.50 -
Service des migrations				
<i>Total des charges</i>		<i>17,608,303.05</i>	<i>16,867,800</i>	<i>15,080,007.75</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>14,922,705.05 -</i>	<i>12,447,500 -</i>	<i>12,987,158.15 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,685,598.00</i>	<i>4,420,300</i>	<i>2,092,849.60</i>
30	Charges de personnel	7,507,969.10	7,045,800	6,575,322.60
300000	Commissions	1,875.40	4,000	1,782.00
301000	Personnel administratif et exploitation	6,352,983.55	5,989,200	5,605,989.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	538,319.30	493,600	463,095.55
304000	Caisse de pensions	599,316.85	519,000	504,455.10
309800	Autres charges de personnel	15,474.00	40,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	443,841.35	172,000	165,992.84
310000	Fournitures de bureau et imprimés	71,372.90	30,000	29,077.30
317000	Déplacements	22,794.65	36,000	19,043.90
318005	Honoraires, mandats	292,819.75	0	31,894.70
318020	Contrôles médicaux	583.20	5,000	2,084.35
318260	Rapatriement d'étrangers	29,740.40	50,000	38,851.35
319010	Indemnités de dépenses	4,200.00	6,000	2,950.00
319800	Autres frais divers	22,330.45	45,000	42,091.24
33	Amortissements	6,905.95	0	7,777.85
330010	Pertes sur débiteurs	6,905.95	0	7,777.85
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	420,652.45	580,000	602,870.05
350220	Taxes fédérales diverses	220,248.00	230,000	227,172.00
351200	Concordat et détention LMC	200,404.45	350,000	375,698.05
36	Subventions accordées	9,224,174.20	9,070,000	7,724,684.41
366570	Dépenses d'assistance pour les RA	7,238,039.00	7,240,000	5,935,456.81
366575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	1,986,135.20	1,830,000	1,789,227.60
39	Imputations internes	4,760.00	0	3,360.00

Remarques

Service de la consommation et des affaires vétérinaires		
311000	Machines, mobilier et équipement	Mesures d'économies. Le remplacement de machines et appareils de laboratoire a été différé.
318000	Mandats, expertises, études	Voir rubrique budgétaire 318040.
318040	Mesures de prophylaxie	Financement de la campagne de vaccination contre la fièvre catarrhale ovine (FCO). Charges compensées par une économie équivalente à la rubrique budgétaire 318000.
431000	Émoluments administratifs	La campagne de vaccination contre la fièvre catarrhale ovine a été moins coûteuse que prévu. Comme les frais de vaccination sont à charge des bénéficiaires, la refacturation des coûts a également été moindre, à hauteur de 130'000 francs. Il en est de même pour la refacturation des coûts liés à l'élimination des cadavres d'animaux et la lutte contre les épizooties qui ont aussi diminué en 2009.
434520	Analyses pour tiers	Diminution des demandes d'analyses vétérinaires en provenance du canton du Jura.
Service des migrations		
301000	Personnel administratif et exploitation	Crédit supplémentaire de 704'000 francs, octroyé le 29 avril 2009, lié à l'augmentation de la dotation en personnel du service de 14,75 EPT. En finalité, comme les engagements de personnel ont été échelonnés sur l'année, la totalité de ce crédit n'a pas été utilisée. Les indemnités supplémentaires versées par la Confédération sur la rubrique budgétaire 460230 compensent ce crédit.
309800	Autres charges de personnel	Financements de formations moins importants qu'initialement prévus. Limitation du recours à des mandats externes.
310000	Fournitures de bureau et imprimés	Crédit supplémentaire de 50'000 francs, du 30 juin 2009, lié à l'obligation, suite à l'entrée en vigueur des accords de Schengen pour la Suisse, de confier la production des nouveaux titres de séjour à une entreprise externe.
317000	Déplacements	Moins de déplacements que prévus.
318005	Honoraires, mandats	Crédit supplémentaire de 320'000 francs, du 1 ^{er} juillet 2009, destiné à assurer les services d'une agence de sécurité pour la surveillance de l'abri de protection civile des Hauts-Geneveys.
318020	Contrôles médicaux	Les contrôles médicaux des ressortissants étrangers placés en détention administrative à Frambois sont désormais comptabilisés sous la rubrique budgétaire 351200.
318260	Rapatriement d'étrangers	L'entrée en vigueur des accords de Dublin n'a pas entraîné les incidences financières imaginées au moment de l'élaboration du budget. Il est en outre extrêmement difficile d'estimer à l'avance le nombre de rapatriements d'étrangers sans ressource auxquels il conviendra de procéder en cours d'année.
319800	Autres frais divers	Frais effectifs en retrait par rapport au budget initialement prévu.
330010	Pertes sur débiteurs	Cette rubrique budgétaire a été ouverte fin 2008 pour le bouclage afin d'y faire figurer les montants libellés suite au traitement des dossiers par l'office du contentieux général. Elle n'était pas prévue lors de l'établissement du budget 2009.
351200	Concordat et détention LMC	Détentions administratives, renvois sous escorte et vol spéciaux moins nombreux que prévu. En corrélation avec la rubrique budgétaire 450800.
366575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	Crédit supplémentaire de 120'000 francs, octroyé le 25 novembre 2009, en raison du nombre d'octrois d'asile supérieur aux prévisions.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Département de l'économie				
390800	Prestations internes spécif. diverses	4,760.00	0	3,360.00
43	Contributions	1,059,242.45 -	1,002,500 -	1,156,046.25 -
431000	Emoluments administratifs	278,095.00 -	300,000 -	222,455.00 -
431220	Emoluments de contrôle des étrangers	764,550.80 -	700,000 -	930,644.05 -
431221	Emoluments de contrôle MJUR	14,850.00 -	0	0.00
436020	Remboursement de frais divers	1,442.35 -	2,000 -	2,092.20 -
439850	Recettes diverses	304.30 -	500 -	855.00 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	78,560.00 -	10,745,000 -	11,131,111.90 -
450200	Indemnités pour les requérants d'asile	0.00	8,820,000 -	9,078,967.75 -
450205	Indemnités pour réfugiés statutaires B/F	0.00	1,725,000 -	1,887,993.75 -
450800	Dédommagements de la Confédération	78,560.00 -	200,000 -	164,150.40 -
46	Subventions acquises	13,784,902.60 -	0	0.00
460205	Forfaits réfugiés (permis B + F)	2,125,998.50 -	0	0.00
460230	Forfaits asile (RA+AP)	11,658,904.10 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	700,000 -	700,000.00 -
481320	Prélèvement provision ODM	0.00	700,000 -	700,000.00 -
Service de la cohésion multiculturelle				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,039,568.10</i>	<i>2,034,600</i>	<i>1,804,741.72</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>816,215.30 -</i>	<i>833,200 -</i>	<i>683,982.80 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>1,223,352.80</i>	<i>1,201,400</i>	<i>1,120,758.92</i>
30	Charges de personnel	1,376,581.50	1,361,800	1,241,988.25
300000	Commissions	16,379.85	20,000	16,220.45
300500	Conseils sociaux	9,957.85	10,000	7,937.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,143,450.35	1,140,000	1,041,855.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	95,962.00	89,200	85,528.95
304000	Caisse de pensions	110,831.45	102,600	90,446.05
31	Biens, services et marchandises	514,645.60	487,800	480,753.47
310020	Imprimés et reliures	28,105.44	30,000	29,465.62
317000	Déplacements	14,341.05	16,000	11,759.50
319505	Prix "Salut l'étranger"	6,300.00	7,000	0.00
319540	Mesures d'intégration	463,099.11	432,000	436,763.40
319800	Autres frais divers	2,800.00	2,800	2,764.95
36	Subventions accordées	148,341.00	185,000	82,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	148,341.00	185,000	75,000.00
366510	Prix "Salut l'étranger"	0.00	0	7,000.00
43	Contributions	245,359.00 -	260,000 -	103,952.80 -
439500	Contributions mesures d'intégration	245,359.00 -	260,000 -	103,952.80 -
46	Subventions acquises	570,856.30 -	573,200 -	580,030.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	570,856.30 -	573,200 -	580,030.00 -

Remarques

	Service des migrations (suite)	
390800	Prestations internes spécif. diverses	Cette rubrique budgétaire a été ouverte en fin d'année 2008 pour y faire figurer les frais facturés par le SIEN pour la tenue des dossiers concernant les réfugiés. Elle n'était pas prévue lors de l'établissement du budget 2009.
450200	Indemnités pour les requérants d'asile	Changement de rubrique budgétaire en cours d'année. Voir la nouvelle rubrique budgétaire 460230.
450205	Indemnités pour réfugiés statutaires B/F	Changement de rubrique budgétaire en cours d'année. Voir la nouvelle rubrique budgétaire 460205.
450800	Dédommagements de la Confédération	En corrélation avec la rubrique budgétaire 351200
460205	Forfaits réfugiés (permis B + F)	Changement de rubrique budgétaire en cours d'année. Voir l'ancienne rubrique budgétaire 450205. En corrélation avec la rubrique budgétaire 366575. Augmentation du nombre d'octrois d'asile engendrant une augmentation des subventions fédérales dans une proportion plus importante que les dépenses.
460230	Forfaits asile (RA+AP)	Changement de rubrique budgétaire en cours d'année. Voir l'ancienne rubrique budgétaire 450200. En corrélation avec la rubrique budgétaire 366570. Augmentation du nombre de personnes en phase de procédure par rapport à l'année 2008, engendrant une augmentation des subventions fédérales dans une proportion plus importante que les dépenses. Par ailleurs, au travers de la modification de l'ordonnance 2 sur l'asile du 12 décembre 2008, des forfaits supplémentaires sont versés à titre de frais d'encadrement.
481320	Prélèvement provision ODM	Les recettes versées par la Confédération ayant été supérieures aux prévisions, il a été renoncé au prélèvement de la provision.
	Service de la cohésion multiculturelle	
319540	Mesures d'intégration	Dépassement du montant prévu au budget pour des cours de français complémentaires compensé par les forfaits fédéraux d'intégration du 4 ^{ème} trimestre 2009 encaissés en janvier 2010
365800	Divers organismes et institutions privées	Mesures d'économies.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
	<i>Total des charges</i>	498,233,017.02	508,050,500	485,308,138.63
	<i>Total des revenus</i>	104,401,680.98 -	98,494,100 -	96,807,006.10 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	393,831,336.04	409,556,400	388,501,132.53
Secrétariat général				
	<i>Total des charges</i>	2,458,281.45	2,670,400	3,798,747.03
	<i>Total des revenus</i>	157,419.35 -	215,500 -	561,864.70 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,300,862.10	2,454,900	3,236,882.33
30	Charges de personnel	845,228.70	978,200	913,388.85
301000	Personnel administratif et exploitation	696,183.50	814,300	754,263.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	58,079.50	66,200	61,873.90
304000	Caisse de pensions	69,299.05	77,700	75,418.30
309800	Autres charges de personnel	21,666.65	20,000	21,833.30
31	Biens, services et marchandises	82,934.70	61,000	88,497.58
310040	Edition	0.00	1,000	0.00
317000	Déplacements	9,264.70	10,000	8,672.55
318000	Mandats, expertises, études	50,570.05	30,000	60,862.10
319800	Autres frais divers	23,099.95	20,000	18,962.93
33	Amortissements	327,474.45	345,800	295,907.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	327,474.45	345,800	295,907.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	1,162,643.60	1,245,400	2,118,605.85
351660	Conférence sse directeurs instr.publique	485,897.60	596,000	500,709.85
351661	CDIP, Enquête internationale PISA	13,786.00	13,800	13,786.00
351665	Conf. romande/TI dir.instruct. publique	498,750.00	471,400	455,705.00
351666	Contributions aux bibliothèques RERO	164,210.00	164,200	148,405.00
352800	Dédommagements divers aux communes	0.00	0	1,000,000.00
36	Subventions accordées	40,000.00	40,000	382,347.75
361621	Part loyer de la coordination scolaire	40,000.00	40,000	40,000.00
362600	Transports des élèves	0.00	0	342,347.75
43	Contributions	126,524.95 -	120,600 -	134,541.55 -
434800	Prestations de services diverses	120,200.00 -	120,200 -	116,300.00 -
439850	Recettes diverses	6,324.95 -	400 -	18,241.55 -
49	Imputations internes	30,894.40 -	94,900 -	427,323.15 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	30,894.40 -	94,900 -	84,975.40 -
490303	Prél. fds réformes structures Communes	0.00	0	342,347.75 -
Constructions scolaires				
	<i>Total des charges</i>	6,467,273.74	6,565,100	6,128,853.50
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	6,467,273.74	6,565,100	6,128,853.50
30	Charges de personnel	0.00	2,000	1,090.00
300000	Commissions	0.00	2,000	1,090.00
31	Biens, services et marchandises	7,900.00	10,000	2,896.50
318000	Mandats, expertises, études	7,900.00	10,000	2,896.50
33	Amortissements	6,459,373.74	6,553,100	6,124,867.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	6,459,373.74	6,553,100	6,124,867.00
Centre acc. & prév. pr prof. ets scol.				
	<i>Total des charges</i>	327,055.80	347,800	329,193.50
	<i>Total des revenus</i>	725.00 -	200 -	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	326,330.80	347,600	329,193.50
30	Charges de personnel	259,995.05	264,800	257,660.55
301000	Personnel administratif et exploitation	216,676.60	223,100	215,240.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	19,990.35	18,600	19,625.35
304000	Caisse de pensions	20,344.10	20,200	20,762.15
309000	Frais, formation et perfectionnement	2,984.00	2,900	2,033.00
31	Biens, services et marchandises	67,060.75	81,500	71,532.95
310040	Edition	2,500.00	2,500	2,384.40
317000	Déplacements	4,914.50	5,500	4,475.20
318000	Mandats, expertises, études	20,666.60	27,500	25,284.35
319695	Mesures contre la violence	38,979.65	45,000	39,389.00

Remarques

Secrétariat général		
301000	Personnel administratif et exploitation	Le responsable de la mobilité interne pour les enseignants, engagé à fin 2007 et prévu jusqu'à fin 2009, a pris une autre activité dès fin avril 2009. En plus, le remplacement de la collaboratrice scientifique n'a débuté qu'en août 2009. En outre, une collaboratrice administrative a pris un congé non-payé de 1,5 mois après le congé maternité, puis réduit l'activité de 0,10 EPT dès le 1.12.2009.
309800	Autres charges de personnel	Une indemnité de cadre supplémentaire a été attribuée selon décision de fin 2008. Le crédit supplémentaire de 2'000 francs a été accepté le 30.06.2009 (compensé avec la rubrique budgétaire 301000).
318000	Mandats, expertises, études	Des honoraires pour l'affaire Unimail et pour un mandat externe ont dû être payés. Le crédit supplémentaire de 20'580 francs a été accepté par le CE.
319800	Autres frais divers	Frais d'entretien. Le crédit supplémentaire de 5'500 francs a été accepté le 3.7.2009 (compensé avec la rubrique budgétaire 6502 310050).
351660	Conférence sse directeurs inst. publique	Quatre projets temporaires ont été facturés par la CIIP au lieu de la CDIP. Le crédit supplémentaire de 27'350 francs a été accepté le 6.2.2009 et compensé par la rubrique budgétaire 351665. Les factures pour les droits d'auteur ont été plus basses que prévu.
351665	Conf. romande/TI dir. instruct. publique	Voir remarque ci-dessus.
439850	Recettes diverses	Recettes issues du versement d'un montant par les entreprises venues chercher le cahier des charges d'appel d'offres pour le bâtiment de la microtechnique.
490302	Prélèv. fonds réformes structures État	Arrêt préalable du mandat du responsable de la mobilité interne pour les enseignants (voir remarque de la rubrique budgétaire 301000).
Centre acc. & prév. pr prof. ets scol.		
301000	Personnel administratif et exploitation	Changement de personnel avec délai de carence.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
319800	Autres frais divers	0.00	1,000	0.00
36	Subventions accordées	0.00	1,500	0.00
366645	Accueil et école des parents	0.00	1,500	0.00
43	Contributions	725.00 -	200 -	0.00
439850	Recettes diverses	725.00 -	200 -	0.00
Service orient. scol. et professionnelle				
	<i>Total des charges</i>	<i>5,358,207.98</i>	<i>5,514,900</i>	<i>5,139,165.63</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>630,336.42 -</i>	<i>595,200 -</i>	<i>679,192.48 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>4,727,871.56</i>	<i>4,919,700</i>	<i>4,459,973.15</i>
30	Charges de personnel	5,200,559.40	5,313,200	4,958,042.50
301000	Personnel administratif et exploitation	4,378,613.95	4,470,200	4,189,743.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	371,489.10	373,300	346,385.55
303060	Assurance-accidents des stagiaires	22,300.60	11,000	15,560.80
304000	Caisse de pensions	389,323.30	413,700	372,842.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	38,832.45	45,000	33,510.00
31	Biens, services et marchandises	157,027.08	201,500	170,723.13
310040	Edition	10,286.80	21,000	20,449.00
310050	Matériel d'enseignement	18,070.42	35,000	18,763.98
317000	Déplacements	36,844.95	38,000	37,000.40
318005	Honoraires, mandats	12,000.00	12,000	16,000.00
318525	Information	67,644.81	80,000	67,632.85
319800	Autres frais divers	12,180.10	15,500	10,876.90
33	Amortissements	621.50	200	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	621.50	200	0.00
39	Imputations internes	0.00	0	10,400.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	10,400.00
43	Contributions	428,076.42 -	392,800 -	502,192.48 -
434800	Prestations de services diverses	414,922.52 -	391,200 -	501,036.98 -
436020	Remboursement de frais divers	1,191.60 -	1,500 -	1,140.50 -
436360	Remboursement primes d'assurances	11,908.85 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	53.45 -	100 -	15.00 -
49	Imputations internes	202,260.00 -	202,400 -	177,000.00 -
490020	Prestations de service internes	202,260.00 -	202,400 -	177,000.00 -
Service de l'enseignement obligatoire				
	<i>Total des charges</i>	<i>85,924,431.78</i>	<i>86,526,800</i>	<i>83,248,497.95</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>970,610.10 -</i>	<i>528,500 -</i>	<i>111,992.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>84,953,821.68</i>	<i>85,998,300</i>	<i>83,136,505.95</i>
30	Charges de personnel	3,974,055.75	4,028,800	3,688,700.07
300000	Commissions	79,770.05	92,000	68,877.60
301000	Personnel administratif et exploitation	2,398,358.95	2,575,000	2,362,042.51
302010	Traitements à la charge de l'Etat	940,264.40	813,800	782,847.40
302460	Indemnités pour anciens directeurs	17,118.40	42,000	25,866.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	275,276.10	287,300	256,028.14
304000	Caisse de pensions	228,797.70	209,300	185,575.32
305610	Caisse de remplacement	4,006.05	6,000	3,768.25
309910	Frais divers de formation	30,464.10	3,400	3,694.75
31	Biens, services et marchandises	777,629.20	886,000	782,442.42
310050	Matériel d'enseignement	93,462.25	100,000	122,245.03
317000	Déplacements	48,596.50	54,000	47,514.55
317600	Congrès et conférences	7,460.00	10,000	3,147.05
317680	Dédommagements soutien pédagogique	36,521.75	42,000	44,013.05
318000	Mandats, expertises, études	5,353.00	5,000	300.00
319625	Epreuves cantonales d'orientation	288,528.10	290,000	287,824.55
319630	Frais divers, éducation routière	116,123.20	130,000	116,021.30
319635	Epreuves cantonales de 9e année	95,269.40	170,000	88,878.70
319670	Cadeaux fin d'activité person. communal	72,450.00	70,000	58,590.00
319800	Autres frais divers	13,865.00	15,000	13,908.19
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	561,219.05	580,000	554,583.75
352630	Ecolages versés aux communes	0.00	10,000	0.00
352660	Classes d'accueil, ens. préscolaire	3,864.00	10,000	5,208.00

Remarques

	Service orient. scol. et professionnelle	
301000	Personnel administratif et exploitation	L'économie réalisée sur les charges salariales dépend de 3 facteurs principaux. L'indexation effective des salaires a été inférieure à celle du budget. Un poste partiel a été mis au budget sur toute l'année dans le cadre d'une collaboration interinstitutionnelle avec le service de probation. Ce poste n'a été engagé qu'au 01.09.2009. La généralisation du cours "Éducation aux choix" en 8 ^e année a été différée d'une année. Le 55% de poste budgété n'a donc pas été utilisé.
303060	Assurance-accidents des stagiaires	Mise en pratique des directives du service financier sur l'application du principe du produit brut dans les comptes de l'État après l'établissement du budget 2009. Dépassement entièrement compensé par une recette dans la rubrique budgétaire 436360.
310040	Édition	Diminution des coûts de réalisation de la brochure "Après l'école obligatoire", brochure faisant partie des objectifs prioritaires du DECS.
310050	Matériel d'enseignement	Diminution des frais relatifs au cours "Éducation aux choix" en 8 ^e année à la suite du report de la généralisation à l'année scolaire 2010-2011. Compensation d'un crédit en faveur du DECS de 5'500 francs.
318525	Information	Application rigoureuse de mesures d'économies.
434800	Prestations de services diverses	Nouvelles recettes liées à la mise en place d'un mandat de psychologie scolaire permettant de compenser entièrement les charges de personnel (+33'000 francs).
436360	Remboursement primes d'assurances	Diminution des recettes liées à la création documentaire (-10'000 francs). Cf. remarque rubrique budgétaire 303060.
	Service de l'enseignement obligatoire	
300000	Commissions	Moins de commissions que prévu.
301000	Personnel administratif et exploitation	Une inspectrice à la retraite en 2009 remplacée par un collaborateur plus jeune. Une collaboratrice plus rémunérée après 2 ans d'absence pour cause de maladie. Respect des délais de carence pour postes vacants.
302010	Traitements à la charge de l'État	Augmentation des remplacements des formateurs en établissements HEP (FEE) et cours à charge du SEO.
302460	Indemnités pour anciens directeurs	Imputation d'un salaire sur la rubrique budgétaire 301000 au lieu de la rubrique budgétaire 302460.
309910	Frais divers de formation	Crédit supplémentaire accordé le 07.12.2009 de 36'200 francs. Formation des directeurs: transfert du montant du SHER au SEO.
310050	Matériel d'enseignement	Crédits supplémentaires accordés le 25.11.2009 et le 21.12.2009 de 12'314 francs (compensés aux rubriques budgétaires 300000 et 352630).
319625	Épreuves cantonales d'orientation	Crédit supplémentaire accordé le 28.09.2009 de 35'000 francs compensé à la rubrique budgétaire 319635.
319635	Épreuves cantonales de 9 ^e année	Les expertises des épreuves ont été moins coûteuses que prévu. Travaux de rédaction effectués par le SEO, d'où une économie considérable. Voir remarque rubrique budgétaire 319625.
319670	Cadeaux fin d'activité person. communal	Crédit supplémentaire accordé le 13.10.2009 de 2'600 francs compensé à la rubrique budgétaire 352630.
319800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire accordé le 21.12.2009 de 1'500 francs compensé à la rubrique budgétaire 300000.
352630	Écolages versés aux communes	Pas d'écolage versé en 2009 et voir remarque sous rubrique budgétaire 310050.
352660	Classes d'accueil, ens. préscolaire	Moins d'élèves que prévu, estimation très difficile.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
352661	Classes d'accueil, ens. primaire	88,713.20	50,000	81,848.15
352662	Classes d'accueil, ens. secondaire	88,305.00	170,000	101,899.35
352800	Dédommagements divers aux communes	380,336.85	340,000	365,628.25
36	Subventions accordées	77,779,061.95	78,132,000	75,491,909.30
362600	Transports des élèves	334,180.30	420,000	0.00
362620	Traitements, ens. préscolaire	7,474,595.70	7,183,300	7,206,761.55
362621	Traitements, ens. primaire	29,188,949.85	29,216,700	28,741,908.65
362622	Traitements, ens. secondaire	35,571,263.95	36,005,600	34,293,053.40
362626	Prestations retraités, ens. primaire	0.00	0	5,544.10
362634	Caisse de pensions, ens. préscolaire	503,906.10	508,600	494,293.40
362635	Caisse de pensions, ens. primaire	2,004,641.00	2,070,200	2,088,155.90
362636	Caisse de pensions, ens. secondaire	2,469,122.05	2,465,400	2,427,116.80
362640	Primes de fidélité, ens. préscolaire	40,670.90	37,700	13,358.40
362650	Primes de fidélité, ens. primaire	94,211.00	90,500	84,817.10
362651	Primes de fidélité, ens. secondaire	89,921.10	120,500	129,300.00
366635	Echanges d'élèves	7,600.00	13,500	7,600.00
39	Imputations internes	2,832,465.83	2,900,000	2,730,862.41
390640	Edition et matériel scolaires	2,832,465.83	2,900,000	2,730,862.41
43	Contributions	111,494.30 -	108,500 -	111,992.00 -
436020	Remboursement de frais divers	106,560.00 -	107,500 -	108,347.50 -
439850	Recettes diverses	4,934.30 -	1,000 -	3,644.50 -
46	Subventions acquises	220,160.60 -	0	0.00
460000	Subvention fédérale OFAS	220,160.60 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	304,774.90 -	0	0.00
481610	Prélèvement provision	304,774.90 -	0	0.00
49	Imputations internes	334,180.30 -	420,000 -	0.00
490303	Prél. fds réformes structures Communes	334,180.30 -	420,000 -	0.00
Office de l'enseignement spécialisé				
	<i>Total des charges</i>	34,371,311.71	31,980,000	31,829,716.19
	<i>Total des revenus</i>	746,946.55 -	0	598,523.50 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	33,624,365.16	31,980,000	31,231,192.69
30	Charges de personnel	930,737.15	851,500	816,099.35
300000	Commissions	3,783.80	5,000	1,553.40
301000	Personnel administratif et exploitation	527,365.60	470,900	458,421.35
302000	Traitements du personnel enseignant	250,280.95	241,100	234,739.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	65,837.45	59,600	56,546.70
304000	Caisse de pensions	79,608.80	69,900	62,290.90
305610	Caisse de remplacement	2,645.55	3,000	2,547.95
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,215.00	2,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	8,214,747.58	6,650,000	5,600,502.96
313040	Matériel et fournitures	0.00	1,000	5,005.55
317000	Déplacements	16,303.95	21,000	19,444.61
318000	Mandats, expertises, études	12,060.55	70,000	17,435.00
318621	Prestations individuelles institutions non AI	90,000.00	100,000	0.00
318624	Honoraires psychomotricité	188,651.95	100,000	77,988.65
318626	Honoraires orthoph. ambulatoire	7,799,060.05	6,300,000	5,436,815.25
318628	Frais transp. remb. aux parents (RAI 9b)	103,852.10	50,000	37,279.45
319800	Autres frais divers	4,818.98	8,000	6,534.45
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	889,499.32	1,580,000	1,914,438.18
351622	Scolarisation hors canton	889,499.32	1,580,000	1,914,438.18
36	Subventions accordées	23,768,997.66	22,898,500	23,498,675.70
362635	Caisse de pensions, ens. primaire	37,858.65	40,700	30,725.90
364610	Subsides scolaires AI	0.00	0	608,700.00
364620	Personnel enseignant, institutions	467,731.05	384,300	1,309,260.00
364621	Personnel prest.pédago-thérap. institutions	0.00	0	1,263,500.00
364622	Education précoce spécialisée	0.00	0	347,800.00
365374	Institutions OES (ex AI) dans le canton	23,263,407.96	22,373,500	19,838,689.80
365622	Subv. FCES, formation spécialistes	0.00	60,000	60,000.00
365624	Formation domaine social	0.00	40,000	40,000.00
37	Subventions redistribuées	567,330.00	0	0.00
372700	Rbt part communale aux 3 écoles spécialisées	567,330.00	0	0.00

Remarques

Service de l'enseignement obligatoire (suite)		
352661	Classes d'accueil, ens. primaire	Idem.
352662	Classes d'accueil, ens. secondaire	Idem.
352800	Dédommagements divers aux communes	Augmentation non prévue du nombre d'allègements dès la rentrée d'août 2009 (formation maîtres généralistes 09-11).
362600	Transports des élèves	Montant compensé à la rubrique budgétaire 490303.
362620	Traitements, ens. préscolaire	Ouvertures de 4.5 classes dès août 2009 alors qu'il était prévu d'ouvrir une seule classe.
362622	Traitements, ens. secondaire	Fermetures de quatre classes dès août 2009 alors qu'aucune fermeture n'était prévue.
362651	Primes de fidélité, ens. secondaire	Budget surestimé.
366635	Échanges d'élèves	Moins d'élèves inscrits que prévu.
439850	Recettes diverses	Participation des collèges au projet de la bataille des livres.
460000	Subvention fédérale OFAS	Dernier versement de l'OFAS avant la RPT. Recette extraordinaire non budgétée.
481610	Prélèvement provision	Sur demande du SFIN, dissolution d'une provision faite par le SG du DECS, recette extraordinaire.
490303	Fonds réf. structurelle des communes	Voir rubrique budgétaire 362600.
Office de l'enseignement spécialisé		
300000	Commissions	Commissions pas toutes activées en 2009.
301000	Personnel administratif et exploitation	Lors de la création de l'office de l'enseignement spécialisé au 1 ^{er} janvier 2008, les salaires des collaborateurs n'étaient pas classifiés. Dès le 1 ^{er} janvier 2009, ceux-ci ont été réévalués par le SRH.
302000	Traitements du personnel enseignant	Remplacement d'une enseignante et adaptation salariale.
317000	Déplacements	Moins de déplacements que prévu.
318000	Mandats, expertises, études	Report en 2010 du lancement des travaux d'expertises consacrés à la politique d'intégration scolaire.
318624	Honoraires psychomotricité	Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'État de 90'000 francs compensé sur la rubrique budgétaire 351622.
318626	Honoraires orthoph. ambulatoire	Crédit supplémentaire accordé par le Grand Conseil de 1,5 million, compensé sur les rubriques budgétaires 351622 et 365374. Suite à l'introduction de la RPT, le système de financement de l'orthophonie a été modifié. 1'500 factures portant sur 2008 ont encore été adressées à l'OES durant le premier trimestre 2009. Pour honorer celles-ci, il a été nécessaire de demander un crédit supplémentaire compensé.
318628	Frais transp. remb. aux parents (RAI 9b)	Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'État de 100'000 francs, compensé sur la rubrique budgétaire 351622. Plusieurs situations nouvelles d'élèves lourdement handicapés ont été annoncées dans le courant 2009.
351622	Scolarisation hors canton	Voir rubriques budgétaires 318624 et 318628. Dans l'attente des factures finales des cantons concernés, le principe d'échéance a été respecté.
364620	Personnel enseignant institutions	Budget sous-estimé, sera corrigé en 2011.
365374	Institutions OES (ex AI) dans le canton	Voir rubrique budgétaire 318626. Décret (Grand Conseil) du 03 novembre 2009 portant l'octroi d'un crédit supplémentaire pour l'exercice 2009 de 1'758'080 francs.
365622	Subv. FCES, formation spécialistes	Suite à la RPT, montant destiné au financement de formations, pas de facture adressée à l'OES cette année.
365624	Formation domaine social	Idem.
372700	Rbt. part communale aux 3 écoles spécialisées	Montant compensé à la rubrique budgétaire 472700.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
43	Contributions	104,063.45 -	0	0.00
436020	Remboursement de frais divers	541.45 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	103,522.00 -	0	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	75,553.10 -	0	51,603.50 -
450530	OAI-allocation pour impotent	75,553.10 -	0	51,603.50 -
46	Subventions acquises	0.00	0	546,920.00 -
462600	Part communale, subsides scolaires AI	0.00	0	546,920.00 -
47	Subventions à redistribuer	567,330.00 -	0	0.00
472700	Particip. des communes aux 3 écoles spécialisées	567,330.00 -	0	0.00
Bureau de l'infomatique scolaire				
<i>Total des charges</i>		<i>5,159,673.41</i>	<i>5,717,600</i>	<i>5,807,885.87</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>699,296.00 -</i>	<i>1,105,800 -</i>	<i>816,640.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,460,377.41</i>	<i>4,611,800</i>	<i>4,991,245.87</i>
30	Charges de personnel	789,345.20	863,200	943,906.68
301000	Personnel administratif et exploitation	632,698.25	651,500	755,877.34
302010	Traitements à la charge de l'Etat	19,244.25	51,200	28,372.10
302030	Salaires occasionnels enseignants	21,793.35	24,000	23,720.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	57,391.60	61,300	65,009.51
304000	Caisse de pensions	56,297.75	70,200	69,030.48
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,920.00	5,000	1,897.25
31	Biens, services et marchandises	1,076,592.11	1,230,000	609,812.06
311000	Machines, mobilier et équipement	1,182.60	1,500	2,117.60
311010	Equipements informatiques	757,612.50	843,500	371,926.50
311300	Licences et logiciels	181,911.38	185,000	51,444.07
315300	Entretien de l'équipement informatique	97,578.80	110,000	109,556.00
317000	Déplacements	7,776.90	20,000	12,383.29
318005	Honoraires, mandats	24,370.00	62,000	58,712.85
319800	Autres frais divers	6,159.93	8,000	3,671.75
33	Amortissements	1,412,344.55	1,263,200	1,900,374.08
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,412,344.55	1,263,200	1,900,374.08
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	321,591.55	345,400	325,351.55
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	321,591.55	333,400	325,351.55
352800	Dédommagements divers aux communes	0.00	12,000	0.00
39	Imputations internes	1,559,800.00	2,015,800	2,028,441.50
390010	Traitement de l'information	1,444,000.00	1,900,000	1,900,000.00
390650	Prestations de l'office de statistique	115,800.00	115,800	115,800.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	12,641.50
43	Contributions	601,671.00 -	570,000 -	237,815.00 -
438000	Prestations pour investissements	570,000.00 -	570,000 -	236,000.00 -
439850	Recettes diverses	31,671.00 -	0	1,815.00 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	97,625.00 -	80,000 -	105,425.00 -
452600	Contributions communes neuchâteloises	97,625.00 -	80,000 -	105,425.00 -
49	Imputations internes	0.00	455,800 -	473,400.00 -
490020	Prestations de service internes	0.00	455,800 -	473,400.00 -
Centre de psychomotricité				
<i>Total des charges</i>		<i>1,110,235.50</i>	<i>1,090,300</i>	<i>1,046,071.40</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>612,602.60 -</i>	<i>419,000 -</i>	<i>476,211.70 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>497,632.90</i>	<i>671,300</i>	<i>569,859.70</i>
30	Charges de personnel	1,060,252.50	1,046,800	997,082.40
301000	Personnel administratif et exploitation	876,268.35	863,300	829,179.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	74,484.45	73,200	68,841.15
304000	Caisse de pensions	85,421.20	84,300	74,412.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	24,078.50	26,000	24,648.90
31	Biens, services et marchandises	39,795.05	40,500	38,825.35
313040	Matériel et fournitures	4,351.15	4,500	4,196.75
316000	Loyers de locaux	18,970.80	17,000	15,660.10
317000	Déplacements	13,711.05	15,000	15,522.40

