

# Table des matières

## RAPPORT DU CONSEIL D'ÉTAT

	<i>Pages</i>
<b>Résumé</b>	2
<b>Vue d'ensemble</b>	
Remarques préliminaires	4
Résultats en bref	4
Compte administratif	7
Valeurs limites selon le frein à l'endettement	8
<b>Conclusions</b>	9
<b>Décret</b>	
Exercice 2014	11
<b>Compte de fonctionnement</b>	
Par nature et par département	13
Charges de personnel et effectifs	15
Biens, services et marchandises	17
Charges de transfert	18
Intérêts passifs	20
Service de la dette	21
Attributions et prélèvements aux financements spéciaux	22
Recettes fiscales	23
Revenus des biens	26
Contributions	27
Revenus de transfert	28
Vue d'ensemble par nature de charges et de revenus	29
<b>Compte de fonctionnement détaillé par département</b>	
Détails selon la classification institutionnelle et commentaires	
- Autorités législatives	32
- Autorités exécutives	34
- Autorités protection données et transparence	40
- Contrôle cantonal des finances	42
- Autorités judiciaires	44
- Finances et santé	48
- Justice, sécurité et culture	70
- Education et famille	100
- Université	138
- Développement territorial et environnement	140
- Economie et action sociale	170
<b>Classification fonctionnelle du compte de fonctionnement</b>	191
<b>Compte des investissements</b>	
Compte des investissements	194
Evolution par département	195
Evolution par nature de dépenses et de recettes	196
<b>Résultat des projets gérés par crédits d'engagement</b>	
Projets gérés par crédits d'engagement	199
Crédits d'engagement en cours	201
Crédits d'engagement terminés dans l'année	206
Crédits d'engagement prévus au budget mais non demandés	208
<b>Bilan</b>	
Résumé	211
Détaillé	213
Fortune des fonds appartenant à l'Etat	219
<b>Annexes</b>	
Détail des provisions	221
Détail des réserves	222
Détail des prêts et des participations	223
Détail des cautions et garanties	226
<b>Résultat synthétique des entités parapubliques</b>	
Hôpital neuchâtelois (HNe)	229
Centre neuchâtelois de psychiatrie (CNP)	232
Neuchâtel organise le maintien à domicile (NOMAD)	235
Université de Neuchâtel (UniNE)	236
Service cantonal des automobiles (SCAN)	238
Centre neuchâtelois d'entretien des routes nationales (CNERN)	240
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)	244

Monsieur le président, Mesdames et Messieurs,

En exécution des dispositions constitutionnelles et légales, nous vous soumettons le rapport de gestion financière de l'Etat pour l'année 2014.

## Résumé

*Le compte de fonctionnement 2014 présente un excédent de revenus de 73'184 francs, après une attribution à la réserve conjoncturelle de 1,9 million de francs. Le budget prévoyait un excédent de charges de 15,4 millions de francs. Les investissements nets se montent à 48,8 millions de francs, alors que l'enveloppe budgétaire était fixée à 59 millions de francs. Ainsi, le degré de couverture des revenus déterminants présente un taux nul de 0,0% (limite maximale en cas d'excédent de charges: 2%) et le degré d'autofinancement s'élève à 116,0% (limite minimale: 70%). Les limites du frein à l'endettement sont respectées.*

*Les charges brutes se montent à 2'217,2 millions de francs, soit 118,8 millions ou 5,7% de plus qu'au budget. Ce montant comprend la participation de 99 millions de francs à la réserve de fluctuation de valeur de prévoyance.ne, compensée par la dissolution d'une provision équivalente créée en 2013. Les charges incluent par ailleurs la constitution de nouvelles provisions pour un total de 34,4 millions de francs. En prévision du MCH2, le travail d'examen des risques et des litiges en cours s'est poursuivi. Les provisions ne constituent pas la reconnaissance d'un engagement financier de la part de l'Etat mais sont justifiées par l'usage comptable lorsque le risque d'occurrence est estimé supérieur à 50%. Une provision de 8,1 millions de francs a par exemple été constituée pour couvrir une éventuelle participation de l'Etat à l'assainissement de sites pollués. Hormis la variation des provisions, les autres écarts importants par rapport au budget concernent les charges de personnel (-10,6 millions après prise en compte de l'écart statistique et sans considérer la participation à la réserve de fluctuation de valeur), les biens, services et marchandises (-7,3 millions) et les intérêts passifs (-4,5 millions).*