Remarques

Office de l'enseignement spécialisé (suite)		
439850	Recettes diverses	Transitoires 2008 non utilisés (subv. FCES et formation domaine social).
450530	OAI-allocation pour impotent	Recettes non prévues suite à la révision de la LAI.
472700	Particip. des communes aux 3 écoles spécialisées	Voir rubrique budgétaire 372700.
Bureau de l'informatique scolaire		
301000	Personnel administratif et exploitation	Démission de personnel non remplacé (-0,2 EPT).
302010	Traitements à la charge de l'État	Diminution du nombre de mandats attribués à des enseignants.
317000	Déplacements	Budget surestimé.
318005	Honoraires, mandats	Démission de personnel non remplacé (-0,3 EPT).
352640	Rembours. traitements à charge de l'État	Diminution du nombre de mandats attribués à des enseignants.
352800	Dédommagements divers aux communes	Aucune indemnité versée pour les tâches administratives en vue de l'évolution des structures scolaires.
390010	Traitement de l'information	Logiciel CLOEE facturé directement par le SIEN au Secondaire 2.
439850	Recettes diverses	Recettes dues à la revente du matériel informatique renouvelé.
452600	Contributions communes neuchâteloises	Recettes en hausse dues à l'équipement informatique supplémentaire acquis par les communes.
490020	Prestations de service internes	Voir rubrique budgétaire 390010.
Centre de psychomotricité		
301000	Personnel administratif et exploitation	Salaires de remplaçantes d'une thérapeute malade dès le 20.04.2009.
316000	Loyers de locaux	Principe d'échéance respecté.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
319800	Autres frais divers	2,762.05	4,000	3,446.10
33	Amortissements	10,187.95	3,000	10,163.65
330010	Pertes sur débiteurs	10,187.95	3,000	10,163.65
43	Contributions	608,361.80 -	419,000 -	447,100.40 -
434800	Prestations de services diverses	415,540.10 -	270,000 -	277,061.80 -
439000	Contributions de tiers	192,068.85 -	148,000 -	168,613.60 -
439850	Recettes diverses	752.85 -	1,000 -	1,425.00 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	4,240.80 -	0	29,111.30 -
450500	Indemnités A.I.	4,240.80 -	0	29,111.30 -
Service form. professionnelle et lycées				
	<i>Total des charges</i>	<i>10,843,616.20</i>	<i>10,333,200</i>	<i>11,357,083.62</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,007,171.44 -</i>	<i>2,719,700 -</i>	<i>2,812,678.50 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>7,836,444.76</i>	<i>7,613,500</i>	<i>8,544,405.12</i>
30	Charges de personnel	5,201,191.21	5,241,700	4,943,901.47
300000	Commissions	14,607.40	23,500	17,882.70
301000	Personnel administratif et exploitation	3,056,133.80	3,134,600	2,884,232.25
302030	Salaires occasionnels enseignants	119,929.45	82,000	151,873.60
302450	Indemnités aux experts	1,305,060.03	1,285,000	1,232,167.70
302460	Indemnités pour anciens directeurs	1,827.65	2,500	1,806.15
302500	Indemnités cours cantonaux pour experts	17,388.40	30,000	37,955.50
302510	Ind. cours cant. maîtres d'apprentissage	45,539.80	63,300	39,827.95
302520	Ind. délégués surveillance apprentissage	7,521.00	11,000	6,563.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	288,295.38	275,800	265,405.50
304000	Caisse de pensions	298,916.55	274,000	273,905.20
309220	Compléments de formation pédagogique	8,050.00	0	0.00
309800	Autres charges de personnel	37,921.75	60,000	32,281.57
31	Biens, services et marchandises	624,722.75	606,000	587,435.70
310010	Fournitures de bureau	880.45	16,000	11,700.70
310030	Livres et périodiques	1,268.30	5,000	1,395.00
310050	Matériel d'enseignement	0.00	0	174.90
310650	Matériel d'exams	315,524.05	245,000	241,001.95
310660	Prest. spéc. cours maîtres apprentissage	2,966.55	24,500	27,710.35
311010	Equipements informatiques	11,955.05	0	0.00
317000	Déplacements	60,561.25	60,000	56,987.25
317670	Déplacements perfectionn. enseignement	41,055.60	50,000	46,441.90
318005	Honoraires, mandats	54,185.00	43,000	38,106.00
318610	Promotion	97,359.00	100,000	91,735.95
318650	Contribution au GREME	8,758.00	8,500	8,546.00
319000	Cotisations	14,370.00	21,000	26,255.00
319800	Autres frais divers	15,839.50	33,000	37,380.70
33	Amortissements	40,380.35	40,600	42,802.15
330000	Immeubles du patrimoine financier	2,000.00	2,000	2,000.00
330010	Pertes sur débiteurs	1,763.35	2,000	4,185.15
331000	Immeubles du patrimoine administratif	36,617.00	36,600	36,617.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	3,499,719.35	3,310,000	4,753,990.90
351680	Dédommagements autres cantons AEPr	2,932,700.70	2,290,000	3,218,188.90
351681	Dédommagements autres cantons AESS	567,018.65	1,020,000	1,535,802.00
36	Subventions accordées	1,302,445.44	848,500	875,678.40
364670	Ecoles professionnelles privées/mixtes	158,592.00	190,000	201,523.50
364675	Formation de la santé	0.00	72,000	37,207.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	155,326.00	155,500	186,532.00
365630	Cours introduction ass. professionnelles	709,748.00	250,000	250,136.10
365635	Cours perfect. assoc. professionnelles	278,779.44	181,000	200,279.80
37	Subventions redistribuées	0.00	75,000	68,950.00
375600	Subventions féd. autres écoles	0.00	75,000	68,950.00
39	Imputations internes	175,157.10	211,400	84,325.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	175,157.10	211,400	84,325.00
43	Contributions	510,436.43 -	339,200 -	398,031.35 -
433620	Ecolages, cours maître apprentissage	68,055.00 -	40,000 -	49,115.00 -
436020	Remboursement de frais divers	184,267.48 -	125,000 -	158,182.35 -
439850	Recettes diverses	258,113.95 -	174,200 -	190,734.00 -

Remarques

330010	Centre de psychomotricité (suite) Pertes sur débiteurs	Mises aux poursuites automatiques – difficultés économiques plus importantes chez les parents qui participent à raison de 7 francs le quart d'heure de thérapie.
434800	Prestations de services diverses	Principe d'échéance respecté (trois semestres facturés, avec rattrapage du 2 ^{ème} semestre 2008).
439000	Contributions de tiers	Augmentation des cas pris en charge par l'OES, d'où recettes supplémentaires.
450500	Indemnités A.I.	Prise en charge AI rétroactive.
	Service de la form. professionnelle et lycées	
300000	Commissions	Vu le changement de législature et le renouvellement des commissions, il y a eu moins de séances. Un certain nombre de commissions n'ont pas été renouvelées. Elles le seront sur demande et en cas de besoin.
301000	Personnel administratif et exploitation	Départ à la retraite et délai de carence.
302030	Salaires occasionnels enseignants	L'indemnisation des FEE enseignants qui suivent les étudiants de la HEP BEJUNE n'avait pas été suffisamment budgétée. Une demande de crédit supplémentaire a été accordée en date du 4 décembre 2009 d'un montant de 44'800 francs.
302450	Indemnités aux experts	Le nombre de candidats et d'examens partiels sont en augmentation. Le projet pilote de validation des acquis n'avait pas été budgété. Une demande de crédit supplémentaire a été accordée le 14 décembre 2009 d'un montant de 32'700 francs.
302500	Indemnités cours cantonaux pour experts	Moins d'experts ont été formés.
302510	Ind. cours cant. maîtres d'apprentissage	L'application très restrictive des dépenses a permis de diminuer les frais d'intervenants externes.
302520	Ind. délégués surveillance apprentissage	Idem ci-dessus.
309220	Compléments de formation pédagogique	Cette rubrique budgétaire n'existait pas au moment de l'élaboration du budget. Une demande de crédit supplémentaire a été accordée le 14 décembre 2009 d'un montant de 8'100 francs.
309800	Autres charges de personnel	Le nombre de personnel enseignant et administratif dépendant de notre service a été moins élevé. Ceci implique que les dépenses liées à ces départs ont été moins élevées.
310010	Fournitures de bureau	Le budget de ce compte a été transféré à la rubrique budgétaire nouvelle 311010.
310030	Livres et périodiques	L'application très restrictive des dépenses a permis de diminuer les frais de cette rubrique budgétaire.
310650	Matériel d'examens	Les examens partiels et le nombre de candidats sont en augmentation. Par conséquent, le matériel utilisé lors des examens finaux et partiels est en augmentation. Une partie de ces frais de matériel sont refacturés et apparaissent en recettes dans les rubriques budgétaires 436020 et 451800. Une demande de crédit supplémentaire a été accordée en date du 21 décembre 2009 d'un montant de 15'400 francs.
310660	Prest. spéc. cours maîtres apprentissage	L'application du principe d'échéance et la tenue d'un inventaire stricte a permis de régulariser cette rubrique budgétaire.
311010	Équipements informatiques	Suite à la réorganisation des différentes rubriques budgétaires liées au SEMI et aux différentes subventions, cette rubrique budgétaire a été ouverte. Elle a "reçu" le budget de la rubrique budgétaire 310010. Une demande de crédit supplémentaire a été accordée en date du 21 décembre 2009 d'un montant de 12'000 francs.
317670	Déplacements perfectionn. enseignement	Moins d'enseignants se sont formés à l'IFFP.
318005	Honoraires et mandats	La gestion financière d'un projet Interreg a été confiée en cours d'année au service de la formation professionnelle et des lycées. Cela n'avait pas été budgété. Des recettes dues au même projet apparaissent sous les rubriques budgétaires 451800 et 460800. Une demande de crédit supplémentaire a été accordée en date du 21 décembre 2009 d'un montant de 30'100 francs.
318650	Contribution au GREME	Une demande de crédit supplémentaire a été accordée en date du 22 octobre 2009 pour un montant de 258 francs.
319000	Cotisations	Suite au changement de financement de la formation professionnelle, des cotisations ne sont plus dues à certaines associations.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
45	Dédommagements de collectiv. publiques	377,334.35 -	292,000 -	317,509.75 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	377,334.35 -	292,000 -	317,509.75 -
46	Subventions acquises	1,902,499.86 -	1,681,500 -	1,919,563.10 -
460800	Subventions fédérales diverses	1,902,499.86 -	1,671,500 -	1,919,563.10 -
469675	Part. autres cantons éc. neuchâtelaises	0.00	10,000 -	0.00
47	Subventions à redistribuer	0.00	75,000 -	68,950.00 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	75,000 -	68,950.00 -
49	Imputations internes	216,900.80 -	332,000 -	108,624.30 -
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	216,900.80 -	332,000 -	104,635.95 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	3,988.35 -
Lycée Denis-de-Rougemont				
	<i>Total des charges</i>	<i>16,513,179.18</i>	<i>16,885,000</i>	<i>16,357,718.15</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>715,175.55 -</i>	<i>633,000 -</i>	<i>737,617.80 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>15,798,003.63</i>	<i>16,252,000</i>	<i>15,620,100.35</i>
30	Charges de personnel	14,267,150.35	14,558,200	14,167,599.90
300000	Commissions	0.00	6,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	644,141.05	658,400	616,958.45
302000	Traitements du personnel enseignant	11,373,648.80	11,616,400	11,269,508.50
302450	Indemnités aux experts	40,044.00	41,000	38,683.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,011,947.15	1,012,000	980,371.70
304000	Caisse de pensions	1,048,427.70	1,090,100	1,118,064.70
305610	Caisse de remplacement	121,049.90	107,300	119,832.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	20,805.20	20,000	13,997.70
309800	Autres charges de personnel	7,086.55	7,000	10,183.45
31	Biens, services et marchandises	1,161,296.95	1,165,700	1,239,599.80
310000	Fournitures de bureau et imprimés	28,695.55	27,500	30,077.20
310030	Livres et périodiques	11,935.85	20,000	19,436.25
310050	Matériel d'enseignement	127,906.25	157,000	144,600.00
311000	Machines, mobilier et équipement	71,347.19	80,000	150,000.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	157,000.95	139,300	155,608.95
314000	Entretien des bâtiments	52,037.01	70,300	70,812.50
316000	Loyers de locaux	131,651.00	143,000	136,328.70
317000	Déplacements	34,305.75	32,100	29,914.05
318660	Informatique scolaire	48,775.26	66,000	58,028.46
319600	Activités culturelles et sportives	452,175.19	387,000	392,663.44
319800	Autres frais divers	45,466.95	43,500	52,130.25
33	Amortissements	160,348.25	159,800	125,392.15
330010	Pertes sur débiteurs	1,102.25	0	5,598.15
331000	Immeubles du patrimoine administratif	159,246.00	159,800	119,794.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	181,268.50	240,000	181,967.40
352800	Dédommagements divers aux communes	181,268.50	240,000	181,967.40
36	Subventions accordées	12,686.48	23,000	17,697.05
366620	Résultat du réfectoire	9,081.68	15,000	6,997.05
366625	Subsides pour la musique	3,604.80	8,000	10,700.00
39	Imputations internes	730,428.65	738,300	625,461.85
390600	Location de locaux d'autres services	163,200.00	163,200	190,400.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	176,147.85	178,000	78,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	391,080.80	397,100	357,061.85
43	Contributions	685,643.65 -	633,000 -	737,617.80 -
433600	Ecolages et finances de cours	182,200.00 -	230,000 -	303,580.00 -
436010	Remboursement de traitements	77,075.50 -	12,000 -	2,342.20 -
439850	Recettes diverses	426,368.15 -	391,000 -	431,695.60 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	21,730.00 -	0	0.00
451600	Contributions des autres cantons	21,730.00 -	0	0.00
49	Imputations internes	7,801.90 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	7,801.90 -	0	0.00
Lycée Blaise-Cendrars				
	<i>Total des charges</i>	<i>12,650,862.11</i>	<i>12,800,700</i>	<i>12,663,193.98</i>

Remarques

Service de la form. professionnelle et lycées (suite)		
319800	Autres frais divers	Gestion stricte des dépenses.
351680	Dédommagements autres cantons AEPr	Augmentation du tarif AEPr et de la convention BEJUNE. Ceci n'avait pas été budgété correctement. Application stricte du principe d'échéance.
351681	Dédommagements autres cantons AESS	Surestimation du transitoire en 2008. Difficulté à estimer le nombre de candidats dans les formations ES.
364670	Écoles professionnelles privées /mixtes	Intégration d'une partie de la rubrique budgétaire dans la rubrique budgétaire 351680.
364675	Formation de la santé	Solde bénéficiaire des formations de la santé (intégrées dans le système de la formation professionnelle standard) dans la rubrique budgétaire 451800.
365630	Cours introduction ass. professionnelles	Forte augmentation du nombre de cours interentreprises dans les différentes formations. Application du principe d'échéance. Une demande de crédit supplémentaire a été accordée en date du 14 septembre 2009 d'un montant de 266'300 francs.
365635	Cours perfect. assoc. professionnelles	Application du principe d'échéance. Une demande de crédit supplémentaire a été accordée en date du 21 décembre 2009 d'un montant de 39'000 francs.
375600	Subventions féd. Autres écoles	Aucune subvention.
433620	Écolages, cours maître apprentissage	Application du principe d'échéance ce qui implique plus de recettes.
436020	Remboursement de frais divers	Augmentation de la facturation des frais de matériel d'examens. Voir rubrique budgétaire 310650.
439850	Recettes diverses	Augmentation du nombre de personnes se présentant aux examens sous la voie de l'article 32 et de candidat libre.
451800	Dédommagements d'autres cantons	Augmentation des frais d'examens refacturés aux autres cantons liés à l'augmentation du nombre d'examens partiels et finaux. Facturation des frais de validation des acquis VAE aux autres cantons (non budgété).
460800	Subventions fédérales diverses	Augmentation de la subvention fédérale liée aux forfaits et augmentation de projets financés par l'OFFT qui n'étaient pas budgétés.
470800	Subventions fédérales à redistribuer	Aucune subvention n'a été distribuée.
490505	Particip. fds formation intégr. jeunes	Les dépenses budgétées n'ont pas été utilisées en totalité. Les recettes en sont ainsi diminuées d'autant.
Lycée Denis-de-Rougemont		
302000	Traitements du personnel enseignant	Fusion supplémentaire de classes ayant permis l'économie de 300'000 francs.
310030	Livres et périodiques	Application du frein aux dépenses voulu par le Conseil d'État: réduction des achats.
310050	Matériel d'enseignement	Idem.
312000	Eau, gaz, chauffage électricité	Rubrique budgétaire soumise aux fluctuations des prix de l'énergie. Crédit supplémentaire de 3'970 francs accordé le 16 décembre 2009.
317000	Déplacements	Crédit supplémentaire de 1'590 francs accordé le 14 septembre 2009.
318660	Informatique scolaire	Application du frein aux dépenses voulu par le Conseil d'État: réduction des achats.
319600	Activités culturelles et sportives	Prise en charge intégrale par cette rubrique budgétaire des activités à la carte, des journées hors-cadre et des échanges culturels. L'excédent de dépenses, non budgété, est compensé par une augmentation pratiquement équivalente des rubriques de recettes. Crédit supplémentaire de 20'000 francs accordé le 19 juin 2009.
319800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 2'675 francs accordé le 14 septembre 2009.
352800	Dédommagements divers aux communes	Baisse du coût concernant la location des salles de sport.
436010	Remboursement de traitements	Subvention de la fondation Hasler Stiftung (Berne) dans le cadre de la formation d'enseignants pour l'option complémentaire informatique.
451600	Contributions des autres cantons	Nouvelle rubrique budgétaire réservée à l'encaissement des écolages payés par d'autres cantons.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
	<i>Total des revenus</i>	594,255.90 -	1,306,500 -	1,628,661.50 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	12,056,606.21	11,494,200	11,034,532.48
30	Charges de personnel	10,850,100.10	10,896,500	10,698,821.30
300000	Commissions	1,049.40	3,000	3,863.20
301000	Personnel administratif et exploitation	533,033.15	530,200	492,038.60
302000	Traitements du personnel enseignant	8,608,480.00	8,660,500	8,503,876.90
302450	Indemnités aux experts	39,360.20	39,900	47,236.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	772,586.00	753,500	744,222.35
304000	Caisse de pensions	789,870.25	793,400	804,427.60
305610	Caisse de remplacement	93,287.50	95,000	92,430.05
309000	Frais, formation et perfectionnement	9,708.10	15,000	10,400.60
309800	Autres charges de personnel	2,725.50	6,000	326.00
31	Biens, services et marchandises	604,266.86	685,900	693,439.53
310000	Fournitures de bureau et imprimés	8,214.90	10,000	8,278.15
310030	Livres et périodiques	13,209.20	20,000	15,836.54
310050	Matériel d'enseignement	124,965.39	138,700	145,817.60
311000	Machines, mobilier et équipement	49,149.65	65,000	45,238.50
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	235,230.90	252,000	274,593.10
314000	Entretien des bâtiments	47,913.95	50,000	35,617.95
317000	Déplacements	2,899.00	3,000	2,354.65
318660	Informatique scolaire	20,585.60	33,200	63,543.85
319600	Activités culturelles et sportives	80,897.77	90,000	79,576.09
319800	Autres frais divers	21,200.50	24,000	22,583.10
33	Amortissements	926,059.90	926,000	930,505.95
330010	Pertes sur débiteurs	297.90	0	4,529.95
331000	Immeubles du patrimoine administratif	925,762.00	926,000	925,976.00
36	Subventions accordées	106,503.85	113,000	148,216.80
366620	Résultat du réfectoire	93,496.25	97,000	106,140.05
366625	Subsides pour la musique	13,007.60	16,000	42,076.75
39	Imputations internes	163,931.40	179,300	192,210.40
390020	Véhicules de service	0.00	0	73,000.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	153,680.50	173,600	119,210.40
390800	Prestations internes spécif. diverses	10,250.90	5,700	0.00
42	Revenus des biens	12,237.50 -	10,000 -	12,921.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	12,237.50 -	10,000 -	12,921.00 -
43	Contributions	174,445.80 -	168,000 -	178,389.00 -
433600	Ecolages et finances de cours	129,545.00 -	138,000 -	135,600.00 -
436010	Remboursement de traitements	18,000.00 -	0	588.00 -
439850	Recettes diverses	26,900.80 -	30,000 -	42,201.00 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	386,042.00 -	1,079,500 -	1,424,710.00 -
451600	Contributions des autres cantons	386,042.00 -	1,079,500 -	1,424,710.00 -
49	Imputations internes	21,530.60 -	49,000 -	12,641.50 -
490040	Revenus acquis d'autres services	21,530.60 -	49,000 -	12,641.50 -
Lycée Blaise-Cendrars - Projets				
	<i>Total des charges</i>	0.00	30,000	0.00
	<i>Total des revenus</i>	0.00	30,000 -	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	0.00	30,000	0.00
319800	Autres frais divers	0.00	30,000	0.00
43	Contributions	0.00	10,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	0.00	10,000 -	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	20,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	20,000 -	0.00
Lycée Jean-Piaget				
	<i>Total des charges</i>	28,458,470.58	29,896,300	27,435,114.30
	<i>Total des revenus</i>	4,430,360.68 -	4,839,200 -	4,579,832.13 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	24,028,109.90	25,057,100	22,855,282.17
30	Charges de personnel	24,433,902.42	25,357,400	24,086,764.66

Remarques

Lycée Blaise-Cendrars		
302000	Traitements du personnel enseignant	Mesures d'économies, départ à la retraite, engagement d'enseignants en début de carrière.
310030	Livres et périodiques	Réduction des achats, suppression d'abonnements.
310050	Matériel d'enseignement	Stricte application des mesures d'économie.
311000	Machines, mobilier et équipement	Idem.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Application des passifs transitoires.
319600	Activités culturelles	Réduction des spectacles.
366620	Résultat du réfectoire	Mesures d'économie maîtrisées, légère baisse de la participation à la subvention.
390620	Prest. Internes informatique scolaire	Répartition équitable entre les lycées.
433600	Écolages et finances de cours	Moins d'élèves que prévu.
451600	Contributions des autres cantons	Moins d'élèves que prévu, respect du principe d'échéance, 5 mois au lieu de 12 mois.
490040	Revenus acquis d'autres services	Moins de mandats externes.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
300000	Commissions	2,250.00	6,000	3,510.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,464,557.05	1,492,500	1,382,722.80
302000	Traitements du personnel enseignant	19,043,874.40	19,894,200	18,893,920.55
302450	Indemnités aux experts	51,527.00	62,000	46,099.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,729,192.06	1,780,800	1,678,724.56
304000	Caisse de pensions	1,916,912.90	1,875,000	1,865,620.40
305610	Caisse de remplacement	202,871.26	216,900	201,548.75
309000	Frais, formation et perfectionnement	22,717.75	30,000	14,618.40
31	Biens, services et marchandises	2,568,691.01	3,027,300	2,577,866.44
310000	Fournitures de bureau et imprimés	174,304.67	213,000	193,758.22
310030	Livres et périodiques	29,329.90	31,500	26,543.70
310050	Matériel d'enseignement	137,710.57	187,500	168,808.05
310060	Information	66,882.50	68,000	60,693.15
311000	Machines, mobilier et équipement	141,529.65	171,000	81,217.15
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	313,577.55	382,000	336,557.46
314000	Entretien des bâtiments	400,873.75	407,000	356,384.75
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	29,487.89	30,000	32,472.92
316000	Loyers de locaux	201,369.05	221,000	209,548.15
317000	Déplacements	25,281.85	38,000	25,978.95
318005	Honoraires, mandats	8,315.30	22,000	17,182.60
318030	Ports et affranchissements	16,946.02	33,000	19,901.40
318050	Médecin conseil, médecins, experts	0.00	1,000	0.00
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	20,540.55	22,600	20,232.20
318090	Taxes téléphone et natel	35,076.21	53,000	51,180.55
318660	Informatique scolaire	346,528.70	439,000	232,696.01
319600	Activités culturelles et sportives	208,697.50	272,600	358,059.88
319665	Activités hivernales	338,368.75	341,800	308,267.35
319800	Autres frais divers	73,870.60	93,300	78,383.95
33	Amortissements	493,201.20	487,000	24,403.85
330010	Pertes sur débiteurs	11,047.20	0	12,411.85
331000	Immeubles du patrimoine administratif	482,154.00	487,000	11,992.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	506,539.20	662,000	520,348.35
352800	Dédommagements divers aux communes	506,539.20	662,000	520,348.35
39	Imputations internes	456,136.75	362,600	225,731.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	442,036.75	349,600	179,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	14,100.00	13,000	46,731.00
42	Revenus des biens	16,953.00 -	14,700 -	20,680.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	16,953.00 -	14,700 -	20,680.00 -
43	Contributions	1,321,299.33 -	1,566,400 -	1,569,030.28 -
433600	Ecolages et finances de cours	834,212.90 -	1,091,300 -	970,066.50 -
436010	Remboursement de traitements	60,837.60 -	33,000 -	59,869.90 -
439665	Recettes activités hivernales	322,353.50 -	306,300 -	294,795.00 -
439850	Recettes diverses	103,895.33 -	135,800 -	244,298.88 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	925,480.00 -	1,115,600 -	999,660.00 -
451600	Contributions des autres cantons	925,480.00 -	1,115,600 -	999,660.00 -
46	Subventions acquises	1,545,000.00 -	1,569,000 -	1,443,000.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	1,545,000.00 -	1,569,000 -	1,443,000.00 -
49	Imputations internes	621,628.35 -	573,500 -	547,461.85 -
490020	Prestations de service internes	458,428.35 -	378,300 -	357,061.85 -
490610	Location de locaux à d'autres services	163,200.00 -	163,200 -	190,400.00 -
490620	Informatique STS2	0.00	32,000 -	0.00
Lycée Jean-Piaget - Projets				
	Total des charges	47,402.70	55,000	0.00
	Total des revenus	47,402.70 -	55,000 -	0.00
	Charges/Revenus(-)	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	47,402.70	55,000	0.00
310030	Livres et périodiques	1,000.00	1,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	2,000	0.00
313040	Matériel et fournitures	0.00	3,000	0.00
317000	Déplacements	0.00	2,000	0.00
319600	Activités culturelles et sportives	27,703.00	45,000	0.00
319800	Autres frais divers	18,699.70	2,000	0.00

Remarques

Lycée Jean-Piaget		
301000	Personnel administratif et exploitation	Départ de personnes qui n'ont pas pu être remplacées directement.
302000	Traitement du personnel enseignant	Indexation des salaires décidée lors du Grand Conseil de décembre 2008 plus basse que celle utilisée dans les directives du budget 2009. Salaires des assistants techniques pris en charge par le Centre Professionnel du Littoral Neuchâtelois et refacturés au Lycée Jean-Piaget (contrepartie rubrique budgétaire 390620). Une classe de moins que prévu à la rentrée scolaire 2009-2010 (83 classes annuelles au lieu de 83.33). Coût de la direction diminué suite à sa réorganisation qui a suivi l'élection au Conseil d'État de M. Gnaegi. Analyse très fine de toutes les possibilités d'économie lors de l'ouverture de classes et de groupes.
310000	Fourniture de bureau et imprimés	Baisse générale de 10% demandée par le Conseil d'État. Certains documents imprimés en moindre quantité.
310050	Matériel d'enseignement	Baisse générale de 10%. Cela a bloqué des projets globaux.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Taxes des déchets plus basse suite à une réflexion sur la gestion des déchets. Augmentation des coûts de matières premières pas maintenue. Changement dans la facturation entre le Lycée Jean-Piaget 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 Lycée qui s'occupait de la refacturation (contrepartie rubrique budgétaire 439850).
316000	Loyers des locaux	Changements de lieux pour les salles d'expression corporelle : prix de la location du nouveau lieu moins cher.
317000	Déplacements	Gestion toujours plus serrée de chaque déplacement.
318005	Honoraires, mandats	Coût des prestations de certains intervenants beaucoup plus bas que prévu. Montants dépendant fortement des besoins qui ne peuvent pas toujours être déterminés à l'avance (ex : honoraires avocats lors de recours).
318090	Taxe téléphone et natel	Amortissement de l'équipement téléphonique terminé. Coût des conversations à la baisse.
318660	Informatique scolaire	Baisse générale de 10% demandée par le Conseil d'État. Montant supplémentaire économisé pour compenser les besoins pour l'entretien des bâtiments (rubrique budgétaire 314000) qui ne pouvait pas subir une baisse de 10%.
319600	Activités culturelles et sportives	Baisse générale de 10%. L'application de cette demande a stoppé plusieurs projets qui ont eu des incidences financières plus importantes. Moins d'élèves en maturité professionnelle bilingue français-anglais participant à l'échange obligatoire et payant de deux semaines en environnement anglophone. Il y a en contrepartie une baisse des recettes (rubrique budgétaire 439850).
352800	Dédommagements divers aux communes	Centre sportif de la Maladière: écart prix important (coût à l'heure plus bas que budgété grâce à une utilisation plus intensive des salles par les divers locataires) et léger écart quantité.
390620	Prestations internes spécifiques diverses	Salaires des assistants techniques pris en charge par le CPLN et refacturés au Lycée Jean-Piaget dans cette rubrique (contrepartie rubrique budgétaire 302000).
433600	Écolages et finance de cours	Légère baisse des effectifs en filière de français langue étrangère et donc des écolages. Baisse continue du nombre d'élèves dont les parents sont responsables de la prise en charge de l'écolage, le montant étant très élevé.
436010	Remboursement de traitements	Prise en charge et refacturation de mandats externes d'enseignants.
439850	Recettes diverses	Moins de recettes des élèves en maturité professionnelle bilingue français-anglais participant à l'échange obligatoire et payant de deux semaines en environnement anglophone (contrepartie rubrique budgétaire 319600). Baisse des recettes de la Bibliothèque publique et universitaire suite au changement de mode de facturation et refacturation du chauffage (contrepartie rubrique budgétaire 312000).
451600	Contributions des autres cantons	La recette inscrite au budget 2009 était trop élevée. Cette information est déjà inscrite dans les remarques du budget 2009.
490020	Prestations de service interne	Plus de salaires à refacturer (exemple: formateurs en établissements, mandats divers d'enseignants).



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
43	Contributions	11,181.55 -	10,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	11,181.55 -	10,000 -	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	36,221.15 -	45,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	36,221.15 -	45,000 -	0.00
CPMB, Centre form. prof. métiers bât.				
	<i>Total des charges</i>	<i>9,307,868.73</i>	<i>9,418,800</i>	<i>8,945,949.53</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>5,524,991.85 -</i>	<i>4,412,000 -</i>	<i>4,776,626.96 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>3,782,876.88</i>	<i>5,006,800</i>	<i>4,169,322.57</i>
30	Charges de personnel	6,970,905.06	7,058,000	6,506,271.03
301000	Personnel administratif et exploitation	823,635.35	785,700	759,943.45
302000	Traitements du personnel enseignant	5,051,744.40	5,201,500	4,717,964.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	495,716.01	498,900	453,010.18
304000	Caisse de pensions	433,202.45	415,900	407,032.35
305610	Caisse de remplacement	46,163.00	39,000	44,179.40
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	103,581.80	95,000	104,484.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	16,862.05	20,000	19,656.40
309300	Frais, recherche de personnel	0.00	2,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	1,231,751.42	1,225,700	1,382,475.50
310010	Fournitures de bureau	4,349.80	4,000	3,936.20
310020	Imprimés et reliures	5,649.55	7,000	6,073.45
310030	Livres et périodiques	12,839.76	14,000	13,946.51
310050	Matériel d'enseignement	142,513.90	162,000	210,101.82
311000	Machines, mobilier et équipement	10,198.55	14,000	13,719.95
311610	Machines et outillage cours introduction	136,633.68	130,000	155,269.16
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	253,343.75	260,000	245,246.10
313600	Matières premières	376,464.95	345,000	359,731.19
314000	Entretien des bâtiments	119,426.76	131,000	210,970.55
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	38,087.65	17,000	3,915.10
315020	Entretien des véhicules	1,874.15	4,000	1,974.05
315610	Entretien outillage, cours introduction	0.00	0	16,041.65
316610	Location de machines	33,931.52	26,000	24,010.95
317000	Déplacements	14,258.60	17,000	15,064.90
318005	Honoraires, mandats	8,702.60	10,500	2,263.45
318030	Ports et affranchissements	691.30	1,200	1,097.40
318090	Taxes téléphone et natel	15,312.25	18,000	32,060.20
318610	Promotion	25,441.80	25,000	19,174.45
318660	Informatique scolaire	1,977.70	6,000	3,000.00
319800	Autres frais divers	30,053.15	34,000	44,878.42
33	Amortissements	849,311.90	896,800	838,534.90
330010	Pertes sur débiteurs	730.95	0	31,727.90
331000	Immeubles du patrimoine administratif	848,580.95	896,800	806,807.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	28,700.00	25,000	29,942.50
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	28,700.00	25,000	29,942.50
36	Subventions accordées	45,327.00	45,000	43,422.00
366640	Transport des apprentis	45,327.00	45,000	43,422.00
39	Imputations internes	181,873.35	168,300	145,303.60
390620	Prestat. internes informatique scolaire	181,873.35	168,300	51,570.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	93,733.60
42	Revenus des biens	205,780.97 -	195,000 -	199,261.34 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	205,780.97 -	195,000 -	199,261.34 -
43	Contributions	2,831,105.68 -	2,253,000 -	2,354,626.97 -
433600	Ecolages et finances de cours	26,027.00 -	12,000 -	20,037.50 -
434800	Prestations de services diverses	524,664.34 -	317,000 -	470,737.07 -
435000	Ventes à des tiers	130,018.94 -	90,000 -	87,823.24 -
435610	Ventes cafétéria	313,829.09 -	284,000 -	280,953.72 -
436010	Remboursement de traitements	134,404.52 -	40,000 -	12,822.90 -
436040	Recettes de cours	701,532.50 -	550,000 -	513,417.50 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	13,824.95 -	13,000 -	13,044.70 -
436600	Part associations profess. sur achats CI	45,155.15 -	43,000 -	51,240.15 -
436620	Part assoc. profess. sur entretien CI	0.00	0	16,041.05 -
436625	Participation du FFPP	897,764.00 -	865,000 -	862,227.00 -
439850	Recettes diverses	43,885.19 -	39,000 -	26,282.14 -

Remarques

319600	Lycée Jean-Piaget - Projets Activités culturelles et sportives	Allocations différentes des montants entre les rubriques budgétaires 319600 et 319800. Les projets sont définis précisément en cours d'année.
319800	Autres frais divers	Idem ci-dessus.
308000	CPMB, Centre form. prof. metiers bât. Personnel temporaire facturé par tiers	Davantage d'enseignants indépendants payés sur facture. En lien avec la diminution à la rubrique budgétaire 302000. Un crédit supplémentaire a été accordé en date du 18 décembre pour un montant de 4'000 francs.
313600	Matières premières	Augmentation du nombre d'apprentis hors canton dans les cours interentreprises, d'où l'augmentation des recettes à la rubrique budgétaire 436040. Augmentation de l'indice des prix à la construction et donc renchérissement des matériaux.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	Multiples dommages imprévus de machines anciennes utilisées dans les cours interentreprises.
316610	Location de machines	Augmentation du nombre d'apprentis hors canton dans les cours interentreprises, d'où l'augmentation du nombre de cours et de location de machines.
390620	Prestat. internes informatique scolaire	Augmentation du prix des licences informatiques.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Augmentation des locaux loués à des clients externes.
433600	Écolages et finances de cours	Augmentation du nombre d'apprentis art. 32 et candidats libres.
434800	Prestations de services diverses	Augmentation du nombre de cours de formation professionnelle supérieure.
435000	Ventes à des tiers	Hausse du nombre de candidats à l'examen final, et donc des coûts de la matière première.
435610	Ventes cafétéria	Demande en hausse des clients de la cafétéria.
436010	Remboursement de traitements	Augmentation du nombre de cours de formation professionnelle supérieure, rendement supplémentaire enregistré en raison du nombre de participants plus élevé.
436040	Recettes de cours	Augmentation du nombre d'apprentis hors canton dans les cours interentreprises, d'où l'augmentation des dépenses à la rubrique budgétaire 313600. Diminution de la participation cantonale pour les durées supplémentaires et hausse des prix facturés dans les cours interentreprises.
436625	Participation du FFPP	Hausse des prix facturés dans les cours interentreprises.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
45	Dédommagements de collectiv. publiques	1,355,617.20 -	1,002,000 -	1,219,275.65 -
451600	Contributions des autres cantons	1,355,617.20 -	1,002,000 -	1,219,275.65 -
46	Subventions acquises	1,116,338.00 -	962,000 -	1,003,463.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	1,116,338.00 -	962,000 -	1,003,463.00 -
49	Imputations internes	16,150.00 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	16,150.00 -	0	0.00
CPMB-Projets, Centre form. métiers bât.				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,848,802.70</i>	<i>187,000</i>	<i>0.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,848,802.70 -</i>	<i>187,000 -</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	42,809.55	32,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	12,000	0.00
302000	Traitements du personnel enseignant	773.15	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	66.65	0	0.00
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	15,940.30	0	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	26,029.45	20,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	1,805,993.15	155,000	0.00
310020	Imprimés et reliures	0.00	15,000	0.00
310030	Livres et périodiques	0.00	5,000	0.00
310050	Matériel d'enseignement	333,949.44	40,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	9,815.06	0	0.00
311610	Machines et outillage cours introduction	0.00	70,000	0.00
313600	Matières premières	4,219.25	0	0.00
313610	Achats réfectoire/caféteria	381,452.75	0	0.00
314000	Entretien des bâtiments	3,500.55	0	0.00
317000	Déplacements	8,331.40	10,000	0.00
318005	Honoraires, mandats	648,568.86	0	0.00
318090	Taxes téléphone et natel	648.74	0	0.00
319675	Coût net des projets	385,084.20	0	0.00
319800	Autres frais divers	30,422.90	15,000	0.00
43	Contributions	1,821,001.51 -	187,000 -	0.00
433600	Ecolages et finances de cours	639,750.00 -	0	0.00
434800	Prestations de services diverses	3,163.40 -	0	0.00
435000	Ventes à des tiers	320,466.22 -	0	0.00
435610	Ventes cafétéria	704,777.61 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	152,844.28 -	187,000 -	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	27,801.19 -	0	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	27,801.19 -	0	0.00
CPLN, Centre form. prof. Littoral				
	<i>Total des charges</i>	<i>41,648,307.11</i>	<i>42,956,300</i>	<i>39,156,538.71</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>15,436,020.58 -</i>	<i>14,484,000 -</i>	<i>13,862,424.90 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>26,212,286.53</i>	<i>28,472,300</i>	<i>25,294,113.81</i>
30	Charges de personnel	35,255,010.42	36,280,700	33,670,382.66
301000	Personnel administratif et exploitation	3,225,751.20	3,345,000	3,134,803.35
302000	Traitements du personnel enseignant	25,519,073.75	26,435,600	24,480,039.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,423,275.10	2,433,600	2,282,649.17
304000	Caisse de pensions	2,610,536.80	2,766,300	2,484,618.25
305610	Caisse de remplacement	263,395.40	279,000	251,975.95
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	1,131,034.16	935,500	972,839.29
309000	Frais, formation et perfectionnement	69,793.86	69,800	58,197.20
309800	Autres charges de personnel	12,150.15	15,900	5,260.30
31	Biens, services et marchandises	4,710,881.25	5,265,000	4,912,513.15
310000	Fournitures de bureau et imprimés	168,135.54	196,700	219,466.67
310050	Matériel d'enseignement	117,779.86	143,500	146,106.68
311000	Machines, mobilier et équipement	844,483.04	1,061,300	1,035,598.40
311015	Équipement informatique STS2	218,057.20	326,100	0.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	654,487.50	659,500	671,212.65
313600	Matières premières	181,685.05	195,000	189,960.61
313800	Marchandises diverses	29,207.10	26,900	28,843.90
314000	Entretien des bâtiments	301,079.10	345,400	302,530.25
314300	Conciergerie par des tiers	807,925.35	808,400	790,206.05
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	113,456.24	137,500	124,003.55