*Les revenus totaux se situent à 2'217,3 millions de francs. La variation par rapport au budget s'élève à 134,4 ou 6,5%. 99 millions de francs concernent la dissolution de provision pour la réserve de fluctuation de valeur de prévoyance.ne. Le reste des écarts au budget, d'un total d'environ 35 millions de francs, s'explique par les recettes fiscales de l'impôt sur les personnes physiques (+25,5 millions), l'impôt à la source (+5,2 millions), l'impôt sur les gains immobiliers (+3,5 millions) et la taxe sur les véhicules à moteur (+1,5 million). Au contraire, les revenus de l'impôt sur les personnes morales (-6,5 millions) ainsi que l'impôt sur les successions (-2,7 millions) diminuent par rapport au budget. On constate également une augmentation de la récupération de créances amorties (+1,5 million), du remboursement des participations aux coûts de l'assurance-maladie (+1,4 million) et de la participation des employeurs au fonds des structures d'accueil extra-familiales (+1,2 million). Les subventions de la Confédération augmentent de 7,4 millions de francs par rapport au budget, principalement dans le domaine des forfaits PC AVS/AI.*

*Avec le MCH2, les bénéfices liés à une participation doivent être comptabilisés l'année suivant l'exercice sous revue, soit après décision de l'organe compétent sur la distribution (par exemple l'assemblée générale des actionnaires). Ainsi, le bénéfice 2014 de la BNS sera comptabilisé en 2015. Aucun montant n'a été porté aux comptes 2014, ce qui induit un manque à gagner de 14,5 millions par rapport au budget. Ce changement devra également être pris en compte pour le bénéfice de la BCN. Afin de ne pas faire porter les modifications au même exercice comptable, le passage du bénéfice de la BCN au même mode de comptabilisation se fera en 2015. Le bénéfice 2015 sera imputé aux comptes 2016 et le manque à gagner 2015 sera compensé par le montant supplémentaire distribué par la BNS suite à l'exercice 2014 (14,5 millions).*

*Les investissements nets se montent à 48,8 millions de francs, soit 10,2 millions ou 17,3% de moins que l'enveloppe budgétée de 59 millions de francs. Les principaux écarts se trouvent dans le secteur routier où la 12<sup>ème</sup> étape d'aménagement des routes cantonales n'a pas débuté en 2014 comme initialement prévu. Les travaux de rénovation du CPLN accusent également un certain retard suite à la découverte d'une pollution sur le site.*

*Le résultat du compte de financement montre une insuffisance de 72,7 millions de francs contre une insuffisance planifiée de 32,9 millions de francs. La dégradation est liée au versement à prévoyance.ne de la part de l'Etat à la réserve de fluctuation de valeurs. Ce financement a toutefois pu être absorbé par les liquidités courantes sans recours supplémentaire à l'emprunt sur les marchés financiers. La dette a même été réduite de 1'200 millions à 1'150 millions de francs à la fin de 2014. Le taux moyen de la dette est passé de 2,34% à 2,39%. Malgré les taux bas du marché, l'augmentation du taux moyen est entièrement liée à un emprunt de 50 millions de francs à prévoyance.ne réalisé au taux technique de 3,5%. Dans le cadre des opérations de recapitalisation de la caisse de pensions, cet emprunt a été contracté en dehors des conditions actuelles du marché pour permettre à la caisse d'améliorer son rendement sur placement. Cette opération renforce la position financière de la caisse dans la durée et le chemin de recapitalisation.*

# Vue d'ensemble

## Remarques préliminaires

### *Structure de présentation du rapport*

Dans la perspective du MCH2 et de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), le rapport des comptes devient le rapport de gestion financière. Une première évolution prend forme dans le présent document, dont les principaux chapitres sont:

- Synthèse et décret,
- Compte de fonctionnement,
- Comptes détaillés par département,
- Classification fonctionnelle,
- Compte des investissements,
- Projets gérés par crédits d'engagement,
- Bilan,
- Annexe,
- Résultat synthétique des entités autonomes de droit public appartenant à l'Etat.

Avec l'introduction effective du MCH2 en 2017, le rapport de gestion financière subira un second réaménagement.

### *Rapport de l'organe de révision*

Selon l'art 23, al. 2 LFinEC, les comptes de l'Etat doivent être vérifiés par le contrôle cantonal des finances (CCFI). Ce dernier doit procéder à un contrôle ordinaire au sens de l'article 728 du Code des obligations. Etant donné que ce type d'audit nécessite une introduction complète du MCH2, cette disposition ne s'applique pas encore complètement aux comptes de 2014 à 2016. Conformément à l'art. 59 al. 2 RLFInEC, le CCFI a réalisé comme jusqu'à présent un audit partiel de bouclage dont le Conseil d'Etat et la Commission des finances ont pu prendre connaissance.