Remarques

	CPMB, Centre form. prof. métiers bât. (suite)	
451600	Contributions des autres cantons	Accord intercantonal pour le prix des cours professionnels révisé à la hausse.
460800	Subventions fédérales diverses	Augmentation de la part de la Confédération pour les cours professionnels.
	CPMB-Projets, Centre form. métiers bât.	
		Mauvaise interprétation des demandes du service financier concernant les comptes de projet. Pas d'influence sur le résultat final de nos comptes puisque les comptes de projets sont équilibrés dans tous les cas.
	CPLN, Centre form. prof. Littoral	
301000	Personnel administratif et exploitation	Départs à la retraite compensés par redistribution des tâches en interne. Engagement d'un collaborateur technique reporté à janvier 2010.
302000	Traitements du personnel enseignant	L'élaboration du budget dans l'enseignement professionnel se fait sur la base de prévisions sur deux futures rentrées scolaires difficiles à modéliser précisément. L'écart de 2.5 % sur les charges d'enseignement concerne 600 enseignants-tes à plein temps, à temps partiel et occasionnels. Les efforts constants de regroupements de classes sont parfois plus nombreux que prévu, diminuant d'autant les heures d'enseignement. Voir aussi rubrique budgétaire 308000.
308000	Personnel temporaire facturé par tiers	Nous devons recourir à des spécialistes externes pour l'enseignement dans les formations supérieures. Le dépassement dans cette rubrique budgétaire est compensé par une diminution sur la rubrique budgétaire 302000. Une demande de crédit supplémentaire a été accordée en date du 21 décembre 2009 d'un montant de 145'000 francs.
310000	Fournitures de bureau et imprimés	Comme pour la plupart des rubriques 31 Biens, Services et Marchandises (BSM), un frein d'urgence aux dépenses a permis d'économiser plus de 10% selon les rubriques.
310050	Matériel d'enseignement	Dépend du programme d'enseignement, des effectifs et de mesures particulières.
311000	Machines, mobiliers et équipements	Restriction budgétaire. Nous avons bloqué au 2ème semestre une partie des remplacements d'équipements dans les secteurs technique et informatique.
311015	Équipement informatique STS2	Premier budget du STS2. A pu être diminué en fonction des directives de restriction par un report des charges sur les années prochaines.
311911	Équipement d'enseignement	Une demande de crédit supplémentaire d'un montant de 146'000 francs a été accordée en date du 26 août 2009.
314000	Entretiens des bâtiments	Maintien au niveau 2008 et tient compte des mesures d'économies.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	Dépend de l'état des équipements et des contrats d'entretien.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
316000	Loyers de locaux	431,200.00	442,500	433,948.15
317000	Déplacements	36,885.40	52,000	44,567.20
317010	Indemnités de stage des élèves	156,839.95	146,500	158,056.90
317610	Manifestations et réceptions	38,826.30	46,800	44,515.43
318005	Honoraires, mandats	7,667.15	10,400	6,481.80
318030	Ports et affranchissements	48,556.80	60,300	52,996.45
318061	Assurance-accidents des élèves	109,918.35	93,200	109,125.85
318064	Assurance-RC et choses	20,175.25	18,300	20,668.25
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	38,360.75	38,000	37,784.75
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	20,073.15	22,200	23,796.85
318090	Taxes téléphone et natel	48,558.75	77,800	105,821.15
318285	Frais de surveillance	43,412.45	46,100	46,534.15
318620	Médecine scolaire	2,713.55	5,000	3,369.40
319410	Expositions temporaires	17,858.95	20,400	26,876.00
319600	Activités culturelles et sportives	75,850.72	84,000	101,917.17
319640	Frais divers, examens	162,602.90	182,100	170,057.32
319800	Autres frais divers	15,084.85	19,100	18,067.57
33	Amortissements	650,425.25	628,400	44,484.55
330010	Pertes sur débiteurs	23,151.25	0	9,839.55
331000	Immeubles du patrimoine administratif	627,274.00	628,400	34,645.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	361,439.24	453,300	362,300.35
352800	Dédommagements divers aux communes	361,439.24	453,300	362,300.35
39	Imputations internes	670,550.95	328,900	166,858.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	553,160.95	228,900	138,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	117,390.00	100,000	28,858.00
42	Revenus des biens	240,642.49 -	227,800 -	267,641.88 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	240,642.49 -	227,800 -	267,641.88 -
43	Contributions	5,021,835.50 -	4,426,800 -	3,888,810.74 -
433600	Ecolages et finances de cours	4,141,828.50 -	3,869,300 -	2,951,944.02 -
434800	Prestations de services diverses	138,679.77 -	90,000 -	170,183.49 -
436000	Remboursement d'assurances	20,905.60 -	0	49,383.90 -
436010	Remboursement de traitements	260,882.66 -	75,000 -	307,772.19 -
436030	Remboursement de frais	78,562.72 -	96,800 -	78,338.69 -
436625	Participation du FFPP	301,331.75 -	230,000 -	250,049.05 -
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	77,309.80 -	64,700 -	80,040.50 -
439850	Recettes diverses	2,334.70 -	1,000 -	1,098.90 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	3,137,192.25 -	2,729,000 -	2,744,408.45 -
451610	Conventions intercantionales	3,137,192.25 -	2,729,000 -	2,744,408.45 -
46	Subventions acquises	5,906,613.64 -	6,282,000 -	6,660,864.58 -
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	822,140.00 -	1,340,200 -	805,870.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	4,489,860.00 -	4,432,600 -	4,144,130.00 -
460805	Subvention fédérale LACI	0.00	0	1,141,349.20 -
469800	Subventions diverses	594,613.64 -	509,200 -	569,515.38 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	118,500 -	0.00
481600	Prélèvement réserve pour équipements	0.00	118,500 -	0.00
49	Imputations internes	1,129,736.70 -	699,900 -	300,699.25 -
490600	Contribution du secteur hôtelier	22,200.00 -	0	32,100.00 -
490620	Informatique STS2	998,541.55 -	602,800 -	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	108,995.15 -	97,100 -	47,865.65 -
490820	Prestations internes ERAP	0.00	0	220,733.60 -
CPLN-Projets, Centre form. prof.Littoral				
<i>Total des charges</i>		<i>149,958.10</i>	<i>35,000</i>	<i>0.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>149,958.10 -</i>	<i>35,000 -</i>	<i>0.00</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	149,958.10	10,000	0.00
310050	Matériel d'enseignement	1,513.40	7,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	145,999.80	0	0.00
319600	Activités culturelles et sportives	2,444.90	3,000	0.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	25,000	0.00
381600	Attribution réserve pour équipements	0.00	25,000	0.00

Remarques

CPLN, Centre form. prof. Littoral (suite)		
317000	Déplacements	Frein aux participations à diverses séances à l'extérieur.
317010	Indemnités de stage des élèves	Dépend des effectifs d'étudiants. Le dépassement de l'indemnité est compensé sur la rubrique budgétaire 433600 par l'augmentation de la facturation des contributions de stages.
318030	Ports et affranchissements	Surveillance constante des envois aux élèves, parents et associations.
318061	Assurance-accident des élèves	Dépassement dû à l'augmentation du nombre de personnes en formation et des tarifs au 01.01.2009. Compensé sur la rubrique budgétaire 436635, participation des élèves.
318064	Assurance-RC chose	Erreur de budgétisation. Charges maintenues au niveau 2008.
318090	Taxes téléphones et natel	Nouveau central téléphonique. De nombreuses charges sont encore incertaines.
319640	Frais divers, examens	Directement lié aux effectifs d'apprenants qui se présentent aux examens.
352800	Dédommagements communaux	Confirmation des nouvelles charges du Complexe Sportif de la Maladière (CSM). Cette diminution est principalement due à une augmentation importante des heures d'utilisation des salles de sports pour les sociétés sportives.
390620	Prestations internes informatique STS2	Nouvelle organisation pour la facturation des prestations du STS2. Les factures du SIEN ont été faites sur la base d'imputations internes. La contrepartie (refacturation aux Lycées et Centres professionnels) se trouve en recette dans la rubrique budgétaire 490620.
433600	Écolages et finances de cours	Légère augmentation des cours de formation continue. Augmentation des tarifs pour les cours interentreprises, élèves hors cantons.
434800	Prestations de services diverses	La budgétisation est toujours prudente pour cette rubrique budgétaire, ces activités n'étant pas régulières d'une année à l'autre.
436000	Prestations d'assurances	Nous ne planifions pas les risques d'accident et les remboursements de la caisse de remplacement.
436010	Remboursement de traitements	Difficilement budgétisable: récupération de traitement pour suivi stagiaires AI, remboursement de traitement personnel absent pour causes de maladie ou grossesse. Enseignement ponctuel refacturé au CIFOM.
436625	Participation du FFPP	Versement du solde 2008 (il n'y a pas eu de transitoires).
451610	Contributions inter-cantoniales	Conventions intercantoniales revues à la hausse (années scolaires 2008-09 et 2009-10).
460570	Subventions fédérales ES	Il s'agit d'une répartition des forfaits de la Confédération, proportionnellement aux charges salariales entre les formations initiales et ES. Sans changement par rapport à 2008.
469800	Subventions diverses	Charge résiduelle de l'École Supérieure de Droguerie (ESD) prise en charge par l'Association Suisse des Droguistes (ASD).
481600	Prélèvement réserve pour équipement	Était lié aux rubriques budgétaires 311000 et 311015. Nous avons réduit nos charges au-delà des mesures d'économies et ainsi renoncé au prélèvement prévu. Nous avons procédé à un autre prélèvement dans la réserve, voir sous "CPLN-Projets".
490600	Contribution secteur hôtelier	Cours de cafetiers non prévus au budget.
490620	Informatiques STS2	Contrepartie à l'augmentation de la rubrique budgétaire 390620.
CPLN – Projets		
311000	Machines, mobilier et équipement	Demande de crédit pour remplacement installation de Productique de l'école technique avec prélèvement au fonds d'équipement. En lien avec la rubrique budgétaire 480000.
381600	Attribution réserve pour équipement	Suite aux mesures d'économies, nous n'avons pas attribué la marge bénéficiaire des travaux pour tiers de l'école technique. Elle est transférée en totalité dans les comptes de fonctionnement du CPLN.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
43	Contributions	3,958.30 -	27,200 -	0.00
434800	Prestations de services diverses	3,958.30 -	27,200 -	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	145,999.80 -	7,800 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	145,999.80 -	7,800 -	0.00
CIFOM, Centre form. prof. Montagnes				
<i>Total des charges</i>		<i>51,922,286.33</i>	<i>54,468,700</i>	<i>49,600,790.69</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>13,577,160.85 -</i>	<i>13,267,800 -</i>	<i>12,846,480.37 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>38,345,125.48</i>	<i>41,200,900</i>	<i>36,754,310.32</i>
30	Charges de personnel	43,981,763.09	45,545,300	42,461,450.70
301000	Personnel administratif et exploitation	4,447,525.70	4,567,300	4,320,064.65
302000	Traitements du personnel enseignant	31,358,191.45	32,425,500	30,200,342.95
302450	Indemnités aux experts	25,700.00	25,000	25,520.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	3,329,002.49	3,406,400	3,162,783.94
303060	Assurance-accidents des stagiaires	1,871.50	0	0.00
304000	Caisse de pensions	3,220,296.90	3,296,700	3,103,621.65
305610	Caisse de remplacement	326,145.24	356,600	312,351.95
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	1,117,579.61	1,279,800	1,192,065.96
309000	Frais, formation et perfectionnement	90,419.65	116,500	85,408.95
309800	Autres charges de personnel	65,030.55	71,500	59,290.65
31	Biens, services et marchandises	6,081,515.35	6,876,500	6,372,517.24
310000	Fournitures de bureau et imprimés	222,098.61	250,900	227,010.22
310050	Matériel d'enseignement	502,730.40	647,800	472,275.14
311000	Machines, mobilier et équipement	1,835,849.02	2,226,600	2,227,136.89
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	999,157.90	930,000	947,387.65
313040	Matériel et fournitures	362,793.60	439,000	402,074.51
313600	Matières premières	299,818.74	325,000	278,468.92
314000	Entretien des bâtiments	567,412.64	563,000	519,533.13
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	160,914.46	211,400	181,569.55
316000	Loyers de locaux	54,425.13	78,000	56,418.37
317000	Déplacements	86,420.35	85,000	84,688.40
317010	Indemnités de stage des élèves	73,095.00	100,000	0.00
317610	Manifestations et réceptions	74,606.67	64,800	71,690.75
318005	Honoraires, mandats	127,458.90	149,500	135,396.85
318030	Ports et affranchissements	56,498.85	59,300	59,927.28
318061	Assurance-accidents des élèves	237,246.70	243,000	219,451.65
318064	Assurance-RC et choses	35,186.95	38,000	35,074.65
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	84,150.35	96,500	100,091.80
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	30,102.80	26,000	31,817.10
318090	Taxes téléphone et natel	97,129.70	108,000	98,496.50
318620	Médecine scolaire	14,324.95	24,000	25,514.20
318660	Informatique scolaire	0.00	0	26,886.15
319410	Expositions temporaires	15,157.46	20,000	9,121.00
319600	Activités culturelles et sportives	78,900.15	77,000	110,384.05
319640	Frais divers, examens	24,534.84	52,000	15,771.88
319800	Autres frais divers	41,501.18	61,700	36,330.60
33	Amortissements	1,178,133.24	1,345,100	134,512.70
330010	Pertes sur débiteurs	19,187.19	25,000	30,363.70
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,158,946.05	1,320,100	104,149.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	312,360.15	292,500	313,998.95
352800	Dédommagements divers aux communes	312,360.15	292,500	313,998.95
39	Imputations internes	368,514.50	409,300	318,311.10
390620	Prestat. internes informatique scolaire	171,007.50	180,500	126,500.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	197,507.00	228,800	191,811.10
42	Revenus des biens	107,325.00 -	101,500 -	89,491.70 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	107,325.00 -	101,500 -	89,491.70 -
43	Contributions	4,142,093.52 -	3,957,700 -	4,174,237.42 -
433600	Ecolages et finances de cours	3,260,186.37 -	3,015,600 -	2,976,602.67 -
434800	Prestations de services diverses	48,288.42 -	40,000 -	37,913.87 -
435000	Ventes à des tiers	304,130.22 -	370,000 -	311,939.38 -
435610	Ventes cafétéria	6,599.53 -	8,500 -	15,761.66 -
436000	Remboursement d'assurances	21,159.10 -	0	34,966.80 -
436010	Remboursement de traitements	99,445.59 -	66,000 -	97,210.76 -
436030	Remboursement de frais	70,121.73 -	29,100 -	70,413.13 -
436625	Participation du FFPP	149,915.00 -	260,000 -	473,756.40 -

Remarques

434800	CPLN – Projets (suite)	
480000	Prestations de services diverses	Moins de prestations particulières en 2009 que budgétisées.
	Prélèvement à la fortune du fonds	Prélèvement selon demande de crédit supplémentaire. En lien avec la rubrique budgétaire 311000.
	CIFOM, Centre form. prof. Montagnes	
301000	Personnel administratif et exploitation	Absences, départs, réorganisations et délais de carence.
302000	Traitements du personnel enseignant	Au moment de l'établissement du budget 2009, deux rentrées scolaires doivent être planifiées. Des efforts conséquents sont entrepris chaque année pour regrouper et rationaliser les périodes d'enseignement.
308000	Personnel temporaire facturé par tiers	La fermeture progressive et la réorganisation de certaines filières ont généré des dépenses moins importantes que prévu.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Une demande de crédit supplémentaire de 42'000 francs a été accordée, mais s'est avérée insuffisante. Un quart des dépenses annuelles sont l'objet d'une estimation en fin d'année. Les dépenses 2009 incluent un report de charges de 2008 d'un montant de 12'000 francs. Le dépassement est cependant compensé par les rubriques bénéficiaires des BSM.
314000	Entretien des bâtiments	Plusieurs travaux ont été repoussés afin de respecter le budget de ce poste, mais aussi pour pouvoir intégrer des dépenses non prévues au budget, relatives à la remise en état de locaux précédemment occupés par la HE-Arc en arts appliqués. Une demande de crédit supplémentaire de 18'700 francs a été accordée.
317000	Déplacements	Le dépassement n'était pas prévisible avant mi-décembre. Il s'explique par l'augmentation des activités de la formation continue du CIFOM (plus que compensé par une augmentation des recettes en rubrique budgétaire 433600). Une demande de crédit supplémentaire a été faite, mais n'a pas été prise en considération car remise hors délai. Le dépassement est cependant compensé par les rubriques bénéficiaires des BSM.
317610	Manifestations et réceptions	Une demande de crédit supplémentaire de 13'520 francs a été accordée.
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	Une demande de crédit supplémentaire de 4'400 francs a été accordée.
319600	Activités culturelles et sportives	Une demande de crédit supplémentaire de 2'300 francs a été accordée.
352800	Dédommagement divers aux communes	Le budget inclut principalement les frais de location des halles de gymnastique. Les tarifs varient chaque année et une prévision précise est impossible au moment de l'élaboration du budget. Les comptes 2009 incluent un report de charges de 2008 de 8'000 francs.
433600	Écolages et finances de cours	Augmentation des activités de la formation continue du CIFOM.
435000	Ventes à des tiers	Ce compte inclut les ventes de matériels/fournitures destinés aux élèves. Les recettes comme les dépenses correspondantes (rubrique budgétaire 313040) sont inférieures au budget et présentent un écart net favorable.
436010	Remboursement de traitements	L'excédent de recettes de cette rubrique budgétaire par rapport au budget s'explique principalement par des indemnités touchées pour le remplacement de personnel enseignant.
436030	Remboursement de frais	L'excédent de recettes de cette rubrique budgétaire s'explique principalement par la facturation de mandats non prévus au budget et de frais de cours de la formation continue du CIFOM.
436625	Participation du FFPP	Participation du Fonds pour la Formation et le Perfectionnement Professionnels pour l'organisation des cours interentreprises. L'estimation des recettes à recevoir en fin d'année 2008 avait été surestimée et le décompte final 2008 a impacté défavorablement la rubrique budgétaire en 2009.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	167,977.55 -	167,000 -	150,611.59 -
439850	Recettes diverses	14,270.01 -	1,500 -	5,061.16 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	2,928,157.38 -	2,525,300 -	2,691,551.30 -
451610	Conventions intercantionales	2,762,334.15 -	2,352,200 -	2,537,664.55 -
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	165,823.23 -	173,100 -	153,886.75 -
46	Subventions acquises	6,092,000.00 -	6,371,000 -	5,616,000.00 -
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	572,600.00 -	34,000 -	589,800.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	5,519,400.00 -	6,337,000 -	5,026,200.00 -
49	Imputations internes	307,584.95 -	312,300 -	275,199.95 -
490610	Location de locaux à d'autres services	2,500.00 -	0	2,500.00 -
490620	Informatique STS2	100,954.40 -	0	83,810.40 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	204,130.55 -	312,300 -	188,889.55 -
CIFOM-Projets, Centre form. Montagnes				
	<i>Total des charges</i>	<i>379,331.88</i>	<i>580,500</i>	<i>0.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>379,331.88 -</i>	<i>580,500 -</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	379,331.88	580,500	0.00
310050	Matériel d'enseignement	68.85	0	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	17.20	0	0.00
313040	Matériel et fournitures	306,992.81	475,000	0.00
313600	Matières premières	3,746.50	1,000	0.00
317000	Déplacements	1,412.10	0	0.00
317610	Manifestations et réceptions	1,883.30	0	0.00
318005	Honoraires, mandats	16,400.00	54,000	0.00
319410	Expositions temporaires	5,323.58	0	0.00
319600	Activités culturelles et sportives	19,889.95	50,000	0.00
319800	Autres frais divers	23,597.59	500	0.00
43	Contributions	379,331.88 -	580,500 -	0.00
434800	Prestations de services diverses	237,218.02 -	365,000 -	0.00
435000	Ventes à des tiers	89,574.86 -	105,000 -	0.00
436030	Remboursement de frais	47,996.50 -	110,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	4,542.50 -	500 -	0.00
Service des hautes écoles et recherche				
	<i>Total des charges</i>	<i>27,216,157.02</i>	<i>29,081,200</i>	<i>25,930,615.31</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>757,957.95 -</i>	<i>541,000 -</i>	<i>572,953.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>26,458,199.07</i>	<i>28,540,200</i>	<i>25,357,662.31</i>
30	Charges de personnel	480,056.40	498,100	532,920.30
300000	Commissions	149.90	1,000	151.00
301000	Personnel administratif et exploitation	402,485.45	420,200	456,789.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	33,936.35	34,900	37,329.55
304000	Caisse de pensions	43,484.70	42,000	38,650.40
31	Biens, services et marchandises	21,429.75	27,800	100,632.75
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	7,344.40	700	5,760.00
316000	Loyers de locaux	7,067.00	7,100	84,804.00
317000	Déplacements	2,720.70	6,000	4,523.35
318005	Honoraires, mandats	0.00	5,000	0.00
319800	Autres frais divers	4,297.65	9,000	5,545.40
33	Amortissements	630,574.00	630,600	630,574.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	630,574.00	630,600	630,574.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	26,084,096.87	27,924,700	23,612,741.12
351600	Autres universités suisses	12,120,970.00	12,630,000	11,712,570.00
351630	Formations agric./viticoles hors canton	0.00	0	98,688.10
351670	Contribution à la HEP BEJUNE	12,669,319.42	13,481,700	11,495,483.02
351672	Contributions HES autres cantons	1,140,807.45	1,660,000	0.00
351676	Contributions HNE/ELM	153,000.00	153,000	306,000.00
36	Subventions accordées	0.00	0	1,053,747.14
364660	HES autres cantons	0.00	0	1,050,547.14
364665	HES mixtes et tierces	0.00	0	3,200.00
43	Contributions	174,743.55 -	1,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	174,743.55 -	1,000 -	0.00

Remarques

CIFOM, Centre form. prof. Montagnes (suite)		
451610	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 ont été estimés de manière prudente au moment de l'établissement du budget (deux rentrées scolaires à prévoir). D'autre part, les tarifs des conventions intercantionales (BEJUNE, AEPr) ont été revus à la hausse pour la rentrée scolaire 2009-2010 (non prévu au budget).
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	Le montant forfaitaire de subventionnement de la Confédération a engendré moins de recettes que prévu en 2009. Le budget avait été établi sur la base des subventions reçues en 2007.
460800	Subventions fédérales diverses	Voir commentaire de la rubrique budgétaire 460570.
490620	Informatique STS2	Le CIFOM est responsable de la maintenance informatique du Lycée Blaise-Cendrars dans le cadre de l'organisation du STS2 et lui facture ses prestations (charges de personnel uniquement). Le budget était prévu en rubrique budgétaire 490800.
CIFOM – Projets, Centre form. Montagnes		
	Ensemble des rubriques budgétaires	Les dépenses concernent l'achat de matériel et autres consommables destinés à l'enseignement dispensé dans les ateliers du CIFOM, ainsi que les dépenses et honoraires versés à des tiers dans le cadre de mandats commerciaux ou de projets liés à l'enseignement. Les recettes proviennent de mandats commerciaux effectués dans le cadre des fonds spéciaux et de l'activité des ateliers. Étant donné que ces mandats ne peuvent être prévus à l'avance, le budget était surestimé (au niveau des recettes et des dépenses). Finalement, un montant net de 9'022 francs a été porté en augmentation des fonds spéciaux du CIFOM, et une recette de 10'497 francs a augmenté les recettes du compte de fonctionnement du CIFOM.
Service des hautes écoles et recherche		
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Charge imprévue, liée au décompte final des frais de chauffage, en raison de la résiliation du bail de la médiathèque de la HEP-BEJUNE à Champréveyres au 30 janvier 2009.
318005	Honoraires, mandats	Frais de gestion de l'accord intercantonal CDIP-AHES: cette charge fait désormais partie du budget du Secrétariat général du DECS.
351600	Autres universités suisses	Augmentation moins importante que prévu du nombre d'étudiants neuchâtelois immatriculés dans une autre université cantonale. La charge financière est toutefois en augmentation de 3.5% par rapport à l'année précédente.
351670	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 (-600'000 francs), plusieurs facteurs expliquent l'écart d'environ 800'000 francs en faveur du canton de Neuchâtel. Il est prioritairement dû à un effectif de formateurs moins important que prévu et au remplacement de postes par un personnel plus jeune. A noter que les budgets futurs tiendront compte d'un taux de correction des salaires. D'autres facteurs ont également influencé cette rubrique budgétaire. Il s'agit en particulier de projets réalisés dans une moindre mesure que prévu en formation continue, d'économies réalisées sur les biens, services et marchandises, de recettes plus importantes que prévu au titre des étudiants en provenance d'autres cantons, et de la fin d'un litige avec la caisse de pension qui a permis de dissoudre une provision.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
45	Dédommagements de collectiv. publiques	583,214.40 -	540,000 -	572,953.00 -
451630	Contribution HEP-BEJUNE	583,214.40 -	540,000 -	572,953.00 -
Formations HES				
	<i>Total des charges</i>	34,952,150.23	36,397,100	28,626,735.77
	<i>Total des revenus</i>	1,979,300.00 -	1,979,300 -	2,748,333.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	32,972,850.23	34,417,800	25,878,402.77
33	Amortissements	1,586,578.84	2,140,600	2,726,335.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,586,578.84	2,140,600	2,726,335.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	33,365,571.39	33,816,500	25,900,400.77
351640	Contribution à la HES-SO	14,442,581.88	15,059,700	14,580,297.30
351645	Contribution à la HES-S2	7,239,085.62	8,177,500	6,366,344.57
351646	Contribution à la HE-ARC	6,581,261.80	5,608,000	2,568,793.60
351647	Contribution HES-S3	2,086,874.87	0	0.00
351648	Contribution à la HEM / CSMG	665,259.22	3,000,000	810,581.01
351655	HE-ARC, indemnités étudiants santé	883,726.00	600,000	238,584.29
351656	HE-ARC, loyers de tiers	1,335,800.00	1,371,300	1,335,800.00
351657	Loyer Campus Arc I - HEG	130,982.00	0	0.00
39	Imputations internes	0.00	440,000	0.00
390805	Frais de conciergerie	0.00	440,000	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	1,979,300.00 -	1,979,300 -	2,748,333.00 -
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	1,979,300.00 -	1,979,300 -	1,979,300.00 -
451662	HEM-CSMG, dédom. divers	0.00	0	769,033.00 -
Université				
	<i>Total des charges</i>	89,466,355.55	92,822,700	92,733,979.21
	<i>Total des revenus</i>	42,418,280.40 -	41,822,700 -	40,220,491.05 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	47,048,075.15	51,000,000	52,513,488.16
33	Amortissements	5,399,647.15	5,687,200	9,647,612.80
331000	Immeubles du patrimoine administratif	5,399,647.15	5,687,200	9,647,612.80
36	Subventions accordées	78,400,408.40	87,135,500	83,086,366.41
363800	Subsides aux établissements propres	78,400,408.40	87,135,500	83,086,366.41
38	Attributions aux financements spéciaux	5,666,300.00	0	0.00
381641	Réserve pour investissement	1,500,000.00	0	0.00
381645	Réserve report solde comptes	4,166,300.00	0	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	19,520,790.40 -	15,300,000 -	14,822,105.05 -
451600	Contributions des autres cantons	19,520,790.40 -	15,300,000 -	14,822,105.05 -
46	Subventions acquises	22,897,490.00 -	26,522,700 -	25,398,386.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	22,897,490.00 -	26,522,700 -	25,398,386.00 -
Cité universitaire				
	<i>Total des charges</i>	873,152.05	1,053,500	973,552.93
	<i>Total des revenus</i>	208,751.20 -	253,500 -	300,044.86 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	664,400.85	800,000	673,508.07
30	Charges de personnel	346.50	1,200	624.30
300000	Commissions	346.50	1,200	624.30
31	Biens, services et marchandises	305,852.55	485,300	450,148.28
311000	Machines, mobilier et équipement	1,941.10	65,000	44,779.70
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	146,800.55	260,000	212,605.95
314000	Entretien des bâtiments	134,454.05	135,000	172,345.07
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	19,725.50	22,000	13,972.86
319800	Autres frais divers	2,931.35	3,300	6,444.70
33	Amortissements	566,953.00	567,000	522,780.35
331000	Immeubles du patrimoine administratif	566,953.00	567,000	522,780.35
42	Revenus des biens	74,373.45 -	74,500 -	97,045.25 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	74,373.45 -	74,500 -	97,045.25 -
43	Contributions	134,377.75 -	179,000 -	202,999.61 -
436020	Remboursement de frais divers	134,377.75 -	179,000 -	202,999.61 -

Remarques

	Service des hautes écoles et recherche (suite)	
364660	HES autres cantons	L'intégration des domaines arts et musique à la HES-SO a provoqué une importante diminution des contributions AHES. De plus le coût par étudiant a été révisé à la baisse et a également contribué à la diminution de cette charge. L'école de théâtre HETSR à Lausanne était gérée par le service des affaires culturelles (SEAC). Cette charge a été reprise par le SHER et a engendré un crédit supplémentaire de 120'000 francs totalement compensé par le centre financier du SEAC. Le budget de cette rubrique budgétaire a été revu à la baisse dans le budget 2010. 150'000 francs ont compensé un crédit supplémentaire octroyé à la pédagogie spécialisée.
439850	Recettes diverses	Cette rubrique budgétaire comprend le remboursement de contributions facturées à tort pour des étudiants neuchâtelois qui n'ont finalement pas été immatriculés dans une Haute école spécialisée d'un autre canton. En outre la HEP BEJUNE a remboursé un solde sans affectation en faveur du canton de Neuchâtel.
	Formations HES	
		Ce centre financier comprend l'ensemble des charges relatives à la HES-SO, à la HE-Arc et à la filiale neuchâteloise de la Haute école de musique de Genève. A noter que les charges relatives au Conservatoire et à la filière de musique professionnelle cantonale sont gérées par le service des affaires culturelles.
331000	Immeubles du patrimoine administratif	Écart provenant principalement de la nouvelle répartition des amortissements pour le bâtiment Ecoparc qui n'était pas prévue au budget 2009 (cf. rubrique budgétaire 351657). Les amortissements relatifs au nouveau bâtiment Campus Arc 1 ont été intégrés dans les rubriques budgétaires du service des bâtiments.
351640	Contributions à la HES-SO	Le bouclage provisoire de 2009 montre un écart de 164'596 francs en faveur du canton. L'écart positif observé entre compte et budget est cependant plus important, une régularisation des contributions à la HES-SO comptabilisée en 2009 ayant généré un écart en faveur du canton de Neuchâtel de 114'088 francs pour l'exercice 2007 et 338'434 francs pour 2008. Ces régularisations résultent de la difficulté d'établir précisément le flux des étudiants.
351645	Contributions à la HES-S2	Le raisonnement est identique à la rubrique budgétaire précédente. Le bouclage provisoire de 2009 montre un écart de 582'040 francs en faveur du canton. L'écart positif observé entre compte et budget est cependant plus important, une régularisation des contributions à la HES-SO comptabilisée en 2009 ayant généré un écart en faveur du canton de Neuchâtel de 119'152 francs pour 2007 et 237'221 francs pour 2008. Ces régularisations résultent de la difficulté d'établir précisément le flux des étudiants.
351646	Contributions à la HE-Arc	Cette rubrique budgétaire représente la contribution du canton de Neuchâtel au fonctionnement de la HE-Arc (financement du déficit budgétaire découlant de la différence entre les recettes perçues par l'école et ses charges de fonctionnement). Le bouclage définitif des comptes 2008 transmis par l'organe de contrôle en 2009 présente un delta de 109'617 francs en faveur du canton qui a été comptabilisé sur l'exercice 2009 influençant ainsi positivement les contributions à la HE-Arc. Le bouclage provisoire de 2009 montre cependant en l'état actuel un écart négatif de 1'082'879 de francs qui s'explique en partie par l'intégration des frais de conciergerie dans cette rubrique budgétaire qui jusque-là étaient assumés par le canton (cf. rubrique budgétaire 390805 qui n'a donc pas été utilisée). Une demande de crédit supplémentaire n'a pas pu être rédigée, les informations nécessaires à sa formulation n'étant pas disponibles dans les délais requis pour son établissement.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
Service des sports				
<i>Total des charges</i>		2,396,091.62	2,577,900	2,574,342.87
<i>Total des revenus</i>		41,304.40 -	48,000 -	40,725.25 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		2,354,787.22	2,529,900	2,533,617.62
30	Charges de personnel	755,216.85	788,200	772,693.02
300000	Commissions	2,268.20	2,500	3,196.77
301000	Personnel administratif et exploitation	643,801.15	670,900	662,619.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	54,759.25	55,200	55,131.25
304000	Caisse de pensions	54,388.25	59,600	51,745.80
31	Biens, services et marchandises	65,189.77	82,500	52,204.10
315020	Entretien des véhicules	4,841.95	10,500	5,294.80
317000	Déplacements	5,618.80	9,000	4,811.75
319650	Frais divers, manifestations sportives	31,211.50	38,000	20,286.70
319660	Frais divers, sport pour tous	16,198.60	18,000	12,255.55
319800	Autres frais divers	7,318.92	7,000	9,555.30
33	Amortissements	1,425,611.00	1,544,200	1,600,121.75
330000	Immeubles du patrimoine financier	22,458.00	22,500	22,458.00
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	2,757.75
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,403,153.00	1,521,700	1,574,906.00
36	Subventions accordées	150,074.00	163,000	149,324.00
362713	Sport scolaire facultatif	7,074.00	20,000	6,324.00
362714	Salles de gymnastique	143,000.00	143,000	143,000.00
43	Contributions	18,031.80 -	10,000 -	22,145.70 -
439850	Recettes diverses	18,031.80 -	10,000 -	22,145.70 -
49	Imputations internes	23,272.60 -	38,000 -	18,579.55 -
490630	Prélèvement au fonds des sports	23,272.60 -	38,000 -	18,579.55 -
Camps de sports				
<i>Total des charges</i>		2,298,862.73	2,323,900	2,196,625.02
<i>Total des revenus</i>		2,393,013.10 -	2,326,500 -	2,137,441.70 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		94,150.37 -	2,600 -	59,183.32
30	Charges de personnel	515,294.95	580,200	60,226.00
301000	Personnel administratif et exploitation	453,045.25	496,800	54,317.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	38,009.15	41,200	4,140.55
304000	Caisse de pensions	24,240.55	42,200	1,767.70
31	Biens, services et marchandises	1,782,065.35	1,743,700	2,136,017.95
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	100,287.95	96,500	100,067.50
313070	Produits alimentaires	403,140.50	399,500	390,621.30
316000	Loyers de locaux	606,867.40	608,500	611,837.40
317630	Abonnements, remontées mécaniques	556,099.00	555,000	460,592.80
318005	Honoraires, mandats	0.00	0	485,091.15
319800	Autres frais divers	115,670.50	84,200	87,807.80
33	Amortissements	1,502.43	0	381.07
330010	Pertes sur débiteurs	1,502.43	0	381.07
43	Contributions	2,393,013.10 -	2,326,500 -	2,137,441.70 -
434620	Recettes des camps	2,260,191.99 -	2,200,500 -	2,017,561.91 -
439610	Recettes cantine et divers	132,562.32 -	126,000 -	119,777.24 -
439850	Recettes diverses	258.79 -	0	102.55 -
Jeunesse et sport				
<i>Total des charges</i>		756,126.75	802,000	679,831.30
<i>Total des revenus</i>		756,126.75 -	801,200 -	679,831.30 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		0.00	800	0.00
30	Charges de personnel	330,369.80	379,300	324,747.00
300000	Commissions	947.50	1,500	831.60
301000	Personnel administratif et exploitation	145,294.40	161,800	150,628.10
309000	Frais, formation et perfectionnement	172,486.90	202,000	160,040.30
309800	Autres charges de personnel	11,641.00	14,000	13,247.00
31	Biens, services et marchandises	425,756.95	422,700	355,084.30
310050	Matériel d'enseignement	1,207.00	2,300	2,147.80