### *Convention des signes utilisés en regard des montants dans les tableaux*

" + " ou sans signe apparent, indique une détérioration du compte de fonctionnement (augmentation des charges / diminution des revenus) ou du compte des investissements (augmentation des dépenses / diminution des recettes), ou du compte de financement (augmentation de l'endettement);

" - " indique une amélioration du compte de fonctionnement (diminution des charges / augmentation des revenus) ou du compte des investissements (diminution des dépenses / augmentation des recettes), ou du compte de financement (diminution de l'endettement).

### *Modifications du plan comptable*

Le centre financier "Redressement des finances et adaptations des structures" est transféré des Autorités exécutives (AUEx) au département des finances et de la santé (DFS) sous l'office d'organisation.

## Résultats en bref

Les comptes 2014 s'établissent comme suit:

- le résultat du compte de fonctionnement présente un excédent de revenus de 73'184 francs après une attribution à la réserve conjoncturelle de 1,9 million de francs;
- le volume des investissements nets atteint 48,8 millions de francs;
- le solde des mouvements avec les financements spéciaux indique un besoin de financement net de 80,5 millions de francs (attributions de 45,9 millions et prélèvements de 126,4 millions). Le détail des financements spéciaux est présenté en page 22;
- le résultat global se solde par une insuffisance de financement de 72,7 millions de francs.

<b>Compte de financement</b> <i>(en millions de francs)</i>	<b>Comptes 2014</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Comptes 2013</b>
Investissements nets	48,8	59,0	54,2
+ Exc. de charges (+) / de revenus (-)	-0,1	15,4	236,7
- Prélèvements aux fin. spéciaux *	-126,4	-19,0	-39,2
- Attributions aux fin. spéciaux	45,9	3,7	292,3
- Amortissements du patr. administratif	56,5	56,8	55,5
<b>= Insuf. (+) / Excédent (-) de financ.</b>	<b>72,7</b>	<b>32,9</b>	<b>-17,7</b>

\* double signe négatif → addition du montant.

L'état des provisions après prélèvements et attributions susmentionnés se trouve en annexe du présent rapport.

*Principaux écarts par rapport au budget* La différence de charges brutes entre budget et comptes s'élève à 118,8 millions ou 5,7%. Les principaux écarts sont (en millions de francs):  
 ("+" = plus de revenus ou de charges /  
 "-" = moins de revenus ou de charges)

- Participation de l'Etat à la réserve de fluctuation de valeur de prévoyance.ne	+98,9
- Attribution aux provisions:	+34,2
- Attribution réserve politique conjoncturelle	+1,9
- Attribution fortune des fonds	+6,0
- Charges de personnel (sans participation RFV)	-10,6
- Biens, services et marchandises, dont principalement les honoraires de mandats pour les mensurations officielles	-7,3
- Intérêts passifs	-4,5

La différence de revenus bruts entre budget et comptes s'élève à 134,4 millions ou 6,5%. Les principaux écarts sont (en millions de francs) :

- Dissolution de la provision pour participation à la réserve de fluctuation de valeur de prévoyance.ne	+99,3
- Impôt sur les personnes physiques	+25,5
- Dissolution de provisions	+10,3
- Subventions fédérales, notamment pour les PC AVS/AI	+7,4
- Impôt à la source	+5,2
- Impôt sur les gains immobiliers	+3,5
- Récupération créances amorties et participations LAMal	+2,9
- Taxe sur les véhicules à moteur	+1,5
- Participation employeurs au fonds des structures d'accueil extra-familiales	+1,2
- Report de la comptabilisation du bénéfice de la BNS en 2015 selon règle MCH2	-14,5
- Impôt sur les personnes morales	-6,5
- Impôt sur les successions	-2,7

*Dépassements de crédits* Sur un total de 27 millions de dépassement de crédits, 24,7 millions ont été compensés. La différence de 2,3 millions provient essentiellement des frais d'hospitalisation hors canton. Ce dépassement a été annoncé lors de l'élaboration du projet de décret concernant le second supplément au budget 2014, accepté en date du 3 décembre 2014 par le Grand Conseil.