Remarques

351647	Formations HES (suite) Contribution HES-S3	Cette rubrique représente les contributions du canton de Neuchâtel à la HES-SO pour les étudiants des nouveaux domaines arts et musique. Initialement, le budget global nécessaire aux nouveaux domaines arts et musique a été intégré dans la rubrique budgétaire 351648. Par analogie à ce qui se fait pour la HE-Arc, le budget a été scindé entre la présente rubrique budgétaire et la rubrique 351648. Une demande de crédit supplémentaire de 2'184'600 francs a été formulée et acceptée (cf. rubrique 351648) permettant ainsi d'équilibrer cette rubrique. A noter que les salaires des enseignants avancés par Neuchâtel pour la période courant du 1 ^{er} janvier au 31 août 2009, assumés par le centre financier 6554, ont été remboursés par la Haute école de musique de Genève (cf. rubrique 436010 du centre financier 6554).
351648	Contribution à la HEM/CSMG	Cette rubrique représente la contribution du canton de Neuchâtel au fonctionnement de la filiale neuchâteloise de la haute école de musique de Genève (financement du déficit budgétaire découlant de la différence entre les recettes perçues par l'école et ses charges de fonctionnement). Conformément à l'explication qui figure sous la rubrique 351647, le budget initial a été réduit. Le bouclage provisoire de 2009 montre au final un écart favorable au canton de plus de 290'000 francs. A noter que le bouclage définitif des comptes 2009 de la filiale interviendra en 2010 et que les écarts constatés avec le bouclage provisoire influenceront les comptes 2010 du canton.
351655	HE-ARC, indemnités étudiants santé	Le bouclage définitif des comptes 2008 a présenté un delta de 114'858 francs en défaveur du canton qui a été comptabilisé sur l'exercice 2009. De plus, le bouclage provisoire de 2009 montre une charge supérieure de 138'868 francs par rapport au budget initial. Une demande de crédit supplémentaire entièrement compensée par la rubrique budgétaire 351670 centre financier 6370 a permis d'absorber ces charges.
351657	Loyer Campus Arc 1	Un contrat de bail à loyer a été établi entre le canton et la HE-Arc pour le bâtiment Campus Arc 1. Selon la convention relative à la location des locaux établie entre la HE-Arc et les cantons BEJUNE, les recettes reçues de la HES-SO pour les infrastructures restent acquises à la HE-Arc. De plus, les loyers facturés à la HE-Arc ne peuvent pas dépasser le montant de ces recettes. Le loyer étant supérieur à ces montants, il en résulte que les cantons BEJUNE doivent assumer le différentiel. Le montant indiqué correspond à la part neuchâteloise. Une demande de crédit supplémentaire de 131'000 francs a été formulée. La charge est intégralement compensée par le compte 351670 centre financier 6370.
390805	Frais de conciergerie	Les frais de conciergerie (440'000 francs) sont désormais assumés directement par la HE-Arc (rubrique budgétaire 351646) et sont en conséquence partagés entre les 3 cantons BEJUNE.
	Université	Pour la huitième année consécutive, l'enveloppe budgétaire en charge nette de l'Etat attribuée à l'Université de Neuchâtel a été respectée. L'année 2009 s'est clôturée par un budget bénéficiaire non-dépensé de 3'951'924 francs. Ce solde important s'explique par les raisons évoquées ci-dessous. L'année 2009 a été marquée par une crise économique extrêmement brutale qui a frappé de plein fouet le canton de Neuchâtel. L'UniNE a pris conscience très rapidement de la gravité de la situation et a, dès le printemps, mené sur demande du Conseil d'Etat une politique restrictive afin de dégager une amélioration de son budget ordinaire à hauteur de plus de 1,6 million. En conséquence, l'UniNE a ralenti la mise en œuvre de son mandat d'objectifs dans le but de réaliser des économies. Le complément de solde provient principalement de la réadaptation du principe d'échéance des contributions des autres cantons (AIU). L'Université a réalisé en 2009 le financement d'une partie du redéploiement du mandat d'objectifs et a, grâce à un effort citoyen important et par une gestion rigoureuse, répondu aux économies demandées par le Conseil d'Etat.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
313040	Matériel et fournitures	5,424.00	6,900	6,034.65
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	1,848.50	3,300	1,727.00
317620	Camps de jeunes	413,130.80	406,000	339,976.00
319800	Autres frais divers	4,146.65	4,200	5,198.85
43	Contributions	261,734.80 -	278,000 -	258,492.30 -
436040	Recettes de cours	143,638.00 -	162,300 -	136,416.25 -
436041	Recettes CBS	117,467.20 -	115,000 -	121,457.45 -
439850	Recettes diverses	629.60 -	700 -	618.60 -
46	Subventions acquises	117,059.25 -	133,900 -	114,458.60 -
460800	Subventions fédérales diverses	117,059.25 -	133,900 -	114,458.60 -
49	Imputations internes	377,332.70 -	389,300 -	306,880.40 -
490630	Prélèvement au fonds des sports	377,332.70 -	389,300 -	306,880.40 -
Service des affaires culturelles				
<i>Total des charges</i>		<i>5,182,052.73</i>	<i>5,427,400</i>	<i>6,085,867.07</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>5,182,052.73</i>	<i>5,427,400</i>	<i>6,085,867.07</i>
30	Charges de personnel	401,001.70	409,400	396,246.05
300000	Commissions	9,239.80	10,000	10,107.80
301000	Personnel administratif et exploitation	330,956.75	337,900	328,284.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	27,829.75	27,800	27,038.60
304000	Caisse de pensions	32,975.40	33,700	30,815.40
31	Biens, services et marchandises	73,963.20	82,000	71,756.47
317000	Déplacements	5,479.40	5,000	6,153.50
318000	Mandats, expertises, études	15,000.00	15,000	15,000.00
318610	Promotion	16,500.00	20,000	10,000.00
318640	Archives pour demain	32,400.00	36,000	34,750.00
319800	Autres frais divers	4,583.80	6,000	5,852.97
33	Amortissements	36,999.00	37,000	101,999.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	36,999.00	37,000	101,999.00
36	Subventions accordées	4,304,088.83	4,533,000	4,449,865.55
362712	Lecture et bibliothèques	2,230,095.83	2,235,500	2,206,807.00
364630	Université populaire	30,000.00	30,000	30,000.00
364650	Haute école de théâtre de Suisse romande	0.00	120,000	92,500.00
366650	Musique	369,050.00	410,000	411,831.55
366655	Théâtre et centres culturels	1,041,443.00	1,100,000	1,099,848.00
366660	Bibliobus	480,000.00	480,000	456,000.00
366670	Institut neuchâtelois	3,000.00	3,000	3,000.00
366690	Arts et lettres	60,500.00	64,500	59,879.00
366695	Lycée artistique	90,000.00	90,000	90,000.00
39	Imputations internes	366,000.00	366,000	1,066,000.00
390743	Attrib. fonds culturel et artistique	200,000.00	200,000	900,000.00
390744	Attrib. fonds cinématographique	166,000.00	166,000	166,000.00
Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs				
<i>Total des charges</i>		<i>9,332,846.70</i>	<i>9,455,100</i>	<i>8,517,395.60</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,150,669.15 -</i>	<i>2,319,600 -</i>	<i>2,015,797.85 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>7,182,177.55</i>	<i>7,135,500</i>	<i>6,501,597.75</i>
30	Charges de personnel	7,974,597.77	8,210,700	7,544,033.40
301000	Personnel administratif et exploitation	393,967.18	338,800	267,589.51
302000	Traitements du personnel enseignant	6,203,629.70	6,429,400	5,994,698.75
302420	Indemnités pour concerts	78,255.20	47,000	55,769.10
302430	Indemnités pour auditions	70,248.80	70,300	51,998.50
302440	Indemnités pour examens	25,193.60	25,100	20,985.80
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	0.00	4,500	1,999.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	565,577.89	571,200	527,784.39
304000	Caisse de pensions	544,956.55	643,000	527,563.90
305610	Caisse de remplacement	65,265.85	53,400	63,269.35
309000	Frais, formation et perfectionnement	14,126.80	20,000	15,570.25
309800	Autres charges de personnel	13,376.20	8,000	16,804.30
31	Biens, services et marchandises	601,573.63	671,800	501,577.45
310010	Fournitures de bureau	2,604.45	2,000	2,416.05
310020	Imprimés et reliures	14,885.40	17,000	29,752.51

Remarques

	Université (suite)	
331000	Immeuble du patrimoine administratif	Les amortissements relatifs aux équipements scientifiques de l'IMT ont été entièrement comptabilisés sous l'exercice comptable 2008 en raison du transfert de ces équipements à l'EPFL et au CSEM. De ce fait, les amortissements prévus au budget 2009 n'ont pas été réalisés.
363800	Subsides aux établissements propres	Lors de l'élaboration du budget 2009, la convention de transfert de la microtechnique à l'EPFL n'était pas encore définitive. Le budget 2009 comprend donc les charges liées au fonctionnement de la microtechnique. En contrepartie, la rubrique budgétaire 460800 "Subventions fédérales diverses" comprenait également les recettes liées aux activités de la microtechnique. Le solde de la diminution correspond aux économies susmentionnées.
381641	Réserve pour investissement	La réserve provient du financement partiel par la Confédération de la subvention planifiée pour les équipements de la microtechnique qui ont été entièrement amortis en fin d'exercice 2008. Cette recette extraordinaire servira à financer une partie des équipements scientifiques prévus dans le crédit d'équipements 2007-2010, avec un manque de 1,5 million pour l'UniNE.
381645	Réserve report solde comptes	La réserve correspond au montant autorisé par l'arrêté du Conseil d'État du 20 mai 2009. Elle a été financée par la réadaptation du principe d'échéance de la provision AIU, par une recette extraordinaire et unique de subvention de l'orthophonie de 2007 et par un ralentissement volontaire de la mise en œuvre du mandat d'objectifs. Cette réserve financera le déficit estimé de l'exercice 2010 et une partie de celui de l'exercice 2011. En effet, le budget minimum de fonctionnement de l'UniNE se situe, pour 2010, à hauteur d'environ 50,3 millions, soit une économie réelle et durable de l'ordre de 2 millions par rapport au plan financier du mandat d'objectifs.
451600	Contributions des autres cantons	L'augmentation provient de la réadaptation du principe d'échéance de la provision AIU dans le but de répondre aux recommandations du CCFI et d'une augmentation d'étudiants hors canton.
460800	Subventions fédérales diverses	Lors de l'élaboration du budget 2009, la convention de transfert de la microtechnique à l'EPFL n'était pas encore définitive. Le montant des subventions fédérales du budget 2009 comprend encore les recettes liées à l'activité de la microtechnique (cf. rubrique 363800). De plus, cette rubrique a eu une recette extraordinaire et unique de subvention de la Confédération pour l'orthophonie concernant l'exercice 2007 et versée en 2009.
	Cité universitaire	
311000	Machines, mobilier et équipement	Les mesures de remplacement du mobilier ont été reportées.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Les travaux liés à Energho ont engendré une diminution de la consommation. En outre, un remboursement important concernant le chauffage à distance (CUM) a été versé car les avances reçues antérieurement n'étaient plus en relation avec la consommation réelle.
436020	Remboursement de frais divers	Les demandes de location des salles de la Cité universitaire ont diminué provoquant ainsi un manque à gagner. D'autre part, la participation de Cité AIFEN à la consommation d'énergie du bâtiment est logiquement en baisse, les charges globales d'énergie étant moins élevées (cf. 312000).
	Service des sports	
301000	Personnel administratif et exploitation	Délai de carence pour la mise au concours du poste de responsable Jeunesse et Sports.
315020	Entretien des véhicules	Budget réduit à 90% par le Conseil d'État. Moins de frais que prévu.
317000	Déplacements	Budget réduit à 90% par le Conseil d'État. Diminution du nombre de déplacements.
319650	Frais divers, manifestations sportives	Suppression de la traversée du lac.
319800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 800 francs. Organisation d'un cours de formation en management de club. En relation avec la rubrique budgétaire 439850.
362713	Sport scolaire facultatif	Budget réduit à 90% par le Conseil d'Etat. Moins de demandes des écoles que prévu.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
310050	Matériel d'enseignement	28,947.48	25,000	24,908.23
311000	Machines, mobilier et équipement	16,746.50	18,500	13,509.80
311640	Achat d'instruments	44,280.60	50,000	47,747.60
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	79,283.50	138,600	72,718.10
314000	Entretien des bâtiments	25,334.65	25,700	16,964.80
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	2,031.10	2,700	2,690.30
315600	Entretien des instruments	105,579.95	119,000	90,241.85
316000	Loyers de locaux	139,392.60	182,800	120,683.50
317000	Déplacements	21,549.95	9,500	15,845.26
318030	Ports et affranchissements	8,922.90	6,900	11,274.95
318620	Médecine scolaire	564.00	0	0.00
319610	Frais divers, auditions	2,549.50	3,300	282.20
319620	Frais divers, concerts	94,506.35	55,000	37,474.15
319640	Frais divers, examens	5,197.70	4,800	4,128.70
319800	Autres frais divers	9,197.00	11,000	10,939.45
33	Amortissements	756,675.30	572,600	471,784.75
330010	Pertes sur débiteurs	17,189.30	0	38,074.75
331000	Immeubles du patrimoine administratif	739,486.00	572,600	433,710.00
43	Contributions	2,150,669.15 -	2,319,600 -	2,015,797.85 -
433600	Ecolages et finances de cours	2,087,354.75 -	2,250,000 -	1,976,383.65 -
436030	Remboursement de frais	0.00	0	113.80 -
439850	Recettes diverses	63,314.40 -	69,600 -	39,300.40 -
Conservatoire, filières professionnelles				
<i>Total des charges</i>		<i>2,106,172.13</i>	<i>722,500</i>	<i>4,453,858.89</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,742,546.82 -</i>	<i>20,000 -</i>	<i>228,849.10 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>363,625.31</i>	<i>702,500</i>	<i>4,225,009.79</i>
30	Charges de personnel	2,084,966.83	297,100	3,737,439.98
301000	Personnel administratif et exploitation	227,400.02	25,100	330,822.69
302000	Traitements du personnel enseignant	1,470,642.65	213,000	2,676,285.30
302420	Indemnités pour concerts	0.00	0	80,084.00
302430	Indemnités pour auditions	42,904.60	6,000	64,995.95
302440	Indemnités pour examens	32,007.40	4,700	34,450.60
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	800.00	1,000	2,000.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	149,258.21	20,900	256,900.54
304000	Caisse de pensions	146,437.90	21,500	250,479.90
305610	Caisse de remplacement	15,315.25	1,700	27,752.20
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	1,000	9,110.00
309800	Autres charges de personnel	200.80	2,200	4,558.80
31	Biens, services et marchandises	21,205.30	12,200	303,187.91
310010	Fournitures de bureau	450.00	500	802.25
310020	Imprimés et reliures	1,757.50	1,000	8,538.10
310050	Matériel d'enseignement	0.00	6,700	19,869.88
311000	Machines, mobilier et équipement	244.15	0	6,061.15
311640	Achat d'instruments	0.00	0	26,690.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	1,279.25	0	32,782.80
314000	Entretien des bâtiments	127.40	0	8,298.85
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	189.15	0	2,298.40
315600	Entretien des instruments	0.00	0	43,846.56
316000	Loyers de locaux	2,011.20	0	42,889.80
317000	Déplacements	3,645.20	1,000	23,676.95
318030	Ports et affranchissements	778.55	500	6,046.05
319610	Frais divers, auditions	0.00	500	40.10
319620	Frais divers, concerts	9,984.40	0	46,133.00
319640	Frais divers, examens	0.00	1,000	23,293.35
319800	Autres frais divers	738.50	1,000	11,920.67
33	Amortissements	0.00	413,200	413,231.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	413,200	413,231.00
43	Contributions	1,742,546.82 -	20,000 -	228,849.10 -
433600	Ecolages et finances de cours	13,215.00 -	20,000 -	179,966.85 -
436010	Remboursement de traitements	1,681,465.62 -	0	180.00 -
436030	Remboursement de frais	0.00	0	37.65 -
439850	Recettes diverses	47,866.20 -	0	48,664.60 -
Office de protection monuments et sites				
<i>Total des charges</i>		<i>2,456,274.71</i>	<i>2,775,700</i>	<i>2,369,542.90</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>292,926.56 -</i>	<i>518,000 -</i>	<i>119,896.00 -</i>

Remarques

	Service des sports (suite)	
439850	Recettes diverses	En relation avec la rubrique budgétaire 319800.
490630	Prélèvement au fonds des sports	Participation pour le sport pour tous et le sport scolaire facultatif.
	Camps de sports	
301000	Personnel administratif et exploitation	Gestion rigoureuse du personnel par le service suite à la fin de l'externalisation des camps.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Crédit supplémentaire de 3'700 francs. Factures de charges supplémentaires.
319800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 29'800 francs. Renouvellement urgent de matériel dans les sept chalets situés en Valais et adaptation du logiciel GELORE.
330010	Pertes sur débiteurs	Frais du contentieux.
434620	Recettes des camps	Augmentation du nombre de nuitées.
439610	Recettes cantine et divers	Idem.
439850	Recettes diverses	En relation avec la rubrique budgétaire 330010.
	Jeunesse et sports	
300000	Commissions	Diminution du nombre de séances.
301000	Personnel administratif et exploitation	Annulation de deux cours de perfectionnement et d'un cours de base par manque d'inscriptions.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Idem.
309800	Autres charges de personnel	Annulation d'un cours de perfectionnement.
310050	Matériel d'enseignement	Moins d'achat de matériel d'enseignement que prévu.
313040	Matériel et fournitures	Budget réduit à 90% par le Conseil d'Etat. Pas de frais de location de matériel et d'électronique.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	Pas de renouvellement de matériel et peu de réparation.
317620	Camps de jeunes	Crédit supplémentaire de 17'600 francs. Augmentation du nombre de camps organisés par les écoles.
436040	Recettes de cours	Annulation de deux cours de perfectionnement et d'un cours de base.
460800	Subventions fédérales diverses	Idem.
490630	Prélèvement au fonds des sports	Prise en charge du déficit de Jeunesse et Sport.
	Service des affaires culturelles	
317000	Déplacements	Crédit supplémentaire de 776 francs. Augmentation sensible des frais de déplacements en raison de nombreuses séances intercantionales.
318610	Promotion	Budget réduit à 90 % par le Conseil d'Etat.
318640	Archives pour demain	Idem.
364650	Haute école de théâtre de Suisse romande	Dès 2009, la contribution du canton est prise en charge par l'office des hautes écoles et de la recherche (OHER).
366650	Musique	Budget réduit à 90 % par le Conseil d'Etat. Une partie de la subvention annuelle allouée au Nouvel Ensemble Contemporain a dû être payée par le fonds "encouragement culture et arts".
366655	Théâtre et centres culturels	Budget réduit à 90 % par le Conseil d'Etat. Une partie de la subvention annuelle allouée au Théâtre de la Poudrière a dû être payée par le fonds "encouragement culture et arts".
	Conservatoire neuchâtelois, sct. amateurs	
301000	Personnel administratif et exploitation	La gestion administrative de mandats relevant du délégué à l'éducation musicale et de chargés de mission, représentant au total 0,4 EPT, a été transférée sur du personnel administratif (crédit supplémentaire compensé par la rubrique budgétaire 302000 – Traitements du personnel enseignant pour un montant de 45'900 francs). Le personnel d'accueil du site de Neuchâtel pour les deux entités (section amateurs et filières pro) a été rémunéré d'avril à septembre par le Conservatoire - Section amateurs (crédit supplémentaire compensé par la rubrique budgétaire 301000 – Traitements du personnel du centre financier 6554 – Conservatoire, filières professionnelles pour un montant de 10'600 francs).
302000	Traitements du personnel enseignant	Divers postes à repourvoir sont restés vacants plusieurs mois (délai de carence). Les effectifs de la rentrée 2009-2010 en août 2009 ont été volontairement réduits (listes d'attentes) par mesures d'économies.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,163,348.15	2,257,700	2,249,646.90
30	Charges de personnel	883,546.50	888,800	876,083.20
300000	Commissions	2,542.40	4,000	1,532.60
301000	Personnel administratif et exploitation	740,185.70	750,100	738,931.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	68,571.20	61,600	67,343.15
304000	Caisse de pensions	72,247.20	73,100	68,276.45
31	Biens, services et marchandises	115,456.21	131,300	143,212.70
310030	Livres et périodiques	13,491.56	15,000	14,976.00
310700	Documentation de sécurité BCCA	20,000.00	20,000	25,000.00
313000	Travaux photographiques et autres	8,994.90	10,000	9,967.00
317000	Déplacements	10,618.65	17,000	13,946.60
318000	Mandats, expertises, études	50,382.00	56,000	66,398.75
319800	Autres frais divers	11,969.10	13,300	12,924.35
33	Amortissements	495,600.00	495,600	495,600.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	495,600.00	495,600	495,600.00
36	Subventions accordées	683,972.00	760,000	750,000.00
362800	Subsides divers aux communes	342,000.00	380,000	375,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	341,972.00	380,000	375,000.00
37	Subventions redistribuées	277,700.00	500,000	104,647.00
376600	Monuments et sites	277,700.00	500,000	104,647.00
43	Contributions	115.56 -	0	180.00 -
435000	Ventes à des tiers	115.56 -	0	180.00 -
46	Subventions acquises	15,111.00 -	18,000 -	15,069.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	15,111.00 -	18,000 -	15,069.00 -
47	Subventions à redistribuer	277,700.00 -	500,000 -	104,647.00 -
470630	Subv. féd., protection monuments, sites	277,700.00 -	500,000 -	104,647.00 -
Office d'archéologie				
	<i>Total des charges</i>	1,400,441.72	1,396,500	1,486,016.56
	<i>Total des revenus</i>	177,584.63 -	165,000 -	263,067.01 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,222,857.09	1,231,500	1,222,949.55
30	Charges de personnel	1,198,975.20	1,087,900	1,224,516.40
300000	Commissions	150.00	800	150.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,026,219.80	927,300	1,038,651.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	95,999.95	77,400	94,931.00
304000	Caisse de pensions	75,105.45	80,900	90,784.25
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,500.00	1,500	0.00
31	Biens, services et marchandises	192,197.52	299,300	252,231.16
310040	Edition	71,992.55	80,000	89,085.15
311000	Machines, mobilier et équipement	7,264.50	10,000	9,491.40
315020	Entretien des véhicules	3,951.25	3,600	2,051.35
316000	Loyers de locaux	49,194.00	45,600	49,194.00
317000	Déplacements	5,502.45	7,000	2,932.75
319680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	48,604.58	145,000	96,834.36
319800	Autres frais divers	5,688.19	8,100	2,642.15
33	Amortissements	9,269.00	9,300	9,269.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	9,269.00	9,300	9,269.00
43	Contributions	18,813.63 -	15,000 -	19,539.01 -
435000	Ventes à des tiers	17,712.13 -	15,000 -	10,286.06 -
436000	Remboursement d'assurances	101.50 -	0	9,252.95 -
439850	Recettes diverses	1,000.00 -	0	0.00
46	Subventions acquises	158,771.00 -	150,000 -	243,528.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	158,771.00 -	150,000 -	243,528.00 -
Parc et musée d'archéologie				
	<i>Total des charges</i>	2,470,897.18	2,413,800	2,403,183.80
	<i>Total des revenus</i>	306,258.37 -	321,400 -	257,766.94 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,164,638.81	2,092,400	2,145,416.86
30	Charges de personnel	1,390,924.05	1,339,100	1,329,012.30

Remarques

Conservatoire neuchâtelois, sct. Amateurs (suite)		
302420	Indemnités pour concerts	Durant l'exercice 2009, des prestations commandées par la HEM-GE sur le site de Neuchâtel ont été payées par le Conservatoire neuchâtelois – sct amateurs. Ces prestations ont fait l'objet d'une refacturation, l'une en décembre 2009 (période janvier à août 2009) et l'autre en février 2010 (période septembre à décembre 2009). Cette rubrique budgétaire a fait l'objet d'un crédit supplémentaire compensé par la rubrique budgétaire 439850 – Recettes diverses pour un montant de 24'900 francs.
309800	Autres charges de personnel	Idem. Crédit supplémentaire pour un montant de 2'400 francs.
310020	Imprimés et reliures	Budget réduit à 90 % par le Conseil d'Etat.
310050	Matériel d'enseignement	Idem.
311000	Machines, mobilier et équipement	Idem.
311640	Achat d'instruments	Idem.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Le bail de la salle de concert du Faubourg de l'Hôpital 24 a pu être résilié avec 12 mois d'avance (économie de 8 mois par rapport au budget 2009).
314000	Entretien des bâtiments	Durant l'exercice 2009, des prestations commandées par la HEM-GE sur le site de Neuchâtel ont été payées par le Conservatoire neuchâtelois – sct amateurs. Ces prestations ont fait l'objet d'une refacturation, l'une en décembre 2009 (période janvier à août 2009) et l'autre en février 2010 (période septembre à décembre 2009). Cette rubrique budgétaire a fait l'objet d'un crédit supplémentaire compensé par la rubrique budgétaire 439850 – Recettes diverses pour un montant de 2'100 francs.
315600	Entretien des instruments	Budget réduit à 90 % par le Conseil d'Etat.
316000	Loyers de locaux	Le bail de la salle de concert du Faubourg de l'Hôpital 24 a pu être résilié avec 12 mois d'avance (économie de 8 mois par rapport au budget 2009).
317000	Déplacements	Durant l'exercice 2009, des prestations commandées par la HEM-GE sur le site de Neuchâtel ont été payées par le Conservatoire neuchâtelois – sct amateurs. Ces prestations ont fait l'objet d'une refacturation, l'une en décembre 2009 (période janvier à août 2009) et l'autre en février 2010 (période septembre à décembre 2009). Cette rubrique budgétaire a fait l'objet d'un crédit supplémentaire compensé par la rubrique budgétaire 439850 – Recettes diverses pour un montant de 7'200 francs.
318030	Ports et affranchissements	Idem. Crédit supplémentaire pour un montant de 1'400 francs.
319620	Frais divers, concerts	Idem. Crédit supplémentaire pour un montant de 14'400 francs.
319800	Autres frais divers	Budget réduit à 90 % par le Conseil d'Etat.
331000	Amortis. immeubles patrimoine administratif	La variation s'explique d'une part par le reclassement des amortissements 2009 du centre financier 6554 vers le centre financier 6553 et d'autre part par la nouvelle répartition des amortissements pour le bâtiment Ecoparc.
433600	Écolages et finances de cours	Les effectifs de la rentrée 2009-2010 en août 2009 ont été volontairement réduits (listes d'attentes) par mesures d'économies.
439850	Recettes diverses	Durant l'exercice 2009, des prestations commandées par la HEM-GE sur le site de Neuchâtel ont été payées par le Conservatoire neuchâtelois – sct amateurs. Ces prestations ont fait l'objet d'une refacturation, l'une en décembre 2009 (période janvier à août 2009) pour un montant de 77'700 francs) et l'autre en février 2010 (période septembre à décembre 2009) pour un montant en cours d'établissement). Cette rubrique budgétaire a fait l'objet de compensations de plusieurs crédits supplémentaires.
	Conservatoire, filières professionnelles	Les charges liées à la HEM Genève et les charges liées à la filière professionnelle cantonale du Conservatoire neuchâtelois, n'ont pu être dissociées au cours de l'exercice 2009. En effet, les différents transferts de personnel et de coûts ont eu lieu en cours d'année.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
301000	Personnel administratif et exploitation	1,180,248.20	1,149,200	1,138,950.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	110,235.05	96,900	106,147.80
304000	Caisse de pensions	100,440.80	92,000	83,913.70
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	1,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	438,286.13	433,000	432,484.50
310010	Fournitures de bureau	19,988.25	20,000	21,685.95
310030	Livres et périodiques	10,961.23	11,000	10,980.16
310040	Edition	34,623.75	30,000	30,038.55
311000	Machines, mobilier et équipement	14,914.85	15,000	14,994.71
313040	Matériel et fournitures	36,144.13	35,000	35,128.55
314000	Entretien des bâtiments	54,990.65	55,000	54,646.91
317000	Déplacements	5,684.35	6,000	4,985.40
318000	Mandats, expertises, études	39,971.20	40,000	39,574.70
318600	Relations extérieures, muséologie	17,959.35	18,000	17,494.22
318610	Promotion	69,916.85	70,000	69,894.90
319410	Expositions temporaires	129,997.19	130,000	130,761.73
319800	Autres frais divers	3,134.33	3,000	2,298.72
33	Amortissements	641,687.00	641,700	641,687.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	641,687.00	641,700	641,687.00
43	Contributions	306,258.37 -	321,400 -	257,766.94 -
434630	Finances d'entrée	173,112.31 -	200,000 -	196,343.52 -
435000	Ventes à des tiers	65,345.81 -	95,000 -	61,423.42 -
436010	Remboursement de traitements	67,800.25 -	26,400 -	0.00
Archéologie, fouilles A5				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,645,711.40</i>	<i>1,956,500</i>	<i>2,718,374.25</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,645,711.40 -</i>	<i>1,956,500 -</i>	<i>2,718,374.25 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	1,503,736.00	1,767,600	2,284,560.40
301000	Personnel administratif et exploitation	1,270,543.20	1,500,000	1,942,848.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	119,224.95	138,700	178,038.60
304000	Caisse de pensions	113,967.85	128,900	163,673.80
31	Biens, services et marchandises	141,975.40	188,900	283,938.80
316000	Loyers de locaux	66,481.08	67,900	131,855.10
317000	Déplacements	1,586.65	5,000	3,775.10
319800	Autres frais divers	73,907.67	116,000	148,308.60
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	149,875.05
381400	Opérations transitoires	0.00	0	149,875.05
43	Contributions	1,224,031.40 -	1,573,700 -	2,718,374.25 -
438400	Prestations Etat, construction A5	1,224,031.40 -	1,573,700 -	2,718,374.25 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	421,680.00 -	382,800 -	0.00
481400	Opérations transitoires	421,680.00 -	382,800 -	0.00
Office des archives				
	<i>Total des charges</i>	<i>733,167.51</i>	<i>785,300</i>	<i>713,697.10</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,682.00 -</i>	<i>7,500 -</i>	<i>14,688.25 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>730,485.51</i>	<i>777,800</i>	<i>699,008.85</i>
30	Charges de personnel	577,116.40	600,000	542,570.00
300000	Commissions	492.00	500	1,401.00
301000	Personnel administratif et exploitation	486,801.45	502,500	454,873.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	41,792.05	42,200	38,070.90
304000	Caisse de pensions	48,030.90	54,800	48,224.55
31	Biens, services et marchandises	68,670.11	77,000	90,312.10
310030	Livres et périodiques	7,949.15	10,000	12,494.56
310040	Edition	500.00	1,500	3,625.45
313040	Matériel et fournitures	7,981.15	8,000	9,903.90
315100	Restauration de documents anciens	18,198.90	20,000	24,990.65
317000	Déplacements	1,431.35	2,000	3,228.79
318000	Mandats, expertises, études	10,616.00	11,000	10,969.00
318670	Microfilmage	19,999.30	20,000	19,899.10
319800	Autres frais divers	1,994.26	4,500	5,200.65
33	Amortissements	62,381.00	83,300	55,815.00

Remarques

	Office de protection monuments et sites	
300000	Commissions	Pas de séance d'évaluation des bâtiments dans les communes en 2009.
313000	Travaux photographiques et autres	Budget réduit à 90 % par le Conseil d'Etat.
318000	Mandats, expertises, études	Idem.
362800	Subsides divers aux communes	Idem.
380065	Divers organismes et instit. privés	Idem.
376600	Monuments et sites	En corrélation avec la rubrique budgétaire 470630. L'OPMS a reçu, selon la convention-programme 2008-2011, la somme de 528'503 francs en 2009. Deux acomptes fédéraux ont été également reçus: 330'000 francs placés sur le compte de bilan no 206490 pour la Collégiale de Neuchâtel et 660'000 francs placés sur un compte transitoire pour l'ancienne poste au Locle.
460800	Subventions fédérales diverses	Baisse des subventions fédérales en relation avec la réduction du montant des mandats subventionnables attribués par l'office.
470630	Subv. féd. , protection monuments, sites	En corrélation avec la rubrique budgétaire 376600.
	Office d'archéologie	
301000	Personnel administratif et exploitation	En relation avec la rubrique budgétaire 319680. Réduction de l'investissement dans les travaux de terrassement pris en charge par des tiers afin d'augmenter la cadence des fouilles par des techniciens en contrats à durée déterminée et à durée indéterminée.
310040	Édition	Budget réduit à 90 % par le Conseil d'Etat.
311000	Machines, mobilier et équipement	Idem.
319680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	En relation avec la rubrique budgétaire 301000.
435000	Vente à des tiers	La mise en place d'un système de vente directe des ouvrages "Archéologie neuchâteloise" sur Internet a permis d'atteindre les objectifs budgétaires et même de les dépasser (+70% par rapport aux comptes de 2008).
	Parc et musée d'archéologie	
301000	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. En relation avec la rubrique budgétaire 436010.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Les frais de formation ont été pris en charge par l'office de la formation continue.
310040	Édition	Surcoût lié à la production, sur la même année, du catalogue d'exposition et d'un numéro spécial "Laténium" dans les "Dossiers d'archéologie" (Éditions Faton, France).
434630	Finances d'entrée	Fréquentation en légère baisse due à une météo estivale très favorable.
435000	Ventes à des tiers	En relation avec la rubrique budgétaire 434630.
436010	Remboursement de traitements	En relation avec la rubrique budgétaire 301000.
	Archéologie, fouilles A5	
301000	Personnel administratif et exploitation	Les travaux d'élaboration sur le tracé de l'autoroute A5 arrivent progressivement à terme.
438400	Prestations État, construction A5	Idem.
	Office des archives	
301000	Personnel administratif et exploitation	Crédit supplémentaire de 6'800 francs du 6.2.2009 pour l'engagement d'un aide-archiviste à 20% pendant 6 mois pour le classement des archives industrielles.
310030	Livres et périodiques	Compensation de 2'000 francs pour le crédit supplémentaire de la rubrique budgétaire 301000.
310040	Édition	Compensation de 1'000 francs pour le crédit supplémentaire de la rubrique budgétaire 301000.
315100	Restauration de documents anciens	Compensation de 1'800 francs pour le crédit supplémentaire de la rubrique budgétaire 301000.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Départ. éducation, culture et sports				
331000	Immeubles du patrimoine administratif	62,381.00	83,300	55,815.00
39	Imputations internes	25,000.00	25,000	25,000.00
390600	Location de locaux d'autres services	25,000.00	25,000	25,000.00
42	Revenus des biens	1,000.00 -	0	0.00
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	1,000.00 -	0	0.00
43	Contributions	1,682.00 -	3,500 -	11,257.25 -
431000	Emoluments administratifs	1,682.00 -	3,500 -	2,467.15 -
438000	Prestations pour investissements	0.00	0	8,790.10 -
46	Subventions acquises	0.00	4,000 -	3,431.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	4,000 -	3,431.00 -

Remarques

	Office des archives (suite)	
319800	Autres frais divers	Compensation de 2'000 francs pour le crédit supplémentaire de la rubrique budgétaire 301000.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Sous-location d'un local d'entreposage.
431000	Émoluments administratifs	Baisse des demandes de reproductions numériques et de photocopies.
460800	Subventions fédérales diverses	Report sur l'année 2010 du versement des subventions fédérales liées au micro-filmage.



	Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Fonds appartenant à l'Etat			
<i>Total des charges</i>	88,470,987.78	86,809,900	91,527,828.22
<i>Total des revenus</i>	88,470,987.78 -	86,809,900 -	91,527,828.22 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
Fonds des sapeurs-pompiers			
<i>Total des charges</i>	2,415,593.68	2,199,100	2,205,113.99
<i>Total des revenus</i>	2,415,593.68 -	2,199,100 -	2,205,113.99 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31 Biens, services et marchandises	1,162,435.98	884,600	1,105,790.44
313040 Matériel et fournitures	288,403.33	169,500	298,053.20
317210 Cours	401,747.75	360,000	459,099.80
317220 Inspection	881.30	7,000	2,330.45
318000 Mandats, expertises, études	30,814.05	33,000	17,023.35
319230 Maintenance du système d'alarme	419,495.50	293,900	305,584.19
319800 Autres frais divers	21,094.05	21,200	23,699.45
36 Subventions accordées	524,131.70	699,500	430,297.55
362800 Subsidés divers aux communes	481,817.15	650,000	386,002.55
364245 Féd. suisse des sapeurs-pompiers	4,215.00	4,500	3,235.00
364250 Féd. cantonale des sapeurs-pompiers	32,000.00	40,000	40,000.00
365800 Divers organismes et instit. privées	6,099.55	5,000	1,060.00
37 Subventions redistribuées	168,540.00	240,000	168,540.00
373400 Déficits service de protection A5	168,540.00	240,000	168,540.00
38 Attributions aux financements spéciaux	185,486.00	0	125,486.00
380000 Virement à la fortune du fonds	185,486.00	0	125,486.00
39 Imputations internes	375,000.00	375,000	375,000.00
390290 Participation frais admin. serv. du feu	375,000.00	375,000	375,000.00
42 Revenus des biens	14,125.00 -	8,300 -	12,618.75 -
422310 Revenus sur titres	14,125.00 -	8,300 -	12,618.75 -
43 Contributions	321,502.75 -	190,500 -	400,356.35 -
439850 Recettes diverses	321,502.75 -	190,500 -	400,356.35 -
46 Subventions acquises	1,911,425.93 -	1,760,300 -	1,623,598.89 -
463000 Allocation de l'ECAP	981,897.81 -	910,300 -	690,248.43 -
469200 Contribution des compagnies d'assurances	929,528.12 -	850,000 -	933,350.46 -
47 Subventions à redistribuer	168,540.00 -	240,000 -	168,540.00 -
470410 Subvention fédérale, protection A5	168,540.00 -	240,000 -	168,540.00 -
Fonds de la protection civile régionale			
<i>Total des charges</i>	4,245,541.05	2,665,900	2,529,186.40
<i>Total des revenus</i>	4,245,541.05 -	2,665,900 -	2,529,186.40 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31 Biens, services et marchandises	620.10	800	20.10
318330 Frais divers de banque	620.10	800	20.10
35 Dédommagements aux collectiv. publiques	4,244,920.95	2,600,000	2,371,704.35
352220 Charges salariales des OPC	3,519,290.95	2,000,000	1,799,746.55
352221 Matériel des OPC	725,630.00	600,000	571,957.80
38 Attributions aux financements spéciaux	0.00	65,100	157,461.95
380000 Virement à la fortune du fonds	0.00	65,100	157,461.95
42 Revenus des biens	8,583.00 -	3,900 -	13,126.40 -
420300 Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	11.85 -	0	1.40 -
422310 Revenus sur titres	8,571.15 -	3,900 -	13,125.00 -
45 Dédommagements de collectiv. publiques	2,392,558.00 -	2,542,000 -	2,449,060.00 -
452600 Contributions communes neuchâteloises	2,392,558.00 -	2,542,000 -	2,449,060.00 -
46 Subventions acquises	134,000.00 -	120,000 -	67,000.00 -
460800 Subventions fédérales diverses	134,000.00 -	120,000 -	67,000.00 -
48 Prélèvements sur financements spéciaux	1,710,400.05 -	0	0.00
480000 Prélèvement à la fortune du fonds	1,710,400.05 -	0	0.00

Remarques

Fonds des sapeurs-pompiers		
313040	Matériel et fournitures	Achat de matériel non prévu au budget (nouveau container).
317210	Cours	Utilisation des conteneurs gaz indemnisée selon convention (juin 2008) et organisation d'un cours de technique d'intervention pas prévu au budget.
317220	Inspections	Inspections repoussées suite à la réforme en cours.
319230	Réseau d'alarme	Taxes Air-time plus importantes suite à une erreur informatique de la maison Swissphone.
362800	Subsides divers aux communes	Diminution des subventions aux communes suite aux divers regroupements de corps de sapeurs-pompiers.
373400	Déficits service protection A5	Subvention fédérale reçue de 354'026 francs. Virement à la fortune du fonds de 185'486 francs pour l'achat de matériel de protection contre les produits chimiques (voir rubrique budgétaire 380000).
380000	Virement à la fortune du fonds	Voir remarque rubrique budgétaire 373400.
439850	Recettes diverses	En rapport avec rubriques budgétaires 373400 et 380000.
469200	Contributions des compagnies d'assurance	Les contributions des assurances mobilières ont été plus importantes que prévues.
470410	Subvention fédérale, protection A5	Voir remarque de la rubrique budgétaire 373400.
Fonds de la protection civile		
352220	Charges des OPC	La différence provient du remboursement aux communes des soldes 2005 à 2007 de la différence entre les frais effectifs et les contributions communales (15 francs par habitant), suite à la décision des comités directeurs de protection civile.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Prélèvement pour permettre le remboursement des soldes 2005 à 2007 (voir remarque rubrique budgétaire 352220).



	Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008	
Fonds appartenant à l'Etat				
Fonds d'aide aux communes				
	<i>Total des charges</i>	7,258,902.00	8,900,000	1,182,783.00
	<i>Total des revenus</i>	7,258,902.00 -	8,900,000 -	1,182,783.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
36	Subventions accordées	7,258,902.00	8,900,000	1,182,783.00
362800	Subsides divers aux communes	6,242,200.00	7,700,000	85,000.00
362801	Péréquation verticale	1,016,702.00	1,200,000	1,097,783.00
42	Revenus des biens	7,298.13 -	0	8,317.62 -
421300	Intérêts sur créances	7,298.13 -	0	8,317.62 -
43	Contributions	100,000.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	100,000.00 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	3,462,103.87 -	4,900,000 -	70,365.38 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	3,462,103.87 -	4,900,000 -	70,365.38 -
49	Imputations internes	3,689,500.00 -	4,000,000 -	1,104,100.00 -
490000	Bonification budgétaire	2,767,125.00 -	3,000,000 -	0.00
490715	Péréquation verticale	922,375.00 -	1,000,000 -	1,104,100.00 -
Fonds pour réformes structures Etat				
	<i>Total des charges</i>	1,204,929.15	1,496,700	1,536,541.00
	<i>Total des revenus</i>	1,204,929.15 -	1,496,700 -	1,536,541.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
36	Subventions accordées	129,106.20	505,000	496,450.65
363800	Subsides aux établissements propres	129,106.20	505,000	146,450.65
364800	Subsides divers stés économie mixte	0.00	0	350,000.00
39	Imputations internes	1,075,822.95	991,700	1,040,090.35
390304	Prestations pr regroupements de services	0.00	0	550,482.90
390305	Conventions emplois	153,634.85	0	296,368.95
390800	Prestations internes spécif. diverses	922,188.10	991,700	193,238.50
43	Contributions	12,873.85 -	0	48,875.30 -
439850	Recettes diverses	12,873.85 -	0	48,875.30 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	1,192,055.30 -	1,496,700 -	1,487,665.70 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,192,055.30 -	1,496,700 -	1,487,665.70 -
Fonds pour réformes structures Communes				
	<i>Total des charges</i>	8,071,813.97	8,654,900	2,910,980.03
	<i>Total des revenus</i>	8,071,813.97 -	8,654,900 -	2,910,980.03 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	250,652.27	100,000	150,853.23
318000	Mandats, expertises, études	250,652.27	100,000	150,853.23
36	Subventions accordées	6,401,495.15	6,640,000	5,000.00
362800	Subsides divers aux communes	6,242,200.00	6,500,000	5,000.00
363800	Subsides aux établissements propres	159,295.15	140,000	0.00
39	Imputations internes	1,419,666.55	1,914,900	2,755,126.80
390302	Participation restructuration polices	1,062,000.00	1,094,900	2,412,779.05
390335	Réorg. internes, fusions communes	3,486.25	400,000	0.00
390660	Financement transport des élèves	334,180.30	420,000	342,347.75
390800	Prestations internes spécif. diverses	20,000.00	0	0.00
43	Contributions	9,027.50 -	0	0.00
436020	Remboursement de frais divers	9,027.50 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	8,042,786.47 -	8,654,900 -	2,910,980.03 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	8,042,786.47 -	8,654,900 -	2,910,980.03 -
49	Imputations internes	20,000.00 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	20,000.00 -	0	0.00
Fonds encouragement études & form. prof.				
	<i>Total des charges</i>	45,200.00	70,500	50,616.35
	<i>Total des revenus</i>	45,200.00 -	70,500 -	50,616.35 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00

Remarques

	Fonds d'aide aux communes	
362800	Subsides divers aux communes	Le montant de la rubrique budgétaire a baissé par rapport aux prévisions budgétaires en raison d'une diminution des requêtes déposées par les communes.
362801	Péréquation verticale	Le montant versé aux communes au titre de la péréquation verticale a diminué en regard du budget en raison du lien entre la dotation budgétaire destinée aux communes financièrement faibles et la part du canton au produit de l'impôt fédéral direct, qui s'inscrit à la baisse suite à la récession économique intervenue dès le début de 2009.
439850	Recettes diverses	Il s'agit d'une écriture comptable correctrice, la commune de La Sagne ayant obtenu un prêt sans intérêt et non un subside en 2007.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	La baisse du montant de cette rubrique budgétaire est la conséquence de la baisse enregistrée sous la rubrique budgétaire 362800 ci-dessus.
490000	Bonification budgétaire	Ce montant est inférieur au budget en raison du lien entre l'alimentation du fonds et la part du canton au produit de l'impôt fédéral direct, qui s'inscrit à la baisse consécutivement à la récession économique intervenue depuis le début de 2009.
490715	Péréquation verticale	Ce montant est inférieur au budget en raison du lien entre l'alimentation du fonds, et notamment de la part destinée aux communes financièrement faibles, et la part du canton au produit de l'impôt fédéral direct, qui s'inscrit à la baisse en raison de la récession économique intervenue depuis le début de 2009.
	Fonds pour réformes structures Etat	
363800	Subsides aux établissements propres	Dépenses inférieures au budget en raison du retard pris par certains projets d'investissement. Les dépenses portées en compte concernent le financement d'une planification financière roulante.
390305	Convention emplois	Financement des responsables de convention-emplois au service des ressources humaines et au DECS.
390800	Prestations internes spécifiques	Financement de divers projets en lien avec les réformes de structures de l'Etat, essentiellement dans le pouvoir judiciaire.
	Fonds de réforme des structures des communes	
318000	Mandats, expertises, études	L'écart est justifié par les frais liés au mandat confié au bureau chargé de proposer un modèle de réforme du système péréquatif neuchâtelois et par la complexité de ce mandat, non prévisible lors de l'élaboration du budget.
362800	Subsides divers aux communes	Le montant des subsides divers aux communes a baissé par rapport aux prévisions budgétaires en raison d'une diminution des requêtes déposées par les communes au regard des années précédentes.
390335	Réorganisations internes, fusions de communes	La diminution de ce montant s'explique par le renoncement des services concernés par les projets de fusions de communes à solliciter un financement par le fonds au profit d'un financement et d'un redéploiement de leurs priorités à l'interne.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	La baisse du montant de cette rubrique budgétaire est la conséquence des baisses enregistrées dans les rubriques budgétaires ci-dessus.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Fonds appartenant à l'Etat				
31	Biens, services et marchandises	0.00	20,500	10,400.00
318010	Frais de gérance et divers	0.00	500	0.00
319615	Prêts transmis au contentieux	0.00	20,000	10,400.00
36	Subventions accordées	45,200.00	50,000	39,500.00
366010	Subsides à des tiers	45,200.00	50,000	39,500.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	716.35
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	716.35
43	Contributions	20,063.00 -	8,000 -	19,336.85 -
439850	Recettes diverses	20,063.00 -	8,000 -	19,336.85 -
46	Subventions acquises	0.00	24,000 -	31,279.50 -
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	24,000 -	31,279.50 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	25,137.00 -	38,500 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	25,137.00 -	38,500 -	0.00
Fonds d'aide au logement				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,000,000.00</i>	<i>1,000,000</i>	<i>0.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,000,000.00 -</i>	<i>1,000,000 -</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	21,159.55	0	0.00
318000	Mandats, expertises, études	21,159.55	0	0.00
38	Attributions aux financements spéciaux	978,840.45	1,000,000	0.00
380000	Virement à la fortune du fonds	978,840.45	1,000,000	0.00
49	Imputations internes	1,000,000.00 -	1,000,000 -	0.00
490751	Bonification de l'office du logement	1,000,000.00 -	1,000,000 -	0.00
Fonds des routes communales				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,058,530.95</i>	<i>1,220,000</i>	<i>1,214,237.30</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,058,530.95 -</i>	<i>1,220,000 -</i>	<i>1,214,237.30 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
36	Subventions accordées	1,058,530.95	1,220,000	288,043.65
362420	Travaux routiers	1,058,530.95	1,220,000	288,043.65
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	926,193.65
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	926,193.65
48	Prélèvements sur financements spéciaux	230,030.95 -	410,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	230,030.95 -	410,000 -	0.00
49	Imputations internes	828,500.00 -	810,000 -	1,214,237.30 -
490000	Bonification budgétaire	828,500.00 -	810,000 -	1,214,237.30 -
Fonds cantonal de l'énergie				
	<i>Total des charges</i>	<i>7,076,200.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>7,076,200.00 -</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	64,465.35	0	0.00
310060	Information	8,671.90	0	0.00
318000	Mandats, expertises, études	55,793.45	0	0.00
36	Subventions accordées	705,789.20	0	0.00
362800	Subsides divers aux communes	30,000.00	0	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	74,500.00	0	0.00
366800	Subsides aux personnes physiques	601,289.20	0	0.00
38	Attributions aux financements spéciaux	6,305,945.45	0	0.00
380000	Virement à la fortune du fonds	6,305,945.45	0	0.00
46	Subventions acquises	1,651,200.00 -	0	0.00
460800	Subventions fédérales diverses	1,651,200.00 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	5,000,000.00 -	0	0.00
481407	Prélèvement réserve pour fonds de l'énergie	5,000,000.00 -	0	0.00

Remarques

	Fonds encouragement études & formation professionnelle	
439850	Recettes diverses	Créances récupérées par l'office du contentieux.
460800	Subventions fédérales diverses	Suite à la RPT, la subvention fédérale est calculée selon le taux de population résidant dans le canton de Neuchâtel et n'est plus en lien avec les dépenses cantonales effectives.
	Fonds d'aide au logement	
490751	Bonification de l'office du logement	Le fonds d'aide au logement est alimenté par une bonification annuelle de l'office du logement, selon l'art. 42 de la loi sur l'aide au logement (LAL), du 30 janvier 2008. Celle-ci est de 1 millions de francs en 2009.
	Fonds des routes communales	
490000	Bonification budgétaire	Quote-part sur les taxes de circulation, qui a été ramenée à 2% pour les années 2009 à 2011.
	Fonds cantonal de l'énergie	
310060	Informations	Cette rubrique budgétaire, comme toutes les suivantes, a été créée par le décret du Grand Conseil du 1 ^{er} avril 2009. Les dépenses prévues n'ont pas été atteintes, du fait de l'important retard entre les promesses de subventions et les dates de paiement. Les paiements auront par conséquent lieu en 2010. Entre-temps, cette situation a permis d'augmenter la fortune du fonds.
460800	Subventions fédérales diverses	Du fait de l'augmentation des contributions globales versées par la Confédération aux cantons selon décision du Parlement, le montant de 400'000 francs initialement prévu dans la rubrique budgétaire 460800 du service de l'énergie a été considérablement augmenté.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Fonds appartenant à l'Etat				
49	Imputations internes	425,000.00 -	0	0.00
490000	Bonification budgétaire	425,000.00 -	0	0.00
Fonds d'aménagement du territoire				
	<i>Total des charges</i>	<i>587,413.50</i>	<i>1,562,000</i>	<i>1,016,446.70</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>587,413.50 -</i>	<i>1,562,000 -</i>	<i>1,016,446.70 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	519,339.18	735,000	4,196.40
318000	Mandats, expertises, études	519,339.18	720,000	4,196.40
319010	Indemnités de dépens	0.00	15,000	0.00
36	Subventions accordées	60,926.00	747,000	56,062.05
362400	Plans d'aménagement	0.00	175,000	0.00
365540	Mesures de soutien	60,926.00	72,000	52,632.05
366400	Expropriation	0.00	500,000	3,430.00
38	Attributions aux financements spéciaux	7,148.32	0	956,188.25
380000	Virement à la fortune du fonds	7,148.32	0	956,188.25
39	Imputations internes	0.00	80,000	0.00
390490	Remb.traitements serv. aménag.territoire	0.00	80,000	0.00
40	Impôts	587,413.50 -	250,000 -	1,016,446.70 -
403320	Contributions sur plus-values	587,413.50 -	250,000 -	1,016,446.70 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	1,312,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	1,312,000 -	0.00
Fonds forestier de réserve				
	<i>Total des charges</i>	<i>365,301.59</i>	<i>766,200</i>	<i>1,615,435.31</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>365,301.59 -</i>	<i>766,200 -</i>	<i>1,615,435.31 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	166,130.40	328,000	601,752.26
314000	Entretien des bâtiments	4,396.20	5,000	2,253.70
314010	Chemins infrastruct.& rés. forestières	158,425.50	280,000	502,975.66
318010	Frais de gérance et divers	3,308.70	3,000	11,572.50
318410	Frais d'aménagement	0.00	40,000	84,950.40
33	Amortissements	90,675.00	90,700	446,324.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	90,675.00	90,700	446,324.00
36	Subventions accordées	34,500.00	50,000	40,500.00
365800	Divers organismes et instit. privées	34,500.00	50,000	40,500.00
37	Subventions redistribuées	57,446.95	297,500	26,859.05
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	57,446.95	297,500	26,859.05
38	Attributions aux financements spéciaux	16,549.24	0	0.00
380000	Virement à la fortune du fonds	16,549.24	0	0.00
39	Imputations internes	0.00	0	500,000.00
390001	Attribution budgétaire	0.00	0	500,000.00
42	Revenus des biens	54,215.00 -	55,000 -	51,951.90 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	54,215.00 -	55,000 -	51,951.90 -
43	Contributions	89,539.29 -	165,000 -	178,948.01 -
435400	Revenus des groisières et divers	78,375.89 -	150,000 -	163,970.33 -
439850	Recettes diverses	11,163.40 -	15,000 -	14,977.68 -
46	Subventions acquises	18,218.00 -	15,400 -	151,218.00 -
460410	Sub.chem. infrastruct.& rés. forestières	18,218.00 -	15,400 -	151,218.00 -
47	Subventions à redistribuer	57,446.95 -	297,500 -	26,859.05 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	57,446.95 -	297,500 -	26,859.05 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	177,000 -	1,151,422.10 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	177,000 -	1,151,422.10 -
49	Imputations internes	145,882.35 -	56,300 -	55,036.25 -

Remarques

Fonds d'aménagement du territoire		
318000	Mandats, expertises, études	La différence est liée au calendrier en cours de la planification du Crêt-du-Loche.
319010	Indemnités de dépens	Aucune indemnité de dépens n'a dû être payée, concernant les recours sur plus-values.
362400	Plans d'aménagement	Aucune subvention n'a été payée cette année pour la révision de plan d'aménagement de communes.
366400	Expropriation	Aucune expropriation n'a eu lieu dans le courant de 2009.
380000	Virement à la fortune du fonds	Les revenus étant plus importants que les charges, montant viré à la fortune du fonds.
390490	Remb. traitements serv. aménag. territoire	Le poste vacant du géologue cantonal a permis de prendre en charge les coûts prévus par la rubrique budgétaire 301000.
403320	Contributions sur plus-values	Encaissement important lié à l'effort de rattrapage dans la facturation des plus-values entrepris lors des dernières années.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Les revenus étant plus importants que les charges, un prélèvement à la fortune du fonds n'est finalement pas nécessaire.
Fonds forestier de réserve		
314010	Chemins, infrastruct. & rés. forestières	Il avait été prévu, dans cette rubrique budgétaire, l'achat d'un véhicule d'exploitation. Cet achat a finalement été effectué via un compte d'investissement.
318410	Frais d'aménagement	Aucun mandat remis dans ce domaine. Les travaux effectués en 2009 l'ont été par le personnel du service.
375800	Subv. féd. redistribuées aux privés	Une importante part du budget 2009 était prévue pour le projet de protection de la ligne CFF "Bas Val-de-Travers" qui n'a pas encore débuté. La procédure est actuellement en cours au niveau de la Confédération et des CFF.
380000	Virement à la fortune du fonds	Les revenus étant plus élevés que les charges, la différence vient augmenter la fortune du fonds.
435400	Revenus des groisières et divers	Le potentiel d'exploitation de la gravière du Maley est bientôt épuisé. Les revenus liés à l'extraction des matériaux sont par conséquent en diminution.
470800	Subventions fédérales à redistribuer	Une importante part du budget 2009 était prévue pour le projet de protection de la ligne CFF "Bas Val-de-Travers" qui n'a pas encore débuté. La procédure est actuellement en cours au niveau de la Confédération et des CFF.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Les revenus étant plus importants que les charges, un prélèvement à la fortune du fonds n'est finalement pas nécessaire.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Fonds appartenant à l'Etat				
490400	Revenu net des forêts du fonds forestier	36,116.35 -	5,000 -	22,203.25 -
490460	Attribution suite investissements	45,233.00 -	49,300 -	24,233.00 -
490710	Attribution suite sur-exploitation	11,630.00 -	2,000 -	8,600.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	52,903.00 -	0	0.00
Fonds de la conservation de la forêt				
	<i>Total des charges</i>	116,737.45	128,200	112,986.25
	<i>Total des revenus</i>	116,737.45 -	128,200 -	112,986.25 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	646.90	1,000	633.55
318010	Frais de gérance et divers	646.90	1,000	633.55
36	Subventions accordées	44,195.10	92,500	47,516.80
366410	Reboisements de compensation	9,043.00	45,000	21,634.65
366420	Amélioration qualitative milieu boisé	35,152.10	47,500	25,882.15
37	Subventions redistribuées	31,472.25	34,700	29,006.25
372475	Biodiversité en forêt	31,472.25	34,700	29,006.25
38	Attributions aux financements spéciaux	40,423.20	0	35,829.65
380000	Virement à la fortune du fonds	40,423.20	0	35,829.65
42	Revenus des biens	21,398.05 -	13,000 -	24,259.75 -
422310	Revenus sur titres	21,398.05 -	13,000 -	24,259.75 -
43	Contributions	21,994.45 -	45,000 -	59,720.25 -
434400	Taxes de compensation	0.00	25,000 -	22,693.00 -
434410	Contributions de plus-value	0.00	10,000 -	0.00
436800	Autres contributions	21,994.45 -	10,000 -	37,027.25 -
46	Subventions acquises	39,100.00 -	0	0.00
460495	Convention programme biodiversité	39,100.00 -	0	0.00
47	Subventions à redistribuer	31,472.25 -	34,700 -	29,006.25 -
470475	Subv. féd., biodiversité en forêt	31,472.25 -	34,700 -	29,006.25 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	35,500 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	35,500 -	0.00
49	Imputations internes	2,772.70 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	2,772.70 -	0	0.00
Fonds des mensurations officielles				
	<i>Total des charges</i>	3,657,837.66	5,780,000	4,328,995.09
	<i>Total des revenus</i>	3,657,837.66 -	5,780,000 -	4,328,995.09 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	2,656,714.72	5,000,000	3,126,094.30
318000	Mandats, expertises, études	2,656,714.72	5,000,000	3,126,094.30
38	Attributions aux financements spéciaux	394,787.49	0	848,546.84
380000	Virement à la fortune du fonds	394,787.49	0	848,546.84
39	Imputations internes	606,335.45	780,000	354,353.95
390400	Part cantonale sur travaux terminés	132,106.45	460,000	0.00
390480	Prestations du service mensurations cad.	474,229.00	320,000	354,353.95
43	Contributions	404,420.61 -	270,000 -	235,488.49 -
434420	Produits de la diffusion	384,512.24 -	270,000 -	235,354.87 -
439850	Recettes diverses	19,908.37 -	0	133.62 -
46	Subventions acquises	3,121,310.60 -	3,300,000 -	4,073,506.60 -
460800	Subventions fédérales diverses	2,792,572.40 -	2,700,000 -	3,766,882.95 -
462410	Part communale, mensurations officielles	171,533.25 -	200,000 -	158,311.00 -
469400	Participation des tiers	157,204.95 -	400,000 -	148,312.65 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	1,750,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	1,750,000 -	0.00
49	Imputations internes	132,106.45 -	460,000 -	20,000.00 -
490000	Bonification budgétaire	0.00	0	20,000.00 -
490450	Part cantonale sur travaux terminés	132,106.45 -	460,000 -	0.00

Remarques

	Fonds forestier de réserve (suite)	
490400	Revenu net des forêts du fonds forestier	Rendement des forêts figurant à l'actif du fonds meilleur que prévu (voir rubrique budgétaire 390722 du service de la faune, des forêts et de la nature).
490710	Attribution suite sur-exploitation	Recette nette d'exploitation des forêts figurant à l'actif du fonds meilleure que prévu (voir rubrique budgétaire 390722 du service de la faune, des forêts et de la nature).
490800	Prestations internes spécif. diverses	Rubrique budgétaire créée suite à l'introduction de la RPT (voir rubrique budgétaire 390800 du service de la faune, des forêts et de la nature).
	Fonds de la conservation de la forêt	
366410	Reboisements de compensation	Peu de reboisements de compensation en 2009.
380000	Virement à la fortune du fonds	Les revenus étant plus élevés que les charges, la différence vient augmenter la fortune du fonds.
434400	Taxes de compensation	Pas de défrichements soumis à la taxe en 2009.
434410	Contributions de plus-value	Aucun cas en 2009.
436800	Autres contributions	Recettes supplémentaires provenant de la vente des bois exploités dans le cadre des travaux réalisés aux Roches de Châtollion, travaux financés par le présent fonds (rubrique budgétaire 366420).
460495	Convention programme biodiversité	Rubrique budgétaire liée à l'application de la RPT. Au moment de l'élaboration du budget, il n'avait pas été prévu d'activer cette rubrique budgétaire.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Les revenus étant plus importants que les charges, un prélèvement à la fortune du fonds n'est finalement pas nécessaire.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Rubrique budgétaire créée suite à l'introduction de la RPT (voir rubrique budgétaire 390800 du service de la faune, des forêts et de la nature).
	Fonds des mensurations officielles	
318000	Mandats, expertises, études	Les demandes d'acomptes des bureaux adjudicataires pour les travaux de nouvelles mensurations ont à nouveau diminué en 2009 dues 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.
380000	Virement à la fortune du fonds	Importante variation qui dépend exclusivement de la différence entre les charges et les revenus.
390400	Part cantonale sur travaux terminés	Cinq entreprises ont été finalisées en 2009, la participation du canton en tant qu'autorité de subventionnement a été plus faible que prévue.
469400	Participation des tiers	Les entreprises terminées et finalisées en 2009 sont inférieures aux prévisions dues notamment au retard observé dans les délais de livraison et au changement de modèle de données; aussi il y a eu moins de facturation sur les entreprises approuvées.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Les revenus étant plus importants que les charges, un prélèvement à la fortune du fonds n'est finalement pas nécessaire.
490450	Part cantonale sur travaux terminés	Cinq entreprises ont été finalisées en 2009, la participation du canton en tant qu'autorité de subventionnement a été plus faible que prévue.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Fonds appartenant à l'Etat				
Fonds des eaux				
	<i>Total des charges</i>	9,197,977.90	9,856,600	8,975,956.90
	<i>Total des revenus</i>	9,197,977.90 -	9,856,600 -	8,975,956.90 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	111,716.75	105,000	129,939.10
319800	Autres frais divers	111,716.75	105,000	129,939.10
33	Amortissements	8,000,000.00	8,000,000	7,867,922.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	8,000,000.00	8,000,000	7,867,922.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	164,661.15	330,000	0.00
352800	Dédommagements divers aux communes	164,661.15	330,000	0.00
36	Subventions accordées	0.00	500,000	0.00
362800	Subsides divers aux communes	0.00	500,000	0.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	556,495.80
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	556,495.80
39	Imputations internes	921,600.00	921,600	421,600.00
390471	Attribution service prot. environnement	921,600.00	921,600	421,600.00
43	Contributions	8,660,581.50 -	9,300,000 -	8,975,956.90 -
434440	Redevances	8,660,581.50 -	9,300,000 -	8,973,985.90 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	1,971.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	537,396.40 -	556,600 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	537,396.40 -	556,600 -	0.00
Fonds pour l'intégration professionnelle				
	<i>Total des charges</i>	21,708,491.69	17,916,400	30,056,438.20
	<i>Total des revenus</i>	21,708,491.69 -	17,916,400 -	30,056,438.20 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
30	Charges de personnel	229,178.10	233,400	133,008.60
301000	Personnel administratif et exploitation	204,008.65	198,000	120,497.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	16,864.25	16,800	9,781.55
304000	Caisse de pensions	8,305.20	18,600	2,729.20
36	Subventions accordées	21,479,313.59	17,683,000	14,852,676.40
360530	Confédération, financement LACI	5,592,000.00	3,942,000	4,628,000.00
365010	Perfectionnement des chômeurs	18,464.00	100,000	2,246.55
365560	Intégration en entreprises	5,151,273.34	1,860,000	391,100.45
365562	LPP chômeurs âgés	230,102.00	350,000	254,969.40
365563	Formation en entreprises	8,760.00	115,000	60,257.20
365800	Divers organismes et instit. privées	276,000.00	256,000	262,000.00
366533	Mesures chômeurs en fin de droit	10,053,103.70	10,800,000	9,107,961.35
366535	Insolvabilité des employeurs	13,884.90	60,000	1,363.95
366550	Assurance perte de gain des chômeurs	135,725.65	200,000	144,777.50
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	15,070,753.20
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	15,070,753.20
43	Contributions	0.00	0	20,000.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	20,000.00 -
46	Subventions acquises	10,739,656.80 -	8,841,500 -	7,426,338.20 -
462550	Part communale, mesures d'intégration	10,739,656.80 -	8,841,500 -	7,426,338.20 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	895,734.89 -	2,251,800 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	895,734.89 -	2,251,800 -	0.00
49	Imputations internes	10,073,100.00 -	6,823,100 -	22,610,100.00 -
490000	Bonification budgétaire	10,073,100.00 -	6,823,100 -	22,610,100.00 -
Fonds formation et intégration jeunes				
	<i>Total des charges</i>	459,238.40	2,609,300	647,920.60
	<i>Total des revenus</i>	459,238.40 -	2,609,300 -	647,920.60 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	89,365.70	367,300	142,729.15

Remarques

319800	Fonds des eaux Autres frais divers	Dans le cadre de l'établissement d'une aire de protection Zu à Valangin des montants plus importants que prévus ont dû être engagés notamment du fait de la nécessité d'études agronomiques complémentaires. Un crédit supplémentaire a été demandé et accordé pour couvrir ce dépassement.
331000	Immeubles du patrimoine administratif	Un amortissement complémentaire à hauteur de 1'527'666 francs a été comptabilisé pour l'objet "Epuración des eaux et adduction".
352800	Dédommagements divers aux communes	Erreur d'évaluation des dépenses lors du passage au principe d'échéance et d'annualité.
362800	Subsides divers aux communes	Le montant inscrit au budget des investissements, au titre de la participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux et à l'adduction d'eau, s'est finalement révélé suffisant pour répondre à toutes les demandes de subventionnement et cette rubrique budgétaire n'a donc pas été sollicitée.
434440	Redevances	Le nombre de mètres cube d'eau vendus a été assez significativement inférieur à la moyenne. Le service tentera d'établir les causes de cette diminution (mesures d'économie des consommateurs, crise économique, etc).
	Fonds pour l'intégration professionnelle	
360530	Confédération, financement LACI	Deux crédits supplémentaires d'un montant total de 1'650'000 francs ont été accordés les 17 juin et 28 septembre 2009. Crédits destinés à financer la part cantonale à l'assurance-chômage dépassant le montant prévu par la Confédération ainsi que l'augmentation du nombre maximum d'indemnités journalières de chômage.
365010	Perfectionnement des chômeurs	Compensation du crédit supplémentaire de la rubrique budgétaire 365800.
365560	Intégration en entreprises	Crédit supplémentaire de 10 millions de francs accordé le 1 ^{er} avril 2009 et destiné à financer les mesures de soutien à l'emploi. Compte tenu du nombre limité de demandes de soutien formées par des entreprises, ce crédit supplémentaire n'a pas été utilisé intégralement. Cette rubrique budgétaire a donc permis ultérieurement la compensation du crédit supplémentaire de la rubrique budgétaire 360530.
365563	Formation en entreprises	Frais de formation des travailleurs peu qualifiés. Les frais de participation au salaire durant la formation relèvent de la rubrique budgétaire 365560. Dès 2010, l'ensemble de ces frais sera compris dans cette dernière rubrique budgétaire.
365800	Divers organismes et instit. privées	Crédit supplémentaire de 20'000 francs accordé le 29 septembre 2009. Ce crédit supplémentaire a permis d'augmenter le montant de la subvention versée à l'association de défense des chômeurs.
366535	Insolvabilité des employeurs	Malgré la crise, l'insolvabilité des employeurs a moins augmenté que prévu.
366550	Assurance perte de gain des chômeurs	L'augmentation du nombre de chômeurs disposés à conclure une assurance perte de gain n'a pas augmenté proportionnellement au nombre total de chômeurs.
462550	Part communale, mesures d'intégration	Le coût des mesures d'intégration professionnelle est réparti à raison de 50% pour les communes et 50% pour l'Etat.
490000	Bonification budgétaire	Dépassement de crédit de 3,5 millions de francs, soumis à l'approbation du Grand Conseil lors de l'adoption des comptes



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Fonds appartenant à l'Etat				
318005	Honoraires, mandats	86,585.10	80,000	114,852.50
318525	Information	768.50	88,100	13,746.60
318610	Promotion	2,012.10	199,200	14,130.05
36	Subventions accordées	494.50	1,660,000	306,800.00
366537	Mesures jeunes	494.50	1,660,000	306,800.00
39	Imputations internes	369,378.20	582,000	198,391.45
390550	Soutien et encadrement	248,228.10	332,000	198,391.45
390560	Apprentissage au sein de l'Etat	121,150.10	250,000	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	459,238.40 -	2,609,300 -	347,920.60 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	459,238.40 -	2,609,300 -	347,920.60 -
49	Imputations internes	0.00	0	300,000.00 -
490000	Bonification budgétaire	0.00	0	300,000.00 -
Fonds de promotion de l'économie				
<i>Total des charges</i>		<i>13,343,450.39</i>	<i>11,870,800</i>	<i>24,653,751.10</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>13,343,450.39 -</i>	<i>11,870,800 -</i>	<i>24,653,751.10 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	421,038.66	452,100	1,127,404.30
314030	Frais liés aux terrains industriels	0.00	0	727,310.00
318000	Mandats, expertises, études	399,353.51	400,000	400,000.40
318010	Frais de gérance et divers	21,685.15	52,100	93.90
33	Amortissements	546,539.40	561,700	656,371.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	546,539.40	561,700	656,371.00
36	Subventions accordées	12,375,872.33	10,857,000	11,412,023.65
361530	Promotion économique (DEWS)	1,200,000.00	1,200,000	1,700,000.00
362800	Subsides divers aux communes	0.00	0	355,000.00
363530	Développement économique Neuchâtel (DEN)	0.00	0	1,440,000.00
365530	Diverses institutions économiques	525,000.00	525,000	547,837.70
365540	Mesures de soutien	4,791,638.20	2,500,000	2,500,000.00
365541	Pertes sur prêts	1,648,250.00	810,000	132,585.95
365542	Pertes s/cautions à office cautionnement	21,562.50	22,000	0.00
365543	Création d'emplois	1,400,793.00	3,000,000	2,000,000.00
365545	Parc scientifique et technologique	1,289,000.00	1,300,000	1,200,000.00
365547	CSEM (Temps-Fréquence)	1,300,000.00	1,300,000	1,300,000.00
365551	Subventions tourisme	199,628.63	200,000	236,600.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	11,457,952.15
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	10,852,751.55
381530	Attrib. prov. charge foncière	0.00	0	605,200.60
42	Revenus des biens	305,826.90 -	0	0.00
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	411.75 -	0	0.00
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	305,415.15 -	0	0.00
43	Contributions	0.00	0	13,551.10 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	13,551.10 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	449,723.49 -	782,900 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	449,723.49 -	782,900 -	0.00
49	Imputations internes	12,587,900.00 -	11,087,900 -	24,640,200.00 -
490000	Bonification budgétaire	12,587,900.00 -	11,087,900 -	24,640,200.00 -
Fonds d'aide aux régions de montagne				
<i>Total des charges</i>		<i>557,362.60</i>	<i>710,500</i>	<i>971,243.55</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>557,362.60 -</i>	<i>710,500 -</i>	<i>971,243.55 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
36	Subventions accordées	189,762.60	342,900	147,143.55
362520	Aide aux investissements	85,790.00	223,200	27,724.00
365540	Mesures de soutien	103,972.60	119,700	119,419.55
37	Subventions redistribuées	0.00	0	74,100.00
372800	Subventions fédérales redistribuées	0.00	0	74,100.00
39	Imputations internes	367,600.00	367,600	750,000.00

Remarques

Fonds formation et intégration jeunes		
318525	Information	Les projets prévus n'ont pas été réalisés.
318610	Promotion	Les projets prévus n'ont pas été réalisés.
366537	Mesures jeunes	Le suivi effectué par Job Service dans le cadre du Projet jeunes figure dans la rubrique budgétaire 390550. Le nombre de jeunes ayant bénéficié du coaching est inférieur aux prévisions.
390550	Soutien et encadrement	Cette rubrique budgétaire comprend l'intégralité des frais d'encadrement du projet jeunes (deux coaches au service de la formation postobligatoire et le suivi effectué par Job Service – voir rubrique budgétaire 366537).
390560	Apprentissage au sein de l'Etat	Le nombre de places d'apprentissage disponibles était inférieur aux prévisions.
Fonds de promotion de l'économie		
365540	Mesures de soutien	Cette rubrique budgétaire tient compte des montants versés pour les mesures conjoncturelles (2'429'271 francs). Ces dernières ont fait l'objet d'un crédit supplémentaire de 10 millions de francs, le 1 ^{er} avril 2009.
365542	Pertes sur prêts	Provision en faveur de deux projets en difficulté.
365543	Création d'emplois	Compte tenu de la conjoncture économique, les emplois prévus dans les plans d'affaires n'ont pas été créés.
424310	Plus-values cessions d'immobilisations	Plus-values relatives à des ventes de terrains.
490000	Bonification budgétaire	Dépassement de crédit de 1,5 million de francs, soumis à l'approbation du Grand Conseil lors de l'adoption des comptes.
Fonds d'aide aux régions de montagne		
365520	Aide aux investissements	L'avancement des travaux n'a pas permis une demande d'acompte prévue au budget.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Fonds appartenant à l'Etat				
390736	Attrib. fonds politique régionale	367,600.00	367,600	750,000.00
43	Contributions	0.00	0	996.00 -
436050	Remboursement de subventions	0.00	0	996.00 -
47	Subventions à redistribuer	0.00	0	74,100.00 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	0	74,100.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	557,362.60 -	710,500 -	896,147.55 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	557,362.60 -	710,500 -	896,147.55 -
Fonds politique régionale				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,925,228.90</i>	<i>5,925,000</i>	<i>4,007,200.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,925,228.90 -</i>	<i>5,925,000 -</i>	<i>4,007,200.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
36	Subventions accordées	1,503,819.00	1,982,000	745,759.00
365530	Diverses institutions économiques	445,000.00	447,000	445,000.00
365540	Mesures de soutien	1,058,819.00	1,535,000	300,759.00
37	Subventions redistribuées	1,421,409.90	3,943,000	1,030,000.00
371600	Subventions d'autres cantons redistribuées	109,375.00	1,153,000	60,000.00
372800	Subventions fédérales redistribuées	1,312,034.90	2,790,000	970,000.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	2,231,441.00
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	2,231,441.00
47	Subventions à redistribuer	1,421,409.90 -	3,943,000 -	1,030,000.00 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	1,312,034.90 -	2,790,000 -	970,000.00 -
471600	Subventions d'autres cantons à redistribuer	109,375.00 -	1,153,000 -	60,000.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	1,021,819.00 -	1,500,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,021,819.00 -	1,500,000 -	0.00
49	Imputations internes	482,000.00 -	482,000 -	2,977,200.00 -
490000	Bonification budgétaire	482,000.00 -	482,000 -	2,977,200.00 -
Fonds viticole				
	<i>Total des charges</i>	<i>310,137.90</i>	<i>300,500</i>	<i>307,794.40</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>310,137.90 -</i>	<i>300,500 -</i>	<i>307,794.40 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	5,028.60	5,000	4,113.05
300000	Commissions	5,028.60	5,000	4,113.05
31	Biens, services et marchandises	3,668.40	2,500	1,877.40
313440	Bois à greffer	0.00	0	641.80
318010	Frais de gérance et divers	3,668.40	2,500	1,235.60
33	Amortissements	51.85	0	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	51.85	0	0.00
36	Subventions accordées	27,421.80	43,000	22,175.00
365570	Fédération neuchâtel. des viticulteurs	8,000.00	8,000	8,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	19,421.80	35,000	14,175.00
38	Attributions aux financements spéciaux	23,967.25	0	29,628.95
380000	Virement à la fortune du fonds	23,967.25	0	29,628.95
39	Imputations internes	250,000.00	250,000	250,000.00
390540	Office des vins et produits du terroir	250,000.00	250,000	250,000.00
42	Revenus des biens	78,366.35 -	70,000 -	86,940.30 -
422310	Revenus sur titres	78,366.35 -	70,000 -	86,940.30 -
43	Contributions	231,771.55 -	228,000 -	220,854.10 -
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	641.80 -
439510	Contributions des propriétaires	156,795.95 -	158,000 -	157,537.45 -
439520	Contributions des encaveurs	74,786.60 -	70,000 -	62,603.55 -
439850	Recettes diverses	189.00 -	0	71.30 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	2,500 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	2,500 -	0.00

Remarques

Fonds de politique régionale

Suite aux travaux administratifs, opérationnels et législatifs préalables à l'octroi d'aides à des porteurs de projets conduits en 2008, le démarrage de la mise en œuvre de la nouvelle politique régionale se fait plus lentement que prévu.



		Comptes 2009	Budget 2009	Comptes 2008
Fonds appartenant à l'Etat				
Fonds des sports				
<i>Total des charges</i>		2,136,890.55	2,411,300	2,028,495.10
<i>Total des revenus</i>		2,136,890.55 -	2,411,300 -	2,028,495.10 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	10,404.70	22,000	16,391.70
318010	Frais de gérance et divers	10,404.70	22,000	16,391.70
36	Subventions accordées	1,462,961.00	1,962,000	1,663,044.00
362800	Subsides divers aux communes	192,468.00	670,000	410,779.00
365620	Organisations sportives	1,270,493.00	1,292,000	1,252,265.00
38	Attributions aux financements spéciaux	262,919.55	0	23,599.45
380000	Virement à la fortune du fonds	262,919.55	0	23,599.45
39	Imputations internes	400,605.30	427,300	325,459.95
390630	Particip. J+S et sport scol. facultatif	400,605.30	427,300	325,459.95
42	Revenus des biens	106,659.95 -	80,000 -	104,555.70 -
422310	Revenus sur titres	106,659.95 -	80,000 -	104,555.70 -
46	Subventions acquises	2,030,230.60 -	2,000,000 -	1,923,939.40 -
469600	Bonificat. Loterie Romande et Sport-Toto	2,030,230.60 -	2,000,000 -	1,923,939.40 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	331,300 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	331,300 -	0.00
Fonds encouragement culture et art				
<i>Total des charges</i>		468,417.35	520,000	900,000.00
<i>Total des revenus</i>		468,417.35 -	520,000 -	900,000.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	48,778.35	120,000	84,645.85
311630	Achat d'oeuvres d'art	39,450.00	70,000	70,361.00
318010	Frais de gérance et divers	9,328.35	50,000	14,284.85
36	Subventions accordées	419,639.00	400,000	261,800.00
366680	Manifestations culturelles	335,000.00	250,000	205,575.00
366685	Musées et pièces de collection	15,000.00	30,000	6,000.00
366690	Arts et lettres	69,639.00	120,000	50,225.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	553,554.15
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	553,554.15
43	Contributions	10,000.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	10,000.00 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	258,417.35 -	320,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	258,417.35 -	320,000 -	0.00
49	Imputations internes	200,000.00 -	200,000 -	900,000.00 -
490000	Bonification budgétaire	200,000.00 -	200,000 -	900,000.00 -
Fonds encouragement cinématographique				
<i>Total des charges</i>		259,791.10	246,000	275,706.95
<i>Total des revenus</i>		259,791.10 -	246,000 -	275,706.95 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		0.00	0	0.00
36	Subventions accordées	249,808.05	246,000	225,735.00
366680	Manifestations culturelles	172,808.05	176,500	170,735.00
366800	Subsides aux personnes physiques	77,000.00	69,500	55,000.00
38	Attributions aux financements spéciaux	9,983.05	0	49,971.95
380000	Virement à la fortune du fonds	9,983.05	0	49,971.95
45	Dédommagements de collectiv. publiques	93,791.10 -	80,000 -	109,706.95 -
452600	Contributions communes neuchâteloises	93,791.10 -	80,000 -	109,706.95 -
49	Imputations internes	166,000.00 -	166,000 -	166,000.00 -
490000	Bonification budgétaire	166,000.00 -	166,000 -	166,000.00 -

Remarques

	Fonds des sports	
318010	Frais de gérance et divers	Moins de séances de la commission que prévu.
362800	Subsides divers aux communes	Certaines promesses de subventions n'ont pas été engagées et sont reportées sur l'année 2010.
390630	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.
422310	Revenus sur titres	Intérêts des obligations.
	Fonds encouragement culture et art	
311630	Achat d'œuvres d'art	Moins de propositions d'achat pour tenir compte de la diminution de l'attribution au fonds.
318010	Frais de gérance et divers	La régénération des Archives pour demain débutera en 2010. Pas d'échanges culturels en 2009.
366680	Manifestations culturelles	Le solde des subventions annuelles de deux institutions culturelles a dû être payé par cette rubrique budgétaire en raison de la réduction à 90 % par le Conseil d'État des rubriques budgétaires "Musique" ,"Théâtre" et "Centre culturel" du service des affaires culturelles.
366685	Musées et pièces de collection	Lié au nombre de dossiers déposés.
366690	Arts et lettres	Idem.
439850	Recettes diverses	Don de la Banque cantonale neuchâteloise pour la régénération de "Archives pour demain" à l'occasion de son 125 ^{ème} anniversaire.
	Fonds encouragement cinématographique	
380000	Virement à la fortune du fonds	Soutiens accordés pas encore payés; en attente de tournages.
452600	Contributions communes neuchâteloises	La contribution des villes de Neuchâtel et La Chaux-de-Fonds est liée au 20% de la taxe pour les représentations cinématographiques. Elle varie en fonction de la fréquentation du public dans les salles de cinéma.

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

Fortune des fonds appartenant à l'Etat <i>Intitulé</i>	<i>Fortune</i> au 1.1.2009		<i>Mouvement</i> <i>de l'exercice</i>		<i>Fortune</i> au 31.12.2009		<i>Composition de la fortune</i>			
	Fr.			Fr.	Fr.		Titres Fr.	Prêts Fr.	Immeubles Fr.	Disponibilités Fr.
Fonds des sapeurs-pompiers	950'825.66	+	185'486.00	1'136'311.66	500'000.00				636'311.66	
Fonds de protection civile régionale	2'401'810.95	-	1'710'400.05	691'410.90	500'000.00				191'410.90	
Fonds d'aide aux communes	9'801'093.30	-	3'462'103.87	6'338'989.43		2'624'350.00			3'714'639.43	
Fonds pour réformes des structures de l'Etat	3'573'218.85	-	1'192'055.30	2'381'163.55					2'381'163.55	
Fonds pour réformes des structures des Communes	15'500'365.97	-	8'042'786.47	7'457'579.50					7'457'579.50	
Fonds des routes communales	3'673'982.65	-	230'030.95	3'443'951.70					3'443'951.70	
Fonds d'aménagement du territoire	6'060'337.87	+	7'148.32	6'067'486.19					6'067'486.19	
Fonds forestier de réserve	3'217'142.96	+	16'549.24	3'233'692.20				2'756'619.40	477'072.80	
Fonds pour la conservation de la forêt	2'197'751.51	+	40'423.20	2'238'174.71	1'000'000.00				1'238'174.71	
Fonds des mensurations officielles	12'011'599.36	+	394'787.49	12'406'386.85					12'406'386.85	
Fonds des eaux	7'387'339.65	-	537'396.40	6'849'943.25					6'849'943.25	
Fonds aide au logement	0.00	+	978'840.45	978'840.45	200'000.00				778'840.45	
Fonds cantonal de l'énergie	0.00	+	6'305'945.45	6'305'945.45					6'305'945.45	
Fonds pour l'intégration professionnelle	18'210'533.18	-	895'734.89	17'314'798.29					17'314'798.29	
Fonds de promotion de l'économie	15'412'940.31	-	449'723.49	14'963'216.82					14'963'216.82	
Fonds d'aide aux régions de montagne	3'155'734.35	-	557'362.60	2'598'371.75		2'010'280.00			588'091.75	
Fonds politique régionale	2'231'441.00	-	1'021'819.00	1'209'622.00					1'209'622.00	
Fonds viticole	3'452'425.63	+	23'967.25	3'476'392.88	3'300'000.00				176'392.88	
Fonds pour l'encouragement des études et de la formation professionnelle	1'251'835.55	-	25'137.00	1'226'698.55		1'072'466.50			154'232.05	
Fonds formation et intégration des jeunes	3'814'396.55	-	459'238.40	3'355'158.15					3'355'158.15	
Fonds des sports	6'863'224.97	+	262'919.55	7'126'144.52	3'500'000.00				3'626'144.52	
Fonds pour l'encouragement des activités culturelles et artistiques	1'636'847.25	-	258'417.35	1'378'429.90					1'378'429.90	
Fonds encouragement culture cinématographique	66'319.85	+	9'983.05	76'302.90					76'302.90	
Total	122'871'167.37	-	10'616'155.77	112'255'011.60	9'000'000.00	5'707'096.50	2'756'619.40	94'791'295.70		

**Compte des investissements
vue d'ensemble
par département**

223

Département	Comptes 2009									Ecart nets par rapport au budget 2009	
	Crédits en cours de réalisation			Crédits à solliciter			Totaux bruts		Totaux nets	Fr.	%
	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes			
Autorités (y.c. CCFI)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
DJSF	6'103'723.43	246'941.35	5'856'782.08	0.00	0.00	0.00	6'103'723.43	246'941.35	5'856'782.08	-6'800'217.92	-53.7%
DSAS	450'000.00	0.00	450'000.00	0.00	0.00	0.00	450'000.00	0.00	450'000.00	0.00	0.0%
DGT	58'729'897.94	36'515'051.09	22'214'846.85	0.00	0.00	0.00	58'729'897.94	36'515'051.09	22'214'846.85	-7'242'653.15	-24.6%
DEC	2'844'934.05	115'000.00	2'729'934.05	0.00	0.00	0.00	2'844'934.05	115'000.00	2'729'934.05	-700'065.95	-20.4%
DECS	24'125'642.63	5'545'247.30	18'580'395.33	0.00	0.00	0.00	24'125'642.63	5'545'247.30	18'580'395.33	-7'770'504.67	-29.5%
Totaux	92'254'198.05	42'422'239.74	49'831'958.31	0.00	0.00	0.00	92'254'198.05	42'422'239.74	49'831'958.31	-22'513'441.69	-31.1%

Département	Budget 2009								
	Crédits en cours de réalisation			Crédits à solliciter			Totaux bruts		Totaux nets
	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	
Autorités (y.c. CCFI)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DJSF	12'147'000	1'140'000	11'007'000	1'900'000	250'000	1'650'000	14'047'000	1'390'000	12'657'000
DSAS	450'000	0	450'000	0	0	0	450'000	0	450'000
DGT	80'171'000	53'233'500	26'937'500	5'775'000	3'255'000	2'520'000	85'946'000	56'488'500	29'457'500
DEC	3'430'000	0	3'430'000	0	0	0	3'430'000	0	3'430'000
DECS	28'730'900	5'800'000	22'930'900	3'450'000	30'000	3'420'000	32'180'900	5'830'000	26'350'900
Totaux	124'928'900	60'173'500	64'755'400	11'125'000	3'535'000	7'590'000	136'053'900	63'708'500	72'345'400

Compte des investissements, crédits d'engagement ouverts

Compte des investissements Crédits d'engagement ouverts	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS				DEPENSES							
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Dépenses Fr.	Situation à fin 2009 (net) Dépenses Fr.	Budget 2009		Comptes 2009		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Dépenses Fr.
					Contractés Fr.	Prévu Fr.		Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Totaux				1'160'832'310	976'658'407	174'880'518	9'293'386	1'064'965'802.98	123'453'900	60'033'500	88'229'055.50	42'074'734.29	-35'224'844.50	-17'958'765.71	217'766'284
Département de la justice, de la sécurité et des finances															
Rénovation de l'immeuble "Promenade 20", rénovation et agrandissement de la Prison préventive à La Chau-de-Fonds, rénovation et agrandissement de l'établissement d'exécution des peines (EEP) de Bellevue à Gorgier [01]	18.03.2008	oui	SPNE	20'896'300	3'767'910	17'128'390		2'105'443.00	7'500'000.00	1'000'000.00	1'609'671.15		-5'890'328.85	-1'000'000.00	18'790'857
Acquisition d'un nouveau réseau radio destiné aux services de sécurité	03.07.2001	non	PCNE	9'100'000	8'281'133	818'867		8'281'132.61							818'867
SIEN, développement de l'informatique cantonale 2004-2009 [02]	02.06.2004	oui	SIEN	9'700'000	3'623'444	6'076'000	556	3'623'444.49	2'127'000.00		1'530'481.85		-596'518.15		6'076'000
SIEN, développement du Guichet unique neuchâtelois [03]	02.09.2009	oui	SIEN	4'500'000		4'500'000		0.00	200'000.00				-200'000.00		4'500'000
Département de la santé et des affaires sociales															
Subventions aux frais de construction, d'agrandissement et de rénovation des homes pour personnes âgées (LESPE)		oui	LESPE	16'705'500	16'705'500			16'495'500.00	450'000.00		450'000.00				210'000
Département de la gestion du territoire															
Participation aux améliorations techniques des entreprises de transport idem, prêts remboursables	26.01.1988	oui	OCTR	22'533'000	22'533'000			22'435'145.00							97'855
			OCTR					987'395.00		92'300.00		92'317.00		17.00	0
Participation aux améliorations techniques des entreprises de transport	29.06.1993	oui	OCTR	19'797'000	19'797'000			12'264'053.00							7'532'947

Compte des investissements Crédits d'engagement ouverts	Date	Crédit cadre	Centre financier	ENGAGEMENTS				DEPENSES								
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2009 (net) Fr.	Budget 2009		Comptes 2009		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.	
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.		Recettes Fr.
oui / non																
idem, prêts remboursables			OCTR				4'044'782.00		262'700.00		262'656.00		-44.00	0		
Rénovation de la flotte et augmentation du capital-actions de la société de Navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat	10.11.1999	non	OCTR	1'110'000	1'110'000		708'783.90							401'216		
idem, prêts remboursables			OCTR				288'054.00		11'000.00		10'939.00		-61.00	0		
Nouveau système de régulation standardisé ILTIS sur la ligne Berne - Neuchâtel du BLS	24.02.2004	non	OCTR	985'000	971'447	13'553	971'447.00							0		
Approfondissement étude du projet transport collectif rapide pour le réseau urbain neuchâtelois (TransRUN)	[04] 15.03.2005	non	OCTR	1'300'000	1'100'000	200'000	1'249'926.93	320'000.00		485'581.98		165'581.98		50'073		
TransRUN, études d'avant-projet	[05] 01.09.2009	non	OCTR	6'600'000		6'600'000	0.00	400'000.00				-400'000.00		6'600'000		
Doublément de voie entre Bümpliz Nord - Niederbottigen et Anet - Pont-de-Thielle sur la ligne ferroviaire Neuchâtel - Berne du BLS	[06] 28.09.2005	non	OCTR	12'190'000	12'190'000		9'199'559.00	500'000.00		123'635.00		-376'365.00		2'990'441		
Nouvelle halte ferroviaire au Crêt-du-Loche sur la ligne Neuchâtel - Le Col-des-Roches	01.11.2006	non	OCTR	1'030'000	916'195	113'805	916'195.40									
Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (BLS, TN, TRN et C.J)	[07] 03.10.2007	oui	OCTR	10'600'000	10'600'000		1'148'896.30	2'500'000.00		491'534.00		-2'008'466.00		9'451'104		
Projet d'agglomération	[08] 19.12.2007	non	SDGT	2'320'000	945'600	1'200'000	174'400	945'573.36	410'000.00	319'315.81		-90'684.19		1'200'027		
Part cantonale aux dépenses pour la route A5 (loi fédérale sur les routes nationales du 08.03.1960)	[09]	oui	SPCH	420'000'000	410'010'000	12'650'000	-2'660'000	401'821'706.17	11'722'000.00	10'888'000.00	4'310'082.05	4'074'447.02	-7'411'917.95	-6'813'552.98	17'320'826	
+ Part cantonale aux dépenses pour la route A5, construction du tunnel de Serrières	[10]	non	SPCH					3'517'468.15	35'807'000.00	31'510'000.00	29'623'400.45	26'105'932.30	-6'183'599.55	-5'404'067.70		
Part cantonale aux dépenses pour le gros entretien de la route A5	[11]	non	SPCH	18'000'000	17'574'000		426'000	17'573'732.86	3'790'000.00	3'790'000.00	3'490'748.30	3'487'054.27	-299'251.70	-302'945.73	267	
Neuvième étape de correction et aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	04.10.1988	oui	SPCH	47'127'000	45'330'000		1'797'000	45'360'143.56	50'000.00		29'684.05		-20'315.95	-30'144		
Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	[12] 28.03.1995	oui	SPCH	64'037'310	57'269'000	3'535'000	3'233'310	57'268'514.68	3'470'000.00	2'920'000.00	885'099.05	1'204'925.00	-2'584'900.95	-1'715'075.00	3'535'485	
Onzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles	[13] 04.10.2000	oui	SPCH	76'945'000	23'020'000	53'925'000		23'020'271.75	2'520'000.00	2'100'000.00	2'018'333.10	177'873.05	-501'666.90	-1'922'126.95	53'924'728	
Restauration et entretien de trois tronçons routiers	29.01.2003	oui	SPCH	6'300'000	4'693'000		1'607'000	4'693'035.90	20'000.00		2'600.65	15'000.00	-17'399.35	15'000.00	-36	
Tunnel sous la Vue-des-Alpes	24.03.1986	non	SPCH	98'860'000	94'700'000		4'160'000	94'677'591.10	20'000.00				-20'000.00	22'409		
Tunnel sous la Vue-des-Alpes, modification des équipements de ventilation et amélioration de la sécurité	22.03.2000	non	SPCH	4'495'000	4'521'000		-26'000	4'520'855.68	20'000.00				-20'000.00	144		
Aménagement et assainissement du pont de Thielle	[14] 03.02.1998	non	SPCH	1'400'000	1'310'000	90'000		1'309'340.50	100'000.00	100'000.00			-100'000.00	-100'000.00	90'660	
Réfection et assainissement du Pont de Biaufond	[15] 06.11.2007	non	SPCH	1'250'000	1'292'000		-42'000	1'292'388.65	10'000.00		224'499.65	275'594.85	214'499.65	275'594.85	-389	
Elaboration du dossier de la route principale H20	[16] 04.12.2007	non	SPCH	4'000'000	1'953'000	2'047'000		2'260'560.80	1'700'000.00		1'952'952.50		252'952.50	1'739'439		
Premières mesures d'amélioration du trafic au Locle et étude pour la liaison H18-H20	[17] 03.12.2008	oui	SPCH	800'000	531'000	269'000		530'413.50	800'000.00		534'813.50	4'400.00	-265'186.50	4'400.00	269'587	
Renouvellement véhicules et machines d'entretien (RC + A5)	02.11.2004	oui	SPCH	5'322'000	4'407'215	915'000	-215	4'371'211.35	600'000.00		563'996.75		-36'003.25	951'003		
Travaux de protection contre les crues de l'Areuse de Travers à Noiraigue	18.11.1996	oui	SPCH	2'223'000	1'533'000	690'000		1'532'738.20	100'000.00		62'546.65		-37'453.35	690'262		
Travaux de réfection des ouvrages sur la Basse-Areuse à Cortailod et Boudry	[18] 30.04.2003	non	SPCH	2'405'000	1'856'000		549'000	1'946'420.25	20'000.00			-45'245.70	-20'000.00	-45'245.70	-90'420	
Ouvrages de protection des biens et des personnes aux abords des cours d'eau (convention-programme RPT 07b)	[19] 23.06.2009	oui	SPCH	7'308'000	502'200	6'805'800			2'000'000.00	800'000.00	502'182.65	502'182.65	-1'497'817.35	-297'817.35	7'308'000	

Compte des investissements Crédits d'engagement ouverts	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS				DEPENSES								
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2009 (net) Fr.	Budget 2009		Comptes 2009		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.	
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.		Recettes Fr.
Réaménagement des berges de la Basse Areuse, projet individuel RPT 04	[20]	23.06.2009	oui	SPCH	3'250'000	4'500	3'245'550	-50	4'500.00	100'000.00	35'000.00	4'500.00		-95'500.00	-35'000.00	3'245'550
Revitalisation des cours d'eau (convention-programme RPT 04)	[21]	23.06.2009	oui	SPCH	650'000	30'700	619'300			250'000.00	87'500.00	30'699.80	30'699.80	-219'300.20	-56'800.20	650'000
Protection contre le bruit et isolation acoustique (convention-programme RPT 06)	[22]	23.06.2009	oui	SPCH	4'125'000	375'570	2'511'930	1'237'500	263'135.55	900'000.00	225'000.00	307'383.40	44'247.85	-592'616.60	-180'752.15	2'624'364
Participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux et à l'adduction d'eau	[23]		oui	SCPE					117'102'931.08	8'000'000.00		6'493'564.00	113'240.00	-1'506'436.00	113'240.00	9'000'000
Idem, subventions fédérales				SCPE				0.00	400'000.00	400'000.00				-400'000.00	-400'000.00	
Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	[24]	01.10.2008	oui	SCPE	5'750'000	405'000	5'345'000		404'955.80	500'000.00		404'955.80		-95'044.20		5'345'044
Troisième programme d'assainissement énergétique des bâtiments de l'Etat	[25]	26.03.1996	oui	SCEN	1'300'000	1'287'736	12'264		1'275'357.49	12'000.00	12'000.00	6'409.35	18'788.00	-5'590.65	6'788.00	24'643
Développement des énergies renouvelables	[26]	07.02.2001	oui	SCEN	1'500'000	1'434'368	65'632		1'485'528.00	50'000.00		51'160.00		1'160.00		14'472
Subventionner le chauffage au bois et les réseaux de chauffage à distance en utilisant des énergies renouvelables et des rejets de chaleur	[27]	27.01.2004	oui	SCEN	2'444'000	2'189'566	254'434		2'391'028.00	200'000.00		201'462.00		1'462.00		52'972
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	oui	SCAT	650'000	545'958	104'042		554'331.75	50'000.00		8'373.95		-41'626.05		95'668
Informatisation du Registre foncier	[28]	01.02.1994	non	SGRF	1'950'000	1'730'507	200'000	19'493	1'730'506.76	100'000.00				-100'000.00		200'000
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	[29]	01.04.2009	non	CNIP	1'600'000	800'000	800'000		399'976.70	400'000.00		399'976.70		-23.30		1'200'023
Travaux d'entretien courant dans plusieurs bâtiments cantonaux, au titre de rattrapage de "l'entretien différé"	[30]	24.06.2009	oui	SBAT	3'500'000	800'000	2'700'000		626'470.50	1'200'000.00		626'470.50		-573'529.50		2'873'530
Département de l'économie																
Prêt pour la réalisation de projets de politique régionale	[31]	23.06.2009	oui	NECO	14'000'000		14'000'000		0.00					0.00		14'000'000
Acquisition d'un logiciel pour le traitement informatique des poursuites	[32]	04.09.2007	non	OFPO	963'000		516'488	446'512	516'488.20	500'000.00		516'488.20		16'488.20		
Evologia, chaufferie + assainissement infrastructure (viabilités)		30.11.2004	oui	EVOL	5'970'000	5'755'295		214'705	5'755'295.15			-43'903.45		-43'903.45		
Subventions pour travaux d'améliorations foncières, transformation, construction et assainissement de bâtiments ruraux, construction de fosses à purin		01.02.1994	non	SAGR	6'280'000	6'280'000			6'104'709.70			430.40		430.40		175'290
Subventions pour constructions rurales et fosses à purin		06.02.2001	oui	SAGR	4'000'000	4'000'000			4'000'000.00			71'600.00		71'600.00		
Subventions pour travaux d'améliorations foncières		06.02.2001	non	SAGR	5'900'000	4'900'000	1'000'000		2'892'196.75	900'000.00		335'000.00		-565'000.00		3'007'803
Prêt de soutien à la réorganisation du secteur laitier en Suisse occidentale	[33]	11.12.2002	non	SAGR	1'150'000	1'150'000			920'000.00				115'000.00		115'000.00	
Subventions pour améliorations foncières		29.06.2004	non	SAGR	1'000'000	400'000	600'000		276'616.40	190'000.00		45'000.00		-145'000.00		723'384
Subventions pour les constructions rurales	[34]	29.06.2004	oui	SAGR	5'500'000	5'500'000			5'476'000.00			20'000.00		20'000.00		24'000
Subventions pour améliorations foncières		27.03.2007	non	SAGR	4'100'000	1'000'000	3'100'000		527'243.50	315'000.00		145'869.00		-169'131.00		3'572'757
Subventions pour constructions rurales		27.03.2007	oui	SAGR	5'100'000	4'169'900	930'100		3'064'900.00	1'430'000.00		1'338'400.00		-91'600.00		2'035'100

Compte des investissements Crédits d'engagement ouverts	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS				DEPENSES							
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2009 (net) Fr.	Budget 2009		Comptes 2009		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.
					Contracté Fr.	Prévu Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	

Département de l'éducation, de la culture et des sports

Acquisition des immeubles et infrastructures du secondaire 2	18.03.2008	non	LJPN CPLN CIFO	42'450'000	45'100'125		-2'650'125	42'345'274.10	2'830'000.00		75'149.10		-2'754'850.90		2'754'851
Participation de l'Etat à la construction de bâtiments scolaires communaux, achat de mobilier et de matériel															
- Enseignement primaire, loi du 28.03.84		oui	SECS	20'430'000	19'668'300	3'217'700	-2'456'000	19'686'836.10	2'409'700.00		1'298'122.05		-1'111'577.95		3'199'164
- Enseignement secondaire, loi du 28.03.84		oui	SECS	15'175'000	13'419'000		1'756'000	12'972'240.00	693'100.00		538'762.00		-154'338.00		446'760
- Enseignement professionnel, loi du 26.06.81		oui	SECS	899'000	899'000			898'885.00							115
Participation à la construction d'installations sportives (loi du 27.02.1973)		oui	SSPO	4'255'000	2'984'527	1'281'527	-11'054	4'192'195.00	105'800.00		32'296.00		-73'504.00		73'859
Construction d'une halle de sport double (halle Volta) à La Chaux-de-Fonds	[35] 18.03.2008	non	CIFO	3'568'000	1'000'000	2'600'000	-32'000	714'000.00	2'968'000.00	800'000.00	816'000.00	102'000.00	-2'152'000.00	-698'000.00	2'886'000
CIFOM-EA, équipements ateliers + salle des machines, nouvelle filière ES "Designer dipl. ES Objets horlogers"	[36] 01.10.2008	non	CIFO	730'000	200'000	530'000		323'814.80	325'000.00		323'814.80		-1'185.20		406'185
Haute école neuchâteloise (HEN), Ecole d'ingénieurs au Locle, crédit d'équipements 2002-2004	11.12.2002	oui	HES	5'134'000	5'433'762		-299'762	5'433'762.29							
Campus Arc 1, conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments	[37] 02.09.2004	non	HES	38'400'000	36'000'000	1'000'000	1'400'000	35'593'347.59	8'000'000.00	2'000'000.00	9'216'772.15	2'216'200.00	1'216'772.15	216'200.00	1'406'652
UNIMAIL, 2ème étape d'assainissement du revêtements pierreux des façades	[38] 27.03.2007	non	UNI	850'000	700'000	150'000		654'837.80	200'000.00		200'721.40		721.40		195'162
UNI, crédit d'équipements informatiques et scientifiques pour la période quadriennale 2007-2010	[39] 27.03.2007	oui	UNI	13'500'000	11'574'755	1'889'765	35'480	12'610'883.19	2'000'000.00		1'434'250.88		-565'749.12		853'637
UNI, 1er mars 26, rénovation intérieure et mise en conformité des locaux du bâtiment principal	[40] 26.06.2007	non	UNI	4'500'000	4'750'000		-250'000	4'083'130.15	4'000'000.00	3'000'000.00	3'799'949.50	2'737'377.00	-200'050.50	-262'623.00	666'870
Participation au transfert et à l'installation du Comlab au sein du CSEM	01.04.2009	non	SHER	8'500'000		8'500'000		3'146'878.00	3'000'000.00		3'146'878.00		146'878.00		5'353'122
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, subvention de l'Etat sur la part de la Ville de Neuchâtel	[41] 22.03.1999	non	SSPO	1'918'500	1'840'780		77'720	722'971.00	478'300.00				-478'300.00		1'117'809
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, part de l'Etat	[42] 22.03.1999	non	SSPO	6'395'000	6'135'934		259'066	6'135'934.00							
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	non	OAEN	400'000	209'201	143'928	46'871	173'596.53	50'000.00		26'962.85		-23'037.15		179'532
Collégiale de Neuchâtel, subvention cantonale pour la première étape de la restauration	[44] 01.10.2008	non	OPMS	1'953'000	1'953'000										1'953'000

Investissements en appareils et équipements d'une valeur supérieure à Fr. 100.000.- (compétence du Conseil d'Etat)

Département de la justice, de la sécurité et des finances

Achat de matériel de saisie des données biométriques et centralisation des activités du service de la justice	01.07.2009	non	JUST	400'000	400'000			398'500.00			398'500.00		398'500.00		1'500
Réfection de la toiture et aménagement du bâtiment A1 à Colombier	01.07.2009	non	SSCM	250'000	200'000	50'000		197'152.53	200'000.00		197'152.53		-2'847.47		52'847
Assainissement halle 50 à Colombier	12.08.2009	non	SSCM	350'000	300'000	50'000		298'177.75	300'000.00		298'177.75		-1'822.25		51'822
Planification financière roulante	23.11.2009	non	SFIN	350'000	350'000			0.00			129'106.20	129'106.20	129'106.20	129'106.20	350'000
SIEN, renouvellement des logiciels de sécurité associés aux postes de travail des utilisateurs	[45] 24.01.2007	non	SIEN	310'000	169'503	140'000	497	169'503.70	25'000.00		24'569.35		-430.65		139'999