<i>(en millions)</i>	Budget initial	Dépassements	Compensations	Budget modifié	Comptes
Charges	2'098,3	27,0	-12,0	2'113,3	2'217,2
Revenus	-2'082,9	0,0	-12,7	-2'095,6	-2'217,3
<b>Total</b>	<b>15,4</b>	<b>27,0</b>	<b>-24,7</b>	<b>17,7</b>	<b>-0,1</b>

*Principaux écarts sur les investissements nets* L'enveloppe des investissements nets au budget se montait à 59 millions de francs. Dans les comptes, un montant de 48,8 millions a été dépensé. Les différences d'un total de 10,2 millions concernent principalement les projets suivants (dépenses nettes en millions de francs):

- 12<sup>ème</sup> étape d'aménagement des routes cantonales -4,6
- Subvention part cantonale autoroute A5 -2,1
- Assainissement énergétique du CPLN -1,3
- Tunnel de Serrières -1,3
- Rénovation des prisons -1,3

# Compte administratif

## COMPTE ADMINISTRATIF

(Comptes de fonctionnement et des investissements)

en francs	Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Compte de résultats</b>			
Total des charges	2'217'181'154.18	2'098'334'209	2'327'027'347.08
+ Total des revenus	-2'217'254'337.93	-2'082'885'684	-2'090'273'818.04
<b>Excédent de charges (+) / de revenus (-)</b>	<b>-73'183.75</b>	<b>15'448'525</b>	<b>236'753'529.04</b>
<b>Compte des investissements</b>			
Total des dépenses	80'310'570.62	98'417'165	112'250'235.43
+ Total des recettes	-31'514'486.76	-39'418'265	-58'056'342.42
<b>= Investissements nets</b>	<b>48'796'083.86</b>	<b>58'998'900</b>	<b>54'193'893.01</b>
<b>Compte de financement</b>			
Investissements nets	48'796'083.86	58'998'900	54'193'893.01
+ Excédent de charges (+) / de revenus (-)	-73'183.75	15'448'525	236'753'529.04
- Prélèvements aux financements spéciaux	-126'392'552.64	-18'952'554	-39'162'443.03
- Attributions aux financements spéciaux	45'880'161.07	3'706'000	292'286'157.42
- Amortissement du patrimoine administratif	56'532'391.33	56'782'298	55'535'104.76
- Amortissement du découvert			
<b>= Insuffisance (+) / Excédent (-) de financement</b>	<b>72'702'900.35</b>	<b>32'911'681</b>	<b>-17'711'397.10</b>
<b>Variation de la fortune nette</b>			
Insuffisance de financement (+) / Excédent (-)	72'702'900.35	32'911'681	-17'711'397.10
+ Report au bilan (passifs)	133'927'039.16	99'906'563	405'877'604.60
- Report au bilan (actifs)	206'703'123.26	117'369'719	151'412'678.46
<b>= Accroissement (+) / Diminution (-) du découvert</b>	<b>-73'183.75</b>	<b>15'448'525</b>	<b>236'753'529.04</b>

# Valeurs du frein à l'endettement

	<b>Comptes 2014</b>	<b>Budget 2014</b>
<b>Comptes de fonctionnement</b>		
<b>Valeur limite</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>
Total des revenus	-2'217'254'337.93	-2'082'885'684
./. subventions à redistribuer (47)	-136'210'896.57	-135'938'100
./. imputations internes (49)	-67'151'780.18	-66'132'904
Revenus déterminants	-2'013'891'661.18	-1'880'814'680
<b>Montant maximum de l'excédent de charges (revenus déterminants / 100 * 2)</b>	<b>40'277'833.22</b>	<b>37'616'294</b>
Excédent de charges		15'448'524
Excédent de revenu	-73'183.75	
<b>Excédent de charges en % des revenus (exc. de charges / rev. déterminants * 100)</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.82%</b>
<b>Comptes des investissements</b>		
<b>Valeur limite</b>	<b>70%</b>	<b>70%</b>
Amortissements du patrimoine administratif	56'532'391.33	56'782'298
./. excédent de charges		15'448'524
./. excédent de revenu	-73'183.75	
Marge d'autofinancement	56'605'575.08	41'333'774
<b>Montant maximum des investissements nets (marge d'autofinancement / 70 * 100)</b>	<b>80'865'107.26</b>	<b>59'048'249</b>
Investissements nets	48'796'083.86	58'998'900
<b>Degré d'autofinancement des investissements (marge autofinancement / invest. nets * 100)</b>	<b>116.00%</b>	<b>70.06%</b>

# Conclusions

Le résultat des comptes 2014 peut être qualifié de satisfaisant. Malgré un report de la comptabilisation du bénéfice de la BNS en 2015 et, par conséquent, un manque à gagner de 14,5 millions de francs, le compte de fonctionnement affiche un excédent de revenus de 2 millions de francs avant distribution de 1,9 million à la réserve conjoncturelle.