Compte des investissements Crédits d'engagement ouverts	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS				DEPENSES								
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Dépenses Fr.	Situation à fin 2009 (net) Dépenses Fr.	Budget 2009		Comptes 2009		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Dépenses Fr.	
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.		Recettes Fr.
SIEN, renouvellement des matériaux de communication (routeurs) décentralisés dans les bâtiments de l'Administration cantonale	[46]	15.08.2007	non	SIEN	390'000	353'779	36'000	221	353'779.35	195'000.00		164'508.20		-30'491.80		36'000
SIEN, développement de la communication sans fil	[47]	17.03.2008	non	SIEN	275'000	225'049	49'000	951	225'049.90	150'000.00		100'630.45		-49'369.55		48'999
SIEN, renouvellement d'applications informatiques		22.06.2009	non	SIEN	400'000	50'000	350'000		50'000.00	250'000.00		50'000.00		-200'000.00		350'000
SIEN, évolution d'applications informatiques existantes	[48]	22.06.2009	non	SIEN	393'000	107'654	285'000	346	107'653.80	253'000.00		107'653.80		-145'346.20		285'000
SIEN, renouvellement des infrastructures de sécurité des réseaux informatiques neuchâtelois	[49]	14.09.2009	non	SIEN	352'000	330'944	21'000	56	330'944.45	352'000.00		330'944.45		-21'055.55		21'000
Département de la santé et des affaires sociales																
Département de la gestion du territoire																
Microrecensement "transports 2005"	[50]	16.02.2005	non	OCTR	245'000	245'000			204'523.95			39'368.00		39'368.00		40'476
Introduction d'une communauté tarifaire intégrale	[51]	26.05.2008	non	OCTR	400'000	400'000			400'000.00			98'756.85		98'756.85		
Fusion dans le domaine des transports publics neuchâtelois - Projet Chasseron	[52]	01.09.2008	non	OCTR	400'000	400'000			268'446.20	235'000.00		148'057.60		-86'942.40		131'554
Microrecensement 2010 et indicateurs statistiques	[53]	26.08.2009	non	OCTR	290'000	89'900	200'100		89'900.00			89'900.00		89'900.00		200'100
Réalisation d'études routières dans le cadre des mesures conjoncturelles cantonales		13.05.2009	oui	SPCH	200'000	180'725		19'275	180'724.90			180'724.90		180'724.90		
Construction d'une extension au laboratoire routier du service des ponts et chaussées		01.07.2009	non	SPCH	275'000	275'000			275'000.00			275'000.00		275'000.00		
Stabilisation des enrochements des rives du lac entre Auvier et Saint-Blaise	[54]	12.08.2009	non	SPCH	350'000	273'300	76'700		273'268.20	100'000.00		273'268.20		173'268.20		76'732
Remplacement des équipements de déneigement des transporteurs privés, division 1 à 3		28.09.2009	oui	SPCH	300'000	50'000	250'000		50'000.00	50'000.00		50'000.00				250'000
Démolition d'une maison insalubre au Col-des-roches (projet H20)		18.11.2009	non	SPCH	120'000	120'000			120'000.00			120'000.00		120'000.00		
Acquisition d'un équipement pour l'analyse des métaux lourds		06.05.2009	non	SCPE	165'000	165'000			163'949.75	165'000.00		163'949.75		-1'050.25		1'050
Service du cadastre et de la géomatique, renouvellement du système de gestion		08.07.2002	non	SGRF	400'000	268'725		131'275	268'725.33			0.00				
Travaux d'assainissement de la cour intérieure du Château de Neuchâtel	[55]	01.09.2008	non	SBAT	158'000	158'000			157'603.10			-347.85		-347.85		397
Travaux de réfection Tour romane	[56]	02.03.2009	non	SBAT	400'000	300'000	100'000		301'769.80	400'000.00		301'769.80		-98'230.20		98'230
Réfection des toitures de la cuisine et des bâtiments locatifs des bâtiments de Perreux	[57]	14.10.2009	non	SBAT	385'000	300'000	85'000		384'880.15			384'880.15		384'880.15		120
Transfert de l'office cantonal de l'assurance maladie (OCAM) à l'Espace de l'Europe 2-4 à Neuchâtel - CLA	[58]	02.11.2009	non	SBAT	350'000	350'000			350'000.00			350'000.00		350'000.00		
Transfert de l'office cantonal de la population (OCPO) à Tivoli 22, à Neuchâtel - CLA	[59]	30.11.2009	non	SBAT	158'000	158'000			157'876.95			157'876.95		157'876.95		123
Mise en conformité des systèmes de sécurité feu des Lycées Denis-de-Rougemont et Jean-Piaget, ainsi qu'à la mise en place d'un éclairage automatisé pour les espaces de circulation au Lycée Denis-de-Rougemont, sis Breguet 3, à Neuchâtel	[60]	30.11.2009	non	SBAT	250'000	250'000			250'000.00			250'000.00		250'000.00		

Compte des investissements Crédits d'engagement ouverts	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS			DEPENSES								
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2009 (net) Fr.	Budget 2009		Comptes 2009		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	
Département de l'économie															
Harmonisation des registres officiels de personnes en application de la loi fédérale y relative (LHR)	20.08.2008	non	NECO	181'000	181'000		166'760.00	95'000.00		94'189.90		-810.10		14'240	
Réalisation de travaux d'améliorations structurelles dans l'agriculture dans le cadre du programme de stabilisation de la Confédération	13.05.2009	non	SAGR	325'700	325'700		321'860.00			321'860.00		321'860.00		3'840	
Département de l'éducation, de la culture et des sports															
Bâtiment de la microtechnique, études préalables	[61] 23.06.2008	non	SECS	200'000		200'000	44'565.90			461'174.70	400'000.00	461'174.70	400'000.00	155'434	
Réhabilitation et entretien du bâtiment Hôtel-de-Ville 3 au Locle	14.09.2009	non	SECS	150'000	150'000		150'000.00			150'000.00		150'000.00			
Lycée Jean-Piaget, remplacement des stores solaires extérieurs et travaux liés à l'assainissement du système de chauffage au sol dans le bâtiment Léopold-Robert 10, à	[62] 13.05.2009	non	LJPN	400'000	300'000	100'000	399'957.35			399'957.35		399'957.35		43	
Lycée Jean-Piaget, aménagements informatiques pour des salles de classe	28.09.2009	non	LJPN	301'000	301'000		120'791.40	121'000.00		120'791.40		-208.60		180'209	
CPLN, mise en conformité des équipements liés à la sécurité des personnes et des choses dans les bâtiments	[63] 25.11.2009	non	CPLN	290'000	290'000		13'000.00	200'000.00		13'000.00		-187'000.00		277'000	
CIFOM, équipement d'un atelier mécanique à l'école technique du Locle	[64] 11.02.2009	non	CIFO	390'000	270'000	120'000	299'906.05	300'000.00		299'906.05		-93.95		90'094	
CIFOM, études mise en conformité bâtiments	[65] 08.04.2009	non	CIFO	250'000	250'000		250'000.00			250'000.00		250'000.00			
CIFOM, remplacement des installations téléphoniques	[66] 13.05.2009	non	CIFO	300'000	300'000		199'291.50	200'000.00		199'291.50		-708.50		100'709	
Université de Neuchâtel, Faculté des lettres, installation détection feu	[67] 12.08.2009	non	UNI	150'000	150'000		149'760.00	150'000.00		149'760.00		-240.00		240	

Remarques

Rénovation de l'immeuble "Promenade 20"...	[01] L'important écart provient d'une succession de problèmes internes, avec notamment une remise en cause assez fondamentale des projets initiaux afin de mieux respecter les aspects sécuritaires. Ce qui a impliqué des mises à jour importantes à faire pour les deux teams de planification. De plus, le chef de projet a démissionné en mars 2009 de façon inattendue et ceci a quelque peu perturbé la conduite générale du double projet. Il a alors été décidé de faire appel à un appui externe. Enfin la durée d'octroi des permis de construire a été nettement plus longue que celle planifiée initialement. Par souci du respect des crédits accordés, les teams de planification ont décidé, afin de vérifier les coûts probables des travaux y compris les modifications ultérieures, de mettre en soumission près de 75% des prestations, ce qui a évidemment retardé le démarrage des travaux.
SIEN, développement de l'informatique...	[02] Le manque de ressources en personnel a obligé le report de certains travaux dans le temps.
SIEN, développement du Guichet...	[03] Ce crédit est reporté en 2010.
Approfondissement étude du projet...	[04] Au vu de l'importance du projet TransRUN et de la volonté politique, il a été décidé d'accélérer les études préliminaires. Le crédit supplémentaire accordé a été compensé par le crédit cadre concernant le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (TRN, TN, BLS et C.J).
TransRUN, études d'avant-projet	[05] L'année 2009 a été entièrement consacrée à terminer les études préliminaires (voir crédit d'engagement de 1,3 millions de francs pour l'approfondissement du projet Transrun ci-dessus).
Doublement de voie entre Bümpliz Nord...	[06] BLS SA a dû redimensionner le projet de doublement de la voie en 2008. Les dernières dépenses en 2009 ont de ce fait également été réduites.
Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour...	[07] Dans leur offre 2009 pour le secteur de l'infrastructure, les entreprises ont surévalué leur capacité de réaliser des investissements. A cela s'ajoute pour les TRN le bouclage de la 6ème convention dont les fonds restants ont été utilisés pour financer les projets 2009. De manière générale, et pas uniquement dans le canton de Neuchâtel, les entreprises gestionnaires d'infrastructure ferroviaire ont tendance à surplanifier leurs besoins. Afin d'endiguer ce problème, le DGT a d'une part écrit aux entreprises concernées de réduire leur planification et d'autre part conventionné pour l'année 2010 avec certaines entreprises un montant supérieur à celui que nous avons planifié au budget.
Projet d'agglomération	[08] Les contrats de mandats signés en 2009 ont servi à la coordination et à la préparation des premières mesures retenues, à savoir celles qui seront réalisables en 2011. Ces mesures, à l'état d'avant-projet, ont été déposées auprès de la Confédération à fin décembre 2009.
Part cantonale aux dépenses pour la route A5...	[09] Acquisitions de terrains liées à UPIaNS T68.8 B Cornaux - Le Landeron non réalisées, projets repris et reportés par la filiale de l'OFROU (notamment la construction des giratoires Serrières et Vauseyon).

Remarques

+ Part cantonale aux dépenses pour...	[10] Non réalisation des galeries pilotes, géologie nécessitant moins de soutènement, précision de l'excavation aboutissant à des diminutions de hors-profil à l'excavation, cadence d'excavation réduite aux portails entraînant une diminution de la quantité de matériaux à traiter. Entreprises du tunnel et de traitement des matériaux opérationnelles plus tard que prévu (sans conséquence sur le planning général).
Part cantonale aux dépenses pour le gros...	[11] Mesures reprises par la filiale de l'OFROU.
Dixième étape de restauration et d'aménagement...	[12] Dépenses : acquisitions de terrains liées à l'évitement de Corcelles en attente de l'abornement définitif et compensation d'un crédit supplémentaire de 400'000 francs accordé au service de la faune, des forêts et de la nature par arrêté du Conseil d'Etat du 30 mars 2009. Recettes : vente d'un terrain et d'un immeuble à Corcelles.
Onzième étape de restauration et d'aménagement...	[13] Dépenses : acquisitions de terrains liées à la première étape du contournement de La Chaux-de-Fonds en attente de l'abornement définitif. Recettes : dépenses non encore compensées par le forfait reçu de la Confédération.
Aménagement et assainissement du pont de Thielle	[14] Pas d'études entreprises en 2009.
Réfection et assainissement du Pont de Biaufond	[15] Dépenses : solde des travaux selon décompte final d'août 2009.
Elaboration du dossier de la route principale H20	[16] Dépassement du budget initial en raison de la demande d'une étude d'opportunité par les offices fédéraux (crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat le 21 décembre 2009).
Premières mesures d'amélioration du trafic au Locle...	[17] Le Locle : travaux terminés et décompte final en cours pour le génie civil. La Chaux-de-Fonds : étude d'opportunité H18 (évitement Est de la ville) en cours.
Travaux de réfection des ouvrages sur la Basse-Areuse...	[18] Recettes : contribution de la Confédération aux travaux exécutés (selon décompte final).
Ouvrages de protection des biens et des personnes...	[19] Dépenses : étude des cartes de dangers pour l'ensemble du canton terminée. Aucune mesure de protection réalisée en 2009. Recettes : contribution de la Confédération (50%) et de l'ECAP (50%) pour l'élaboration des cartes de dangers.
Réaménagement des berges de la Basse Areuse...	[20] Acompte sur les études d'un projet de revitalisation.
Revitalisation des cours d'eau...	[21] Etudes de la revitalisation du Bied des Ponts en cours. Pas de travaux entrepris.
Protection contre le bruit et isolation acoustique...	[22] Lancement des études d'assainissement phonique. Pour la période 2010-2011, l'accent sera mis sur la réalisation des mesures d'assainissement.
Participation du canton à l'évacuation et l'épuration...	[23] L'ensemble des travaux qui étaient normalement planifiés par les communes n'ont pas été réalisés et, par conséquent, les subventions y relatives n'ont pas pu être versées.
Investigation, surveillance et assainissement...	[24] Dans le cas d'un projet d'assainissement important, le montant nécessaire dépassait légèrement l'enveloppe prévue. Ne pouvant pas dépasser ce crédit et n'ayant pas "à disposition" de petits projets qui pouvaient y rentrer, il a été renoncé à utiliser le montant restant.
Troisième programme d'assainissement énergétique...	[25] Ce compte est utilisé pour encaisser des taxes CO2 versées par la Fondation du centime climatique pour des bâtiments de l'Etat et pour financer des abonnements pour l'exploitation optimale de l'énergie dans ces bâtiments.
Développement des énergies renouvelables	[26] Ce crédit sera bouclé en 2010.
Subventionner le chauffage au bois et les réseaux...	[27] Idem.
Informatisation du Registre foncier	[28] Les honoraires relatifs aux développements réalisés en 2008 ont tous été honorés en 2008. Il n'y a pas eu de prestations facturées en 2009.
CNIP, 2ème étape de rénovation et d'entretien...	[29] Etape de travaux de rénovation 2009 achevée. Planification étape 2010 en cours.
Travaux d'entretien courant dans plusieurs bâtiments...	[30] Comme le crédit n'a été accordé qu'en juin 2009 et qu'initialement 500'000 francs avaient été réservés au titre de compensation d'un dépassement sur un autre crédit, certains travaux prévus ont été retardés (report partiel par le biais du budget 2010).
Prêt pour la réalisation de projets de politique...	[31] Suite aux travaux administratifs, opérationnels et législatifs préalables à l'octroi d'aides à des porteurs de projets conduits en 2008, le démarrage de la mise en œuvre de la nouvelle politique régionale se fait plus lentement que prévu. Pour rappel, l'octroi de prêts n'est possible que depuis le 1er octobre 2009.
Acquisition d'un logiciel pour le traitement...	[32] Ce crédit sera bouclé en 2010.
Prêt de soutien à la réorganisation du secteur...	[33] Remboursement de la deuxième annuité du prêt accordé à PROLAIT par l'Etat.
Subventions pour les constructions rurales	[34] Ce crédit sera bouclé en 2010.
Construction d'une halle de sport double...	[35] Les travaux ont démarré avec du retard à cause de l'hiver 2008-2009. Ceci implique un déplacement dans l'avancement des travaux et donc des dépenses et des recettes. Ce retard aura pour conséquence un décalage des dépenses et des recettes en 2010 et 2011.
CIFOM-EA, équipements ateliers + salle des...	[36] Le solde du crédit sera dépensé en 2010, comme planifié.
Campus Arc 1, conservatoire, Neuchâtel...	[37] Crédit supplémentaire de 1,2 million de francs accordé par le Grand Conseil le 3 novembre 2009 (procédure d'urgence). Travaux terminés sauf finitions et garantie. Décompte final au printemps 2010.
UNIMAIL, 2ème étape d'assainissement du...	[38] Matériaux pierreux livrés et mise en place effectuée début 2010 (remplacement de quelque 150 plaques).
UNI, crédit d'équipements informatiques et...	[39] Seuls les équipements informatiques ont été réalisés. L'incertitude relative au subventionnement des équipements scientifiques a retardé les investissements.
UNI, 1er mars 26, rénovation intérieure et mise...	[40] Travaux achevés fin octobre. Solde finitions et garantie. Décompte final au printemps 2010.
Halle de sport triple de la Riveraine...	[41] Subvention cantonale (si la ville présente le décompte des travaux).
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel...	[42] La participation totale de l'Etat a été versée.
SAEN, achat et installation d'un logiciel de...	[43] Mise en production de l'outil de gestion, paiement des licences, formation du personnel.
Collégiale de Neuchâtel, subvention cantonale...	[44] Les travaux débutent en 2010.
SIEN, renouvellement des logiciels de sécurité...	[45] Dépenses effectuées dans la limite prévue des engagements.
SIEN, renouvellement des matériaux de...	[46] Le solde d'environ 300'000 francs fera l'objet de dépenses dans le courant du premier trimestre 2010.

Remarques

SIEN, développement de la communication...	[47] Le matériel acquis a été suffisant pour couvrir les projets 2009. Le solde de 49'000 francs sera dépensé ultérieurement en fonction des besoins.
SIEN, évolution d'applications informatiques...	[48] Le solde de 200'000 francs concerne des projets reportés en 2010.
SIEN, renouvellement des infrastructures de...	[49] Le solde d'environ 21'000 francs fera l'objet de dépenses dans le courant du premier trimestre 2010.
Microrecensement "transports 2005"	[50] L'étude n'ayant pas pu être terminée en 2008, comme prévu, un crédit supplémentaire a été accordé en 2009 pour la terminer. Ce crédit a été compensé avec le crédit cadre concernant le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (TRN, TN, BLS et CJ).
Introduction d'une communauté tarifaire intégrale	[51] L'introduction de la communauté tarifaire intégrale ayant été repoussée de 6 mois, certains frais budgétés pour 2008 ont été repoussés en 2009.
Fusion dans le domaine des transports publics...	[52] Facturation selon travail des mandataires. La différence est expliquée par la difficulté de prévoir le rythme d'avancement des travaux.
Microrecensement 2010 et indicateurs statistiques	[53] Selon arrêté du Conseil d'Etat du 26 août 2009, crédit supplémentaire destiné à mettre en place un outil d'indicateurs pour les transports publics. Ce crédit supplémentaire a été compensé par une diminution du crédit cadre concernant le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (TRN, TN, BLS et CJ).
Stabilisation des enrochements des rives du lac...	[54] Travaux de stabilisation des enrochements sur les sites de Serrières, d'Hauterive et de St-Blaise. Dépassement du budget autorisé par arrêté du Conseil d'Etat du 12 août 2009.
Travaux d'assainissement de la cour intérieure...	[55] Fin du réaménagement de la cour intérieure avec déplacement de l'œuvre de l'artiste A. Ramseyer. Fin des travaux en mars 2010.
Travaux de réfection Tour romane	[56] Les travaux de la première étape sont terminés. Solde à réaliser en début d'année 2010.
Réfection des toitures de la cuisine et des...	[57] Réfection de la toiture de la cuisine achevée. Celle des bâtiments locatifs sera réalisée en début d'année 2010.
Transfert de l'office cantonal de l'assurance...	[58] Fin des travaux prévue en mars 2010.
Transfert de l'office cantonal de la population...	[59] Fin des travaux prévue en février 2010.
Mise en conformité des systèmes de sécurité...	[60] Solde des travaux à réaliser durant les vacances 2010 des deux institutions.
Bâtiment de la microtechnique, études préalables	[61] Etudes préalables du projet pour les nouveaux bâtiments accueillant l'IMT/EPFL et le CSEM de l'objet "Bâtiment de la Microtechnique" (arrêté du 23 juin 2008).
Lycée Jean-Piaget, remplacement des stores...	[62] Première étape des travaux achevée. Solde modification chauffage et mécanisme des fenêtres à réaliser au début de l'année 2010.
CPLN, mise en conformité des équipements...	[63] Le solde des travaux sera réalisé fin mars 2010.
CIFOM, équipement d'un atelier mécanique...	[64] Le solde du crédit sera dépensé en 2010, comme planifié.
CIFOM, études mise en conformité bâtiments	[65] Etude terminée. Mesures de première urgence mises en place (détection feu).
CIFOM, remplacement des installations téléphoniques	[66] Le solde du crédit sera dépensé en 2010, comme planifié.
Université de Neuchâtel, Faculté des lettres...	[67] Fin des travaux en mars 2010.

Compte des investissements, crédits d'engagement terminés dans l'année

Compte des investissements Crédits d'engagement terminés	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS				DEPENSES							
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2009 (net) Fr.	Budget 2009		Comptes 2009		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.
					Contracté Fr.	Prévu Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Totaux				230'874'800	187'448'086	290'000	161'032'300	194'841'491.29	1'475'000.00	140'000.00	4'025'142.55	347'505.45	2'550'142.55	207'505.45	-7'258'406
Département de la justice, de la sécurité et des finances															
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	19.02.2007	non	SPNE	100'000	99'220		780	99'220.10							
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	19.02.2007	non	SPNE	200'000	200'000			199'277.50			11'768.45		11'768.45		723
Police, modification Centrale d'engagements et de transmissions (CET)	04.07.2007	non	PCNE	400'000	400'000			398'179.47			-1'667.92		-1'667.92		1'821
Police, installation de surveillance du trafic vers PMP et outillage informatique	28.01.2008	non	PCNE	385'000	385'000			374'651.22			-10'348.78		-10'348.78		10'349
Police, remplacement des cartes et batteries du réseau radio sur le nœud ATM	16.04.2008	non	PCNE	145'000	145'000			142'007.95			-2'992.05		-2'992.05		2'992
Implantation de l'unité de police mobile à Colombier (Longueville 1)	22.04.2009	non	PCNE	310'000	310'000			302'751.65			302'751.65		302'751.65		7'248
Police, renouvellement portables PDA	22.06.2009	non	PCNE	200'000	199'995		5	199'994.75			199'994.75		199'994.75		
Police, installation des nouveaux collaborateurs de la police neuchâteloise	26.08.2009	non	PCNE	119'800					140'000.00	140'000.00	117'835.15	117'835.15	-22'164.85	-22'164.85	
Aménagement des locaux à Colombier dans le cadre de la fusion avec le service de la sécurité civile et militaire	29.08.2007	non	SSCM	155'000	155'000						12'873.85		12'873.85		

Compte des investissements Crédits d'engagement terminés	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS			DEPENSES											
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2009 (net) Fr.	Budget 2009		Comptes 2009		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.			
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.		Recettes Fr.		
SIEN, renouvellement des matériels centraux associés à la gestion des réseaux informatiques neuchâtelois (Nœud cantonal et réseau pédagogique)	01.07.2005	non	SIEN	350'000	343'527		6'473	343'527.70										-1
SIEN, renouvellement des climatiseurs	17.03.2008	non	SIEN	330'000	327'403		2'597	328'027.10			624.10		624.10					-624
SIEN, développement d'applications dans le domaine judiciaire	13.08.2008	non	SIEN	135'000	135'000			137'727.85	68'000.00		84'755.60		16'755.60					-2'728
SIEN, renouvellement système informatique du domaine de l'impôt	28.04.2003	non	SIEN	370'000	369'000		1'000	366'065.36			54'384.25		54'384.25					2'935
SIEN, renouvellement Infrastructures centrales (backbone) des réseaux centraux (nœud cantonal, réseau pédagogique)	22.08.2007	non	SIEN	390'000	382'524		7'476	382'524.15										
SIEN, renouvellement du système informatique	22.06.2009	non	SIEN	387'000	392'349		-5'349	392'348.65	387'000.00		392'348.65		5'348.65					
Département de la santé et des affaires sociales																		
Hôpital psychiatrique cantonal, Perreux, nouveau concept + complément pour rénovation de la station de pompage + 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.)	07.10.1987 08.04.1992 14.08.1996	oui	HOPE HOPE HOPE	45'600'000 325'000 338'500	46'263'500			53'817'613.15										-7'554'113
Hôpital psychiatrique Perreux, complément remplacement du central de gestion des alarmes feu	12.06.2002		HOPE	144'000	144'000			167'050.25										-23'050
Département de la gestion du territoire																		
PN Auvernier, part routière	[01] 08.04.2009	non	OCTR	100'000	81'597		18'403	81'597.10			81'597.10		81'597.10					
Remplacement du véhicule Unimog NE 237 et équipement (division 1)	28.09.2009	non	SPCH	400'000	399'966		34	399'965.90			399'965.90		399'965.90					
Assainissement de l'encorbellement de la Raçonnière au Col-des-Roches	30.05.2007	non	SPCH	585'000	587'000		-2'000	586'825.30										175
Construction d'un silo à sel pour le dépôt de Couvet	25.03.2009	non	SPCH	270'000	247'435		22'565	247'434.75			247'434.75		247'434.75					
Elimination des déchets			SCPE		118'015'386			118'015'385.86										
1ère étape			SCPE	24'000'000			24'000'000	0.00										
2ème étape			SCPE	55'000'000			55'000'000	0.00										
3ème étape			SCPE	50'000'000			50'000'000	0.00										
4ème étape			SCPE	32'000'000			32'000'000	0.00										
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	[02] 17.05.2000	non	SFFN	3'989'000	3'989'000			3'903'407.45										85'593
Mise en œuvre du PAC Marais-Acquisition d'un domaine	30.03.2009	non	SFFN	400'000	400'000			400'000.00			540'000.00	140'000.00	540'000.00	140'000.00				
Véhicule Manitou pour le SFFN	22.04.2009	non	SFFN	120'000	120'000			118'521.40			118'521.40		118'521.40					1'479
Château de Boudry, assainissement installation de chauffage y compris l'implantation de panneaux solaires / Eclairage extérieur	24.01.2007	oui	SBAT	400'000	200'000	150'000	50'000	195'970.30										154'030
Aménagement du nouveau poste de police à Fleurier	15.12.2008	non	SBAT	400'000	400'000			400'000.00										
Assainissement de la toiture du garage de l'Etat, route des Gorges 1	08.06.2009	non	SBAT	300'000	300'000			295'082.95	180'000.00		295'082.95		115'082.95					4'917
Assainissement toiture et fenêtres ainsi que l'installation d'une détection feu dans bâtiment sis rue du 1er Mars à Couvet	06.06.2007		SBAT	306'000.00	292'766.85		13'233	292'766.85			8'129.85		8'129.85					

Compte des investissements Crédits d'engagement terminés	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS			DEPENSES								
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2009 (net) Fr.	Budget 2009		Comptes 2009		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	
Département de l'économie															
SCAV, instrument d'analyse LC-MS	17.10.2007	non	SCAV	325'500	325'476		24	325'475.80							
Département de l'éducation, de la culture et des sports															
Intégration des technologies de l'information et de la communication dans les écoles neuchâteloises (2001-2007)	06.02.2001	oui	BUIS	10'400'000	10'256'424		143'576	10'220'477.08	600'000.00		653'663.40	89'610.30	53'663.40	89'610.30	35'947
CPMB, études pour l'élaboration d'un concept global de réfection des locaux	17.03.2008	non	CPMB	400'000	758'583		-358'583	758'583.70			360'000.00		360'000.00		-1
CIFOM-ET au Locle, changement des portes latérales du bâtiment sis rue Klaus 1	08.04.2009	non	CIFO	160'000	20'000	140'000		158'419.50	100'000.00		158'419.50		58'419.50		1'581
Unimail, travaux de remplacement des éléments en pierre des façades des bâtiments	18.05.2005	non	UNI	385'000	385'000			372'675.95				60.00		60.00	12'324
SAEN, aménagement d'un local au CNIP à Couvet, destiné au stockage et au classement des archives industrielles	05.11.2003	non	OAEN	550'000	417'935		132'065	417'934.55							

Comptes des investissements, crédits à solliciter prévus au budget mais non demandés

Compte des investissements Crédits à solliciter	Crédit d'engagement	Budget 2009		Remarques
	Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Totaux	126'995'000.00	11'125'000	3'535'000	
Département de la justice, de la sécurité et des finances				
Restructuration du pouvoir judiciaire neuchâtelois dans son intégralité. Crédit cadre 2009-2012	10'000'000.00	500'000		Il était initialement envisagé de mandater des tiers pour procéder à des études d'implantation. Au vu de l'avancement du projet, ces mandats n'ont pas été lancés.
Réorganisation du services des contributions, 1er étape	250'000.00	250'000	250'000	Etude de la réorganisation n'a pas été finalisée en 2009, elle le sera sans doute en 2010.
Site de Tivoli à Neuchâtel, nouveau bâtiment du SIEN	10'000'000.00	750'000		Dans le cadre du projet de fusion SIEN-CEG, ce projet sera revu dans sa globalité.
Département de la gestion du territoire				
Douzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales	50'400'000.00	100'000	100'000	La situation financière de l'Etat ne permet pas d'envisager une demande de crédit pour des projets de cette importance. Ce crédit ne sera pas reconduit en 2010.
Renouvellement des équipements électromécaniques du tunnel de la Clusette et de la H20 - 2ème étape		500'000	900'000	Les études concernant la Clusette sont intégrées dans une demande de crédit plus générale prévue d'être soumise au GC au début 2010. Les études H20 sont suspendues en attendant la fin des modifications d'éclairage (projet intégré au crédit de la 11ème étape).
Réaménagement de l'ancienne H20 à La Chaux-de-Fonds	7'500'000.00	900'000		Ajustement et finalisation du projet, tenant compte de demandes complémentaires, avant de solliciter un crédit. Ce crédit est remplacé par le "Réaménagement de la RC 1320 à La Chaux-de-Fonds dans le budget 2010.
Entretien et renforcement d'ouvrages d'art	6'665'000.00	2'000'000	2'000'000	Un crédit d'études plus global sera sollicité à début 2010, réunissant les travaux constructifs à mener sur les routes, ouvrages et cours d'eau. Une demande de crédit de moins grande ampleur sera sollicitée en

Compte des investissements Crédits à solliciter	Crédit d'engagement	Budget 2009		Remarques
	Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Renforcement et revêtement de chaussées	3'000'000.00	300'000		Demande de crédit retirée par le Conseil d'Etat.
Tivoli 22, 16 et 1 à Neuchâtel - crédit cadre pour l'assainissement des bâtiments	1'650'000.00	100'000		Faute de moyens en ressources humaines au SBAT, études concernant le bâtiment Tivoli 22 reportées en 2011 (programme d'assainissement prioritaire).
Crédit cadre - CLA restructuration postes de police / fusion de services PCN / OCAM / JUST	1'700'000.00	1'155'000	255'000	Voir crédits accordés de la compétence du Conseil d'Etat : Police cantonale neuchâteloise (PCN), Longueville à Colombier : 310'000 francs (ACE 22.04.2009) / Office cantonal de l'assurance maladie (OCAM), Espace de l'Europe 2-4 à Neuchâtel : 350'000 francs (ACE 02.11.2009) / Office cantonal de la population (OCPO), Tivoli 22 à Neuchâtel : 158'000 francs (ACE 30.11.2009).

Département de l'éducation, de la culture et des sports

Lycée Blaise-Cendrars à La Chaux-de-Fonds, transformation et renouvellement de la cafétéria et des terrains polysportifs	650'000.00	50'000		Travaux reportés en 2011 / Montant de 50'000 francs prévu comme compensation d'un crédit supplémentaire pour la même institution (installation solaire) - Rapport à représenter en 2010.
Lycée Jean-Piaget assainissement sous-sol + portes salles de classes (ancien bâtiment) et remplacement stores extérieurs (nouveau bâtiment)	2'900'000.00	300'000		Etudes relatives aux travaux d'assainissement reportées en 2011 - Montant de 300'000 francs comme compensation du crédit accordé de la compétence du Conseil d'Etat (ACE 13 mai 2009 - 400'000 francs).
CPMB à Colombier, crédit cadre, assainissement thermique global et mise en conformité technique	20'000'000.00	2'000'000		Rapport à l'appui d'un crédit de 31 millions de francs déposé auprès du Conseil d'Etat - Recherche d'un partenariat financier privé (PPP-BNMB).
CPLN à Neuchâtel, assainissement de la toiture halle C + crédit d'étude assainissement global	1'950'000.00	200'000		Faute de moyens en ressources humaines au SBAT, études relatives à l'assainissement global des bâtiments reportées en 2011.
CIFOM à La Chaux-de-Fonds, mise en conformité des installations incendie et sécurité des bâtiments sis rue de la Paix 60, Jardinière 68 et Serre 62	3'500'000.00	250'000		Etudes réalisées, ainsi que les premiers travaux urgents (sécurité feu) - Voir crédit accordé de la compétence du Conseil d'Etat de 250'000 francs (ACE 8 avril 2009) / solde des travaux dès 2010 - Crédit à solliciter.
Université de Neuchâtel, crédit cadre pour l'assainissement des bâtiments d'Unimail	2'700'000.00	100'000		Etudes pour l'assainissement du bâtiment de chimie reportées en 2011, vu les nouvelles affectations des locaux par l'Université.
Université de Neuchâtel, crédit cadre pour l'assainissement des bâtiments d'Unilac	1'420'000.00	150'000	30'000	Première partie d'assainissements urgents réalisés (détection feu) - Voir crédit accordé de la compétence du Conseil d'Etat de 150'000 francs (ACE 12 août 2009).

Nouveaux projets relevant du Conseil d'Etat

Département de la justice, de la sécurité et des finances				
Police, renouvellement appareils CET/POLYCOM/Sécurité/Serveur informatique	300'000.00	100'000		Le crédit d'engagement de 200'000 francs (Arrêté du 22 juin 2009) destiné à financer le renouvellement d'appareils de télécommunications, de type portable PDA annule et remplace le crédit d'engagement de 300'000 francs figurant au budget 2009 des crédits à solliciter, sous le libellé "Police, renouvellement appareils CET/POLYCOM/Sécurité/Serveur informatique".
Reconstruction de la bergerie à Planeuse	370'000.00	50'000		Le projet a été repoussé en 2011.
SIEN, mise en place d'un outil de help desk	320'000.00	250'000		Dans le cadre du projet de fusion SIEN-CEG, ce projet a été reporté afin d'effectuer un choix commun.

Compte des investissements Crédits à solliciter	Crédit d'engagement	Budget 2009		Remarques
	Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Département de la gestion du territoire				
Etudes OPAM du réseau des routes cantonales	300'000.00	50'000		Etudes terminées en 2008 et imputées au compte de fonctionnement. Pas d'autre crédit nécessaire pour l'instant.
Construction d'un silo à sel pour le dépôt des Petits-Ponts	270'000.00	270'000		Remplacé en 2009 par le crédit d'investissement "Construction d'un silo à sel pour le dépôt de Couvet"
Remplacement du véhicule Unimog NE 30320 et équipement (division 4)	400'000.00	400'000		Remplacé en 2009 par le crédit d'investissement "Remplacement du véhicule Unimog NE 237 et équipement"
Département de l'éducation, de la culture et des sports				
Lycée Denis-de-Rougemont (ancien bâtiment) à Neuchâtel, installations techniques (sécurité)	350'000.00	150'000		Travaux reportés en 2011 - Montant de 100'000 francs utilisé comme compensation pour le crédit d'investissement (400'000 francs) de la compétence du Conseil d'Etat pour le Lycée Piaget (ACE)
Lycée Blaise Cendrars à La Chaux-de-Fonds, photovoltaïque et installations didactiques	150'000.00	100'000		Rapport à l'appui d'un crédit de 200'000 francs déposé, mais pas transmis au Conseil d'Etat - Montant de 130'000 francs prévu au budget 2010 - Nouveau rapport à préparer (éventuellement report des coûts supplémentaires sur le budget 2011).
EI-ARC au Locle, réaménagement intérieur	250'000.00	150'000		Travaux abandonnés suite aux décisions de la direction de ne rien entreprendre dans les locaux avant le départ de la HE ARC Ingénierie à Neuchâtel.

Bilan au 31 décembre 2009

Bilan au 31 décembre 2009		
	2009	2008
ACTIF		
TOTAL	1'802'765'295.34	1'803'787'625.33
PATRIMOINE FINANCIER		
<i>Disponibilités</i>	<i>108'824'057.60</i>	<i>68'522'044.39</i>
Caisse	501'786.23	723'430.74
CCP	32'748'065.24	44'620'282.93
Banques	75'574'206.13	23'178'330.72
<i>Avoirs</i>	<i>462'408'732.90</i>	<i>490'673'752.43</i>
Comptes courants	103'623'810.95	109'774'714.05
Impôts à encaisser	188'718'328.21	199'743'057.46
Créances envers les collectivités publiques	39'120'537.07	50'949'397.87
Avoirs à terme fixe	13'701'262.46	20'095'038.18
Comptes de liaisons entre deux périodes comptables	43'588'228.24	44'882'311.26
Autres créances	73'656'565.97	65'229'233.61
<i>Placements</i>	<i>57'250'045.86</i>	<i>62'422'866.30</i>
Titres	9'759'602.71	10'886'053.60
Prêts	12'268'026.40	13'133'270.70
Immeubles	35'222'416.75	38'403'542.00
<i>Actifs transitoires</i>	<i>103'437'675.65</i>	<i>113'438'146.45</i>
PATRIMOINE ADMINISTRATIF		
<i>Investissements</i>	<i>394'017'771.28</i>	<i>400'813'150.58</i>
Immobilisations	362'751'052.79	372'386'286.06
Mobilier, machines, véhicules	28'469'076.65	25'050'553.93
Stock et approvisionnement	2'797'641.84	3'376'310.59
<i>Prêts et participations permanentes</i>	<i>199'541'110.70</i>	<i>198'070'588.85</i>
Propres établissements	125'000'000.00	125'000'000.00
Sociétés d'économie mixte	17'220'442.40	18'171'523.40
Institutions privées	57'320'668.30	54'899'065.45
<i>Subventions d'investissements</i>	<i>117'600'829.43</i>	<i>142'564'351.47</i>
DECOUVERT		
<i>Excédent de passif</i>	<i>359'685'071.92</i>	<i>327'282'724.86</i>
Cautionnements et garanties	52'843'744.15	37'704'949.15

Bilan au 31 décembre 2009

PASSIF	2009	2008
TOTAL	1'802'765'295.34	1'803'787'625.33
ENGAGEMENTS		
<i>Engagements courants</i>	<i>135'678'010.11</i>	<i>178'343'430.32</i>
Créanciers	58'924'002.65	82'730'256.31
Dépôts	2'247'698.87	3'247'547.81
Comptes courants	26'231'530.55	26'409'204.08
Engagements envers les collectivités publiques	17'475'566.16	15'149'102.02
Comptes de liaisons entre deux périodes comptables	30'799'211.88	50'807'320.10
<i>Dettes à moyen et long termes</i>	<i>1'418'337'048.70</i>	<i>1'374'717'397.40</i>
Reconnaissances de dettes	880'000'000.00	930'000'000.00
Emprunts par obligations	250'000'000.00	150'000'000.00
Autres dettes à moyen et long termes	63'337'048.70	99'717'397.40
Emprunts privés	225'000'000.00	195'000'000.00
<i>Engagements envers les entités particulières</i>	<i>3'536'301.00</i>	<i>18'782'891.43</i>
Fonds et fondations gérés par l'Etat	3'499'022.25	18'732'115.43
Fonds destinés à couvrir les risques matériels non assurés	37'278.75	50'776.00
<i>Provisions et réserves</i>	<i>33'196'721.45</i>	<i>18'242'782.24</i>
<i>Passifs transitoires</i>	<i>99'762'202.48</i>	<i>90'829'956.57</i>
FINANCEMENTS SPECIAUX		
<i>Engagements envers les financements spéciaux</i>	<i>112'255'011.60</i>	<i>122'871'167.37</i>
Cautionnements et garanties	52'843'744.15	37'704'949.15

Détail du bilan

Détail du bilan	Situation au 31 décembre 2009	Situation au 31 décembre 2008
ACTIF		
TOTAL	1'802'765'295.34	1'803'787'625.33
PATRIMOINE FINANCIER		
DISPONIBILITÉS	108'824'057.60	68'522'044.39
Caisse	501'786.23	723'430.74
CCP	32'748'065.24	44'620'282.93
Banques	75'574'206.13	23'178'330.72
AVOIRS	462'408'732.90	490'673'752.43
Comptes courants		
Hôpitaux psychiatriques	0.00	1'071'747.81
Hôpitaux de soins physiques	4'900'000.00	4'900'000.00
Caisse de pensions de l'Etat	5'426'713.32	0.00
Service de l'action sociale	6'001'978.12	7'135'520.61
Maintien à domicile	3'786'214.42	3'786'214.44
SCAN compte courant	1'592'247.12	0.00
Administration fédérale	59'437'441.81	71'776'441.30
Office AI, charges salariales	583'667.40	1'059'552.35
CCNC compte courant	1'000'000.00	0.00
ORP / LMMT / CC / OC	2'446'452.72	2'125'255.20
Indemnités forfaitaires ODM	2'826'653.20	2'352'571.55
Fondation Borel	3'178'382.82	2'687'630.52
Fondation FECPA	5'129'026.51	4'128'800.16
Autres comptes courants	7'315'033.51	8'750'980.11
Impôts à encaisser		
Débiteurs impôts cantonaux	161'055'562.90	174'618'015.42
Imputation impôt anticipé provisoire	21'852'200.03	18'774'077.21
Débiteurs IFD (impôt fédéral direct)	4'370'203.80	4'839'925.45
Autres comptes de débiteurs impôts	1'440'361.48	1'511'039.38
Créances envers les collectivités publiques		
Fonds intégration profes., part communes	0.00	1'024'909.92
Subvent. fédérales diverses à recevoir	39'041'340.00	49'283'788.55
Autres comptes de créances envers les collectivités publiques	79'197.07	640'699.40
Avoirs à terme fixe		
Comptes à terme, services externes	13'701'262.46	20'095'038.18
Compte de liaison entre deux périodes comptables		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	43'588'228.24	44'882'311.26
Autres créances		
Débiteurs CPD, compte collectif	14'117'079.23	10'123'847.56
Débiteurs standards, compte collectif	8'581'884.74	7'924'784.56
Débiteurs	9'066'551.08	5'665'677.21
Débiteurs SCAN	1'027'302.25	0.00
Débiteurs communes, compte collectif	14'905'001.10	11'098'175.45
Débiteurs Etat interne, compte collectif	3'459'917.00	2'656'452.95

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
ACTIF	31 décembre 2009	31 décembre 2008
OMP, débiteurs institutions	0.00	1'046'885.70
Débiteurs, services externes	2'226'148.97	7'669'488.78
Imputation impôt anticipé définitif	18'425'508.50	16'991'504.75
Imputation forfaitaire impôt	772'315.05	1'069'063.35
Autres comptes de créances	1'074'858.05	983'353.30
PLACEMENTS	57'250'045.86	62'422'866.30
Titres		
Titres du fonds sapeurs-pompiers	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	3'300'000.00
Titres fds voyages Lycée Denis de Rougemont	533'685.26	474'723.60
Titres du fonds des sports	3'500'000.00	5'000'000.00
Titres du fonds Eddy Bauer	0.00	40'000.00
Titres du fonds protection civile régionale	500'000.00	500'000.00
Titres fonds aide logement	200'000.00	0.00
Titres fonds stages linguistiques EICN	50'000.00	50'000.00
Titres et participations services externes	175'917.45	21'330.00
Prêts		
Prêts du fonds d'aide aux communes	2'624'350.00	2'619'100.00
Prêts du fonds d'aide aux régions de montagne	2'010'280.00	2'366'250.00
Prêts du fonds pour encouragement des études	1'072'466.50	1'128'929.00
Prêts à des collectivités	6'422'718.35	6'881'146.90
Prêt, services externes	138'211.55	137'844.80
Immeubles		
Immobilisations productives PF bâtiments / col.	35'222'416.75	38'403'542.00
ACTIFS TRANSITOIRES	103'437'675.65	113'438'146.45
Actifs transitoires, services internes	98'383'297.84	108'867'126.32
Actifs transitoires CIFOM	348'757.97	1'765'054.39
Actifs transitoires, services externes	4'032'726.04	1'909'811.11
Autres comptes d'actifs transitoires	672'893.80	896'154.63
PATRIMOINE ADMINISTRATIF		
INVESTISSEMENTS	394'017'771.28	400'813'150.58
Immobilisations		
Immobilisations productives, terrains	3'382'387.47	3'479'061.47
Immobilisations productives, génie civil	2'376'995.89	1'812'094.24
Immobilisations en cours, génie civil	45'646'851.89	48'946'952.24
Immobilisations productives, bâtiments	203'139'930.49	145'140'192.62
Immeubles du fonds forestier de réserve	2'756'619.40	2'735'932.55
Immobilisations en cours, bâtiments	105'448'267.65	170'272'052.94
Mobilier, machines, véhicules		
Immobilisations productives, équipements	13'165'438.64	1'112'347.29
Immobilisations en cours, équipements	15'303'637.01	23'204'211.58
Mobilier, machines, véhicules, serv. externes	1.00	733'995.06

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
ACTIF	31 décembre 2009	31 décembre 2008
<i>Stock et approvisionnement</i>		
Stock Service de l'Economat et matériel scolaire	1'529'453.16	1'520'706.40
Autres comptes de stocks	1'268'188.68	1'855'604.19
<i>PRÊTS ET PARTICIPATIONS PERMANENTES</i>	199'541'110.70	198'070'588.85
<i>Propres établissements</i>		
Capital de dotation de la B.C.N.	125'000'000.00	125'000'000.00
<i>Sociétés d'économie mixte</i>		
Prêts et participations	17'220'442.40	18'171'523.40
<i>Institutions privées</i>		
Prêts d'investissements agricoles, Confédération	54'268'279.70	51'948'086.85
Prêts aux exploitations paysannes	2'941'108.60	2'830'008.60
Prêts d'investissements forestiers	111'280.00	120'970.00
<i>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</i>	117'600'829.43	142'564'351.47
Immobilisations productives, subventions	47'609'383.10	65'134'114.29
Immobilisations en cours, subventions	69'991'446.33	77'430'237.18
DÉCOUVERT		
<i>Excédent de passif</i>	359'685'071.92	327'282'724.86

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
PASSIF	31 décembre 2009	31 décembre 2008
TOTAL	1'802'765'295.34	1'803'787'625.33
ENGAGEMENTS		
ENGAGEMENTS COURANTS	135'678'010.11	178'343'430.32
Créanciers		
Créanciers BCN	1'953'241.45	3'504'948.85
Créanciers, services externes	42'407'484.40	53'278'164.56
Fournisseurs compte collectif	13'872'963.34	25'080'439.96
Autres comptes de créanciers	690'313.46	866'702.94
Dépôts		
Autres comptes de dépôts	2'247'698.87	3'247'547.81
Comptes-courants		
Débiteurs impôt source, suspens	2'476'943.94	1'174'508.78
Office perception, divers + journaux	0.00	2'029'395.05
Ecaiss. comptes insuff. nouveaux	1'927'298.77	2'273'589.70
Aide sociale, programmes d'insertion	957'783.70	1'075'170.75
HE-ARC compte courant	7'441'201.84	5'689'763.83
Aide éts spéc. pers. âgées, compte prov.	1'716'144.05	2'524'458.14
Autres comptes-courants	11'712'158.25	11'642'317.83
Engagements envers les collectivités publiques		
Créanciers communes compte collectif	14'270'600.11	12'171'658.57
Part fédérale à la taxe militaire	3'202'846.35	2'918'129.70
Autres comptes d'engagements envers les collectivités publiques	2'119.70	59'313.75
Compte de liaison entre deux périodes comptables		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	30'799'211.88	50'807'320.10
DETTES A MOYEN ET LONG TERMES	1'418'337'048.70	1'374'717'397.40
Reconnaisances de dette		
Emprunts compte collectif	880'000'000.00	930'000'000.00
Emprunts par obligations		
Emprunts par obligations compte collectif	250'000'000.00	150'000'000.00
Autres dettes à moyen et long termes		
Aide exploitations paysannes, part fédérale	2'670'267.45	2'668'062.45
Prêts bâtiments secondaire 2	0.00	39'451'821.00
Fonds d'investissements agricoles	60'231'123.95	57'170'398.95
Emprunts forestiers Confédération	435'657.30	427'115.00
Emprunts privés		
Emprunts privés compte collectif	225'000'000.00	195'000'000.00
ENGAGEMENTS ENVERS ENTITÉS PARTICULIÈRES	3'536'301.00	18'782'891.43
Fonds et fondations gérés par l'Etat		
Fonds de pensions du Conseil d'Etat	1'326'307.10	1'065'870.85
Caisse de pensions de l'Etat	0.00	15'928'772.62
Caisse de remplacement	2'171'955.95	1'219'223.00
Autres comptes d'engagements envers les collectivités publiques	759.20	518'248.96

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
PASSIF	31 décembre 2009	31 décembre 2008
Fonds pour risques matériels non assurés		
Risque pour auto-assurance	37'278.75	50'776.00
PROVISIONS ET RÉSERVES	33'196'721.45	18'242'782.24
Réserve pour fonds de l'énergie	0.00	5'000'000.00
Réserve pour investissements d'intérêt économique	12'000'000.00	
Provision factures HUG	51'000.00	
Provision litige Hne	2'900'000.00	2'900'000.00
Provision ODM	2'741'942.69	2'376'925.69
Réserve UNI investissement	1'500'000.00	0.00
Réserve aide expl. paysannes, part cant.	1'276'193.45	873'988.45
Provision sollicitation caution	1'344'500.00	0.00
Réserve UNI report solde comptes	4'166'300.00	0.00
Provisions, services externes	3'258'141.00	3'324'886.78
Autres comptes de provisions et réserves	3'958'644.31	3'766'981.32
PASSIFS TRANSITOIRES	99'762'202.48	90'829'956.57
Années paires c/c paiements directs	0.00	2'515'672.30
Recettes transitoires diverses	1'019'618.00	1'451'342.00
Opérations transitoires STI	1'278'599.83	1'440'741.15
Recettes transitoires RPT 08	681'100.00	1'021'630.00
Recettes transitoires OFROU	9'774'658.30	3'516'000.00
NPR aides de la Confédération	5'952'194.10	1'285'000.00
Passifs transitoires CPLN	2'132'807.27	1'714'320.54
Passifs transitoires CIFOM	1'399'491.35	915'019.80
Passifs transitoires services externes	4'413'662.52	7'628'431.81
Passifs transitoires divers	69'757'929.03	65'921'925.86
Autres comptes de passifs transitoires	3'352'142.08	3'419'873.11
FINANCEMENTS SPECIAUX		
ENGAGEMENTS ENVERS FINANCEMENTS SPÉCIAUX	112'255'011.60	122'871'167.37
Fortune du fonds des sapeurs-pompiers	1'136'311.66	950'825.66
Fortune du fonds d'aide aux communes	6'338'989.43	9'801'093.30
Fortune du fonds des routes communales	3'443'951.70	3'673'982.65
Fortune du fonds d'aménagement du territoire	6'067'486.19	6'060'337.87
Fortune du fonds forestier de réserve	3'233'692.20	3'217'142.96
Fortune du fonds conservation forêt	2'238'174.71	2'197'751.51
Fortune du fonds intégrat. professionnelle	17'314'798.29	18'210'533.18
Fortune du fonds de promotion de l'économie	14'963'216.82	15'412'940.31
Fortune du fonds d'aide régions montagne	2'598'371.75	3'155'734.35
Fortune du fonds viticole	3'476'392.88	3'452'425.63
Fortune du fonds pour encourag. études et formation prof.	1'226'698.55	1'251'835.55
Fortune du fonds des sports	7'126'144.52	6'863'224.97
Fortune du fonds des activités culturelles et artistiques	1'378'429.90	1'636'847.25
Fortune du fonds des eaux	6'849'943.25	7'387'339.65
Fortune du fonds protection civile régionale	691'410.90	2'401'810.95
Fortune du fonds enouragement cinématographique	76'302.90	66'319.85
Fortune du fonds réformes structures Etat	2'381'163.55	3'573'218.85
Fortune du fonds réformes structures Communes	7'457'579.50	15'500'365.97
Fortune du fonds formation et intégration des jeunes	3'355'158.15	3'814'396.55
Fortune du fonds d'aide au logement	978'840.45	0.00
Fortune du fonds de politique régionale	1'209'622.00	2'231'441.00
Fortune du fonds cantonal de l'énergie	6'305'945.45	0.00
Fortune du fonds des mensurations officielles	12'406'386.85	12'011'599.36

Service de la dette

246

Service de la dette Emprunts	Echéance des emprunts	Situation au 31.12.2008	Annuités payées en 2009				Situation au 31.12.2009
			Taux Intérêts	Montants	Amortissements	Total	
Prêt de 1999 de Fr.10'000'000.-- de la SUVA	01.10.2009	10'000'000.00	3.875%	387'500.00	10'000'000.00	10'387'500.00	0.00
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	50'000'000.00	52'160'000.00	0.00
Prêt de 2000 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire	18.01.2010	100'000'000.00	4.265%	4'288'694.44	0.00	4'288'694.44	100'000'000.00
Prêt de 2000 de Fr.30'000'000.-- d'un établissement bancaire	20.12.2010	30'000'000.00	4.260%	1'274'450.00	0.00	1'274'450.00	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 2002 de Fr.40'000'000.-- de la Caisse de pensions de l'Etat	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	70'000'000.00	72'166'500.00	0.00
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
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
Prêt de 2004 de Fr.30'000'000.-- de l'AVS	27.08.2009	30'000'000.00	2.400%	720'000.00	30'000'000.00	30'720'000.00	0.00
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	30'000'000.00	30'636'000.00	0.00
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	20'000'000.00	20'424'000.00	0.00
Prêt de 2004 de Fr.60'000'000.-- d'un établissement bancaire	15.12.2009	60'000'000.00	1.920%	1'152'000.00	60'000'000.00	61'152'000.00	0.00
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

Service de la dette Emprunts	Echéance des emprunts	Situation au 31.12.2008	Annuités payées en 2009				Situation au 31.12.2009
			Taux	Intérêts Montants	Amortissements	Total	
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	9'856'813.00	3.750%	163'623.10	9'856'813.00	10'020'436.10	0.00
Prêt de 2008 de Fr.10'684'489.-- de la Ville du Locle	30.06.2022	9'972'190.00	3.450%	248'006.00	9'972'190.00	10'220'196.00	0.00
Prêt de 2008 de Fr.21'024'448.-- de la Ville de Neuchâtel	30.06.2022	19'622'818.00	3.720%	514'328.00	19'622'818.00	20'137'146.00	0.00
Prêt de 2008 de Fr.50'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	25.06.2018	50'000'000.00	3.830%	1'915'000.00	0.00	1'915'000.00	50'000'000.00
Prêt de 2008 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	24.10.2013	50'000'000.00	3.070%	1'662'916.67	0.00	1'662'916.67	50'000'000.00
Prêt de 2008 de Fr.20'000'000.-- d'un établissement bancaire	31.12.2019	20'000'000.00	2.768%	555'037.50	0.00	555'037.50	20'000'000.00
Prêt de 2009 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	26.08.2019	0.00	2.790%		0.00	0.00	50'000'000.00
Prêt de 2009 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	24.08.2021	0.00	3.050%		0.00	0.00	50'000'000.00
Emprunt de 2009 de Fr.100'000'000.--	10.11.2015	0.00	1.875%		0.00	0.00	100'000'000.00
Placement privé de 2009 de Fr.50'000'000.--	10.11.2015	0.00	2.000%		0.00	0.00	50'000'000.00
Prêt de 2009 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	13.12.2014	0.00	1.900%	42'222.20	0.00	42'222.20	50'000'000.00
Placement privé de 2009 de Fr.50'000'000.--	14.12.2016	0.00	2.400%		0.00	0.00	50'000'000.00
Intérêts courus 2008					-18'613'204.10		-18'613'204.10
Intérêts courus 2009					18'456'170.80		18'456'170.80
		1'314'451'821.00		42'021'255.81	309'451'821.00	351'473'076.81	1'355'000'000.00

**Charges du compte
de fonctionnement
par nature
et par département,
comptes 2009**

Charges du compte de fonctionnement par nature et par département, comptes 2009 <i>En milliers de francs</i>		Total	<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	9'583	2'065	7'224	36	55	80	118	5
301	Personnel administratif et d'exploitation	219'047	3'807	98'940	12'335	35'334	37'206	31'222	204
302	Personnel enseignant	111'782						111'782	
303	Assurances sociales	29'051	480	8'783	1'041	3'267	3'161	12'302	17
304	Caisse de pensions et de prévoyance	30'603	506	9'783	1'145	3'181	3'477	12'504	8
305	Assurance-maladie	1'163					23	1'140	
307	Prestations aux retraités	13'203	1'662	11'479		63			
308	Personnel temporaire	2'374					6	2'368	
309	Autres charges du personnel	2'422	26	1'416	40	31	185	724	
30	Charges de personnel	419'228	8'544	137'625	14'597	41'931	44'138	172'159	234
310	Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	8'510	4'541	658	10	135	247	2'910	9
311	Mobilier, machines, véhicules	9'224	26	3'208		1'076	373	4'501	40
312	Eau, énergie, combustibles	7'123		46		3'703	426	2'948	
313	Autres marchandises	10'870		3'288	980	2'486	1'416	2'412	288
314	Entretien des immeubles	17'085		1'277		12'670	460	2'515	163
315	Entretien d'objets mobiliers	5'530	150	4'100		375	308	598	
316	Loyers, fermages, redevances d'utilisation	11'218	1'484	7'465		506	21	1'743	
317	Dédommagements pour frais	4'530	235	735	148	463	675	1'871	403
318	Honoraires et autres services	45'232	3'427	16'609	742	4'179	5'141	11'062	4'073
319	Frais divers	6'940	144	1'266	234	393	868	3'484	552
31	Biens, services et marchandises	126'264	10'007	38'653	2'114	25'986	9'934	34'043	5'527

Charges du compte de fonctionnement par nature et par département, comptes 2009 <i>En milliers de francs</i>		Total	<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>
32	Intérêts passifs	43'242		43'242					
330	Patrimoine financier	26'503	2	25'587	0	262	541	111	0
331	Patrimoine administratif	80'933	775	4'179	1'487	37'783	4'063	24'010	8'637
333	Découvert								
33	Amortissements	107'436	777	29'766	1'487	38'045	4'603	24'121	8'637
34	Parts, contributions sans affectation	9'293		8'802			491		
350	Confédération	914		561			353		
351	Cantons	68'943	77	3'323	273	41	200	65'030	
352	Communes	9'334		987		1'692		2'244	4'410
35	Dédommagements à des collectivités	79'191	77	4'870	273	1'733	554	67'275	4'410
360	Confédération	6'828					1'236		5'592
361	Cantons	1'474			156		77	40	1'200
362	Communes	100'436		307	3'068	1'180		80'532	15'350
363	Propres établissements	447'423			238'796	12	129'926	78'400	288
364	Sociétés d'économie mixte	59'880			8'448	50'584		812	36
365	Institutions privées	153'337	389	1'965	103'546	617	2'284	24'594	19'942
366	Personnes physiques et morales	202'343			175'518	3'263	9'783	2'216	11'563
367	Etranger								
36	Subventions accordées	971'720	389	2'272	529'532	55'655	143'306	186'594	53'972
371	Cantons	109							109
372	Communes	4'002		295		1'797		567	1'344
373	Propres établissements	3'665			3'496				169
374	Sociétés d'économie mixte	74'429					74'371		57
375	Institutions privées	523				245		278	
376	Personnes physiques								
37	Subventions redistribuées	82'728		295	3'496	2'042	74'371	845	1'679
380	Attributions aux fonds	8'226							8'226
381	Attributions aux réserves	19'146		12'399	681		400	5'666	
38	Attributions aux financements spéciaux	27'372		12'399	681		400	5'666	8'226
39	Imputations internes	46'392	3	5'564		3'441	24'069	7'530	5'786
3	Total des charges	1'912'864	19'796	283'487	552'179	168'832	301'866	498'233	88'471

**Revenus du compte
de fonctionnement
par nature
et par département,
comptes 2009**

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par départements, budget 2009 <i>En milliers de francs</i>		Total	<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	751'009		751'009					
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	107'470		107'470					
402	Impôts fonciers	5'968		5'968					
403	Impôts sur les gains en capital	23'377		22'789					587
404	Droits de mutations et de timbre	27'161		27'161					
405	Impôts sur les successions et les donations	24'261		24'261					
406	Impôts sur la propriété et la dépense	43'017				43'017			
407	Impôts sur la consommation								
40	Impôts	982'263		938'658		43'017			587
41	Patentes et concessions	5'559	152	58		2'508	2'842		
420	Banques	570		570					
421	Créances	9'047		9'040					7
422	Capitaux patrimoine financier	970		741					229
423	Immeubles du patrimoine financier	566		136			430		
424	Gains comptables sur placements du patrimoine financier	6'908		2'079	4'111	413			306
425	Prêts du patrimoine administratif	2		2					
426	Participations patrimoine administratif	25'000		25'000					
427	Immeubles du patrimoine administratif	6'171		112		5'206	141	658	54
429	Autres revenus	457		345		112			
42	Revenus des biens	49'693		38'025	4'111	5'731	571	658	596

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par départements, budget 2009 <i>En milliers de francs</i>		Total	<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>
431	Emoluments administratifs	28'930	78	4'347	76	8'212	16'215	2	
432	Recettes hospitalisation et étés spécialisés, pensions								
433	Ecolages	11'717					334	11'382	
434	Autres redevances d'utilisation et prestations de service	23'041		5'880	31	2'282	1'463	4'340	9'045
435	Ventes	6'591	1'039	157	1'081	1'327	956	1'953	78
436	Dédommagements de tiers	23'285	1'099	13'592	1'670	537	664	5'694	31
437	Amendes	19'947		19'884			63		
438	Prestations pour investissements	2'792	46	13		939		1'794	
439	Autres contributions	22'437	199	8'341	8'114	1'953	958	2'145	727
43	Contributions	138'739	2'460	52'215	10'972	15'248	20'653	27'309	9'882
44	Parts à des recettes	263'025		241'497	630	20'898			
450	Confédération	7'575		3'845		209	3'441	80	
451	Cantons	35'301		3'033		822	231	31'215	
452	Communes	11'970		9'085			301	98	2'486
45	Dédommagements de collectivités	54'845		15'963		1'031	3'973	31'392	2'486
460	Confédération	149'263			40'966	1'849	62'437	39'376	4'635
461	Cantons								
462	Communes	77'804			46'002	20'672	219		10'911
463	Propres établissements	1'418				200	236		982
469	Autres subventions	3'727				15		595	3'117
46	Subventions acquises	232'211			86'968	22'735	62'892	39'971	19'645
470	Confédération	81'184		295	3'496	2'042	73'504	278	1'570
471	Cantons	109							109
472	Communes	1'434					867	567	
47	Subventions à redistribuer	82'728		295	3'496	2'042	74'371	845	1'679
480	Prélèvements aux fonds	19'052						210	18'842
481	Prélèvements aux réserves	5'957		165	65			727	5'000
48	Prélèvements aux financements spéciaux	25'009		165	65			937	23'842
49	Imputations internes	46'392	3'047	7'333	5	2'553	413	3'289	29'753
4	Total des revenus	1'880'462	5'659	1'294'208	106'246	115'763	165'715	104'402	88'471

Charges du compte de fonctionnement par nature et par années

	<i>Comptes 2009</i> Fr.	<i>Comptes 2008</i> Fr.	<i>Budget 2009</i> Fr.
300 Autorités, commissions et juges	9'582'545	9'054'481	9'402'800
301 Personnel administratif et d'exploitation	219'046'786	243'152'905	228'843'700
302 Personnel enseignant	111'782'067	109'772'198	113'848'500
303 Assurances sociales	29'051'354	30'101'710	29'545'200
304 Caisse de pensions et de prévoyance	30'603'293	31'340'438	31'254'100
305 Assurance-maladie	1'162'860	1'143'363	1'177'900
307 Prestations aux retraités	13'203'381	9'497'568	2'109'000
308 Personnel temporaire	2'373'836	2'269'390	2'314'500
309 Autres charges du personnel	2'421'804	2'485'394	2'839'000
30 Charges de personnel	419'227'926	438'817'447	421'334'700
310 Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	8'510'441	8'117'564	8'273'200
311 Mobilier, machines, véhicules	9'223'952	9'841'924	10'575'300
312 Eau, énergie, combustibles	7'122'443	8'384'316	7'341'300
313 Autres marchandises	10'870'235	12'638'586	10'297'800
314 Entretien des immeubles	17'085'130	18'590'548	15'704'500
315 Entretien d'objets mobiliers	5'530'067	6'288'407	6'317'000
316 Loyers, fermages, redevances d'utilisation	11'218'390	11'023'020	11'161'600
317 Dédommagements pour frais	4'530'476	4'289'692	5'018'500
318 Honoraires et autres services	45'232'188	40'729'230	40'733'200
319 Frais divers	6'940'271	6'407'276	6'285'900
31 Biens, services et marchandises	126'263'593	126'310'563	121'708'300
32 Intérêts passifs	43'242'188	45'438'220	48'932'100
330 Patrimoine financier	26'503'125	26'111'240	28'573'600
331 Patrimoine administratif	80'933'365	85'034'558	82'641'500
332 Compte des investissements	0	0	0
333 Découvert	0	0	0
33 Amortissements	107'436'490	111'145'798	111'215'100
34 Parts et contributions sans affectation	9'292'907	8'922'272	8'564'900
350 Confédération	913'997	929'196	1'102'400
351 Cantons	68'943'240	62'154'263	72'785'700
352 Communes	9'333'505	8'347'213	8'500'200
35 Dédommagements aux collectivités	79'190'742	71'430'672	82'388'300
360 Confédération	6'827'685	15'416'650	4'942'000
361 Cantons	1'473'776	1'983'092	1'494'000
362 Communes	100'435'472	85'571'580	104'537'400
363 Propres établissements	447'422'793	412'213'641	451'729'100
364 Sociétés d'économie mixte	59'879'754	68'111'040	60'136'100
365 Institutions privées	153'337'045	132'742'883	143'243'500
366 Personnes physiques et morales	202'343'134	185'940'669	198'135'500
367 Etranger	0	0	0
36 Subventions accordées	971'719'659	901'979'555	964'217'600
371 Cantons	109'375	60'000	1'153'000
372 Communes	4'002'002	4'995'473	5'055'700
373 Propres établissements	3'664'754	3'611'083	3'640'000
374 Sociétés d'économie mixte	0	0	0
375 Institutions privées	74'428'762	67'995'747	79'232'500
376 Personnes physiques	522'796	156'647	573'500
37 Subventions redistribuées	82'727'689	76'818'950	89'654'700
380 Attributions aux fonds	8'226'050	32'418'619	1'065'100
381 Attributions aux réserves	19'145'794	9'998'513	595'000
38 Attributions aux financements spéciaux	27'371'844	42'417'132	1'660'100
39 Imputations internes	46'391'755	71'658'315	43'495'400
3 Total des charges	1'912'864'793	1'894'938'924	1'893'171'200

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par années

	<i>Comptes 2009</i> Fr.	<i>Comptes 2008</i> Fr.	<i>Budget 2009</i> Fr.
400 Impôts sur le revenu et la fortune	751'008'975	748'760'473	761'000'000
401 Impôts sur le bénéfice et le capital	107'469'908	122'644'297	118'000'000
402 Impôts fonciers	5'967'633	6'643'437	5'200'000
403 Impôts sur les gains en capital	23'376'612	21'989'464	21'250'000
404 Droits de mutations et de timbre	27'161'340	27'052'487	25'000'000
405 Impôts sur les successions et donations	24'261'320	22'128'109	17'000'000
406 Impôts sur la propriété et la dépense	43'016'889	42'157'395	42'247'300
407 Impôts sur la consommation	0	0	0
40 Impôts	982'262'677	991'375'662	989'697'300
41 Patentes et concessions	5'559'392	5'525'821	5'321'000
420 Banques	570'353	1'642'801	1'960'000
421 Créances	9'047'205	11'606'848	10'453'100
422 Capitaux patrimoine financier	970'401	1'043'253	855'200
423 Immeubles du patrimoine financier	566'390	574'344	535'000
424 Gains compt. sur placem. du patrim. finan.	6'908'098	7'342'814	1'830'000
425 Prêts du patrimoine administratif	2'164	11'548	3'000
426 Participations patrimoine administratif	25'000'000	23'500'000	23'500'000
427 Immeubles du patrimoine administratif	6'170'988	2'445'646	2'059'300
429 Autres revenus	457'182	13'517	0
42 Revenus des biens	49'692'781	48'180'771	41'195'600
431 Emoluments administratifs	28'929'478	37'962'086	37'362'000
432 Recettes hospit.+ d'établ. spéc. pensions	0	17'809'823	0
433 Ecolages	11'716'702	10'112'243	11'293'000
434 Aut. redevances d'utilis.+ prest. de serv.	23'040'996	23'601'095	22'950'000
435 Ventes	6'591'374	4'577'335	4'126'000
436 Dédommagements de tiers	23'284'695	20'025'569	16'475'200
437 Amendes	19'947'119	18'004'734	21'815'300
438 Prestations pour investissements	2'791'635	4'628'794	4'548'700
439 Autres contributions	22'436'533	12'605'731	9'094'700
43 Contributions	138'738'532	149'327'410	127'664'900
44 Parts à des recettes	263'024'631	270'663'755	263'060'000
450 Confédération	7'574'883	21'441'979	20'281'500
451 Cantons	35'300'484	31'600'872	30'364'900
452 Communes	11'969'605	11'096'473	12'562'600
45 Dédommag. de collectivités	54'844'972	64'139'324	63'209'000
460 Confédération	149'263'167	130'653'872	135'482'900
461 Cantons	0	0	0
462 Communes	77'803'909	70'371'285	69'599'900
463 Propres établissements	1'417'583	1'229'334	1'110'300
469 Autres subventions	3'726'721	3'601'118	3'769'200
46 Subventions acquises	232'211'380	205'855'609	209'962'300
470 Confédération	81'183'924	75'897'125	87'460'700
471 Cantons	109'375	60'000	1'153'000
472 Communes	1'434'390	861'825	1'041'000
473 Propres établissements	0	0	0
47 Subventions à redistribuer	82'727'689	76'818'950	89'654'700
480 Prélèvements aux fonds	19'052'228	6'864'501	27'912'300
481 Prélèvements aux réserves	5'956'409	18'527'839	1'810'300
48 Prélèv. aux financements spéciaux	25'008'637	25'392'340	29'722'600
49 Imputations internes	46'391'755	71'658'315	43'495'400
4 Total des revenus	1'880'462'446	1'908'937'957	1'862'982'800

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2008		Budget 2009 Fr.
				%	
Fonctions					
Administration générale	81'523'248	78'560'335	+	3.8	73'063'300
Législatif et exécutif	3'672'862	3'034'948			3'334'300
Administration générale	40'229'464	42'969'155			43'083'900
Prestations aux pensionnés	3'159'643	1'755'782			2'109'000
Tâches non ventilables	34'461'279	30'800'450			24'536'100
Sécurité publique	66'892'149	66'976'363	-	0.1	73'044'500
Protection juridique	-1'803'148	1'144'779			2'477'900
Police	40'367'529	37'416'563			40'019'800
Justice	14'236'799	14'212'239			14'751'300
Exécution des peines	12'462'714	12'876'914			13'833'200
Police du feu	14'125	12'619			8'300
Défense nationale civile	1'614'130	1'313'249			1'954'000
Enseignement et formation	400'809'719	383'747'948	+	4.4	405'556'700
Ecoles enfantines	8'160'878	7'850'045			7'889'600
Ecoles publiques	97'455'054	95'348'627			99'070'200
Ecoles spécialisées	33'699'337	33'664'058			32'651'300
Formation professionnelle	78'500'151	77'164'475			84'348'100
Ecoles de formation générale	52'435'955	49'998'417			53'383'300
Formation professionnelle supérieure	48'715'900	45'932'909			52'910'500
Ecoles polytechniques fédérales	12'000'000	0			0
Etabliss. universitaires et recherche	62'487'750	66'803'396			67'606'000
Autres tâches d'enseignement	7'354'694	6'986'021			7'697'700
Culture et loisirs	14'707'022	15'915'238	-	7.6	15'095'300
Encouragement à la culture	7'195'755	8'007'284			7'240'300
Entret. monuments, protection des sites	3'386'205	3'472'596			3'489'200
Mass media	166'000	166'000			166'000
Parcs publics et chemins pédestres	54'223	34'459			54'200
Sports	2'344'839	2'674'899			2'585'600
Eglises	1'560'000	1'560'000			1'560'000
Santé	272'344'960	261'237'224	+	4.3	270'893'100
Hôpitaux	194'061'118	186'894'794			194'015'000
Homes médicalisés	2'527'961	5'965'843			3'226'700
Cliniques psychiatriques	44'763'000	35'708'261			41'278'000
Soins ambulatoires	16'981'708	18'057'867			17'045'000
Prophylaxie, lutte contre les maladies	6'733'706	7'470'504			7'293'700
Service médical des écoles	167'000	153'000			167'000
Contrôle des denrées alimentaires	4'630'881	4'503'406			5'028'500
Autres dépenses de santé	2'479'586	2'483'549			2'839'200

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle			Variations par rapport aux comptes 2008		
Fonctions	Comptes 2009 Fr.	Comptes 2008 Fr.		%	Budget 2009 Fr.
Prévoyance sociale	287'287'765	288'364'910	-	0.4	287'718'400
Assurance-vieillesse et survivants	68'129'759	67'176'757			63'432'200
Assurance-invalidité	26'971'332	26'507'730			29'486'500
Assurance-maladie	49'340'819	49'324'994			60'762'900
Autres assurances sociales	90'000	100'000			100'000
Protection de la jeunesse	30'045'995	39'956'667			33'567'700
Invalidité	48'364'969	36'984'322			44'394'400
Encouragement construction logements	3'557'769	2'463'685			3'444'200
Assistance	60'523'622	65'600'755			52'280'500
Action d'entraide	263'500	250'000			250'000
Trafic	87'657'184	82'564'046	+	6.2	86'448'200
Routes nationales et cantonales	53'439'066	49'824'819			51'874'500
Routes communales	1'347'247	1'821'701			1'510'000
Entreprises de trafic local	32'059'967	30'250'135			32'452'600
Trafic, autres tâches	810'904	667'391			611'100
Protection et aménagement de l'environnement	14'726'405	18'041'482	-	18.4	15'259'000
Approvisionnement en eau	-200'000	-200'000			-200'000
Protection des eaux	7'738'982	8'552'386			8'378'400
Traitement des déchets	-1'185'973	-1'060'267			-968'000
Correction des eaux	506'321	879'506			440'000
Protection de la nature	568'265	216'156			278'500
Autres tâches protection environnement	5'099'688	5'226'301			5'435'200
Aménagement du territoire et plans de développement	2'199'123	4'427'401			1'894'900
Economie publique	34'003'851	46'392'389	-	26.7	30'225'000
Agriculture	8'866'049	7'156'230			8'125'200
Sylviculture	6'760'083	5'271'606			6'350'500
Chasse et pêche	-300'953	-104'955			-324'500
Tourisme	1'427'000	1'427'000			1'041'000
Industrie, artisanat et commerce	15'865'273	26'670'483			14'201'600
Energie	1'386'399	5'972'025			831'200
Total des dépenses nettes	1'259'952'303	1'241'799'935	+	1.5	1'257'303'500
Finances et impôts	-1'227'549'956	-1'255'798'968	+	2.2	-1'227'115'100
Excédent de charges	32'402'347				30'188'400
Excédent de revenus		13'999'033			