Ce résultat est d'autant plus appréciable que de nouvelles provisions pour risques et litiges ont dû être constituées pour un total de 34,4 millions de francs. Le Conseil d'Etat se réjouit également de la bonne maîtrise des charges. Ainsi, à la fois les charges de personnel et de biens, services et marchandises sont inférieures au budget. Ces écarts favorables montrent le souci permanent du Conseil d'Etat et des services d'engager avec parcimonie les moyens d'exploitation de l'administration.

Du côté des revenus, l'évolution positive de l'impôt sur les personnes physiques par rapport au budget est une bonne nouvelle. Elle est liée aux parts variables sur salaires qui se sont avérées importantes suite aux bons résultats 2013 des entreprises. L'impôt à la source affiche la même tendance. A l'inverse, les recettes de l'impôt sur les personnes morales montrent un léger tassement en 2014. Alors que le budget tablait sur un montant de 230 millions de francs, les comptes s'inscrivent à 223,5 millions.

Un autre motif de satisfaction est la stabilisation de la dette à 1,15 milliard de francs. L'Etat n'a pas dû recourir à l'emprunt en 2014, malgré la participation de près de 99 millions de francs à prévoyance.ne au titre de la réserve de fluctuation de valeur. Il faut toutefois relever que la moitié de cette contribution a été contractée sous forme de prêt de prévoyance.ne à l'Etat au taux technique de 3,5%. Ces conditions hors de celles du marché sont un geste important de l'Etat en faveur de la caisse qui assure ainsi un placement financier à long terme à des conditions très avantageuses et lui permet de renforcer son rendement global.

Par contre, le Conseil d'Etat n'est pas satisfait de l'effort d'investissement. Alors que le budget autorisait une enveloppe de 59 millions de francs, seuls 48,8 millions ont été réalisés. La marge de manœuvre n'a pas pu être utilisée durant l'année car aucun projet d'importance n'était suffisamment abouti pour permettre un transfert des moyens disponibles. Le Conseil d'Etat a conscience que la qualité de la planification des investissements est encore insuffisante. En 2015, avec l'introduction de l'écart statistique sur investissement au sens de la LFinEC ("overbooking"), la situation devrait s'améliorer. Mais il est néanmoins nécessaire de revoir la planification des projets.

Si les comptes dénotent une situation à court terme réjouissante, d'autres indicateurs sont plus inquiétants. D'abord, ce résultat est certes positif mais il reste modeste. Réalisé en période de bonne conjoncture, l'excédent de revenus devrait être davantage marqué. La situation est fragile et les signaux économiques pour 2015 sont nettement moins favorables. Le risque d'un basculement rapide dans les chiffres rouges est important.

En plus d'une conjoncture s'annonçant moins favorable, l'Etat doit compter avec une baisse des revenus provenant de la Confédération et de la Banque nationale. En effet, suite à l'abandon du taux-plancher, les réserves de la BNS en euros ont subi une perte importante et il n'est pas certain que le reste de l'année 2015 permette de la compenser. En conséquence, le dividende 2015, comptabilisé en 2016, pourrait s'avérer nul. A ce stade, la planification financière des cantons se base sur ce scénario. En ce qui concerne la péréquation fédérale, le canton de Neuchâtel risque d'être touché dès 2016 par trois facteurs:

- la diminution progressive de la compensation des cas de rigueur inscrite dans la loi;

- la réduction de la dotation de la péréquation des ressources versée par la Confédération et les cantons contributeurs telle qu'elle est actuellement discutée par les Chambres fédérales;
- et l'augmentation relative de l'indice des ressources du canton pour la période de référence 2010-12.

Le risque cumulé se situe entre 30 et 60 millions de francs par année.

Occupé à la préparation du budget 2016 et du plan financier et des tâches 2017-2019, le Conseil d'Etat est donc préoccupé. Il l'est d'autant plus que les premiers travaux laissent entrevoir un déficit important. Dans ce contexte, il entend présenter un programme d'assainissement durant l'année 2015 afin de répondre à la motion 13.186 votée par le Grand Conseil et, surtout, de respecter les équilibres financiers essentiels à la solidité et à la crédibilité de l'action de l'Etat et à la restauration de sa capacité d'investissement. L'effort de consolidation et de redressement doit donc plus que jamais se poursuivre, voire s'intensifier, et passera par une priorisation claire des prestations de l'Etat, au sens large. Une démarche a été lancée à la fois avec la commission des finances et avec les communes.

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 portant approbation des comptes et de la gestion pour l'exercice 2014.

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

Neuchâtel, le 22 avril 2015

Au nom du Conseil d'Etat:

*Le président,*  
A. Ribaux

*La chancelière,*  
S. Despland

# Décret portant approbation des comptes et de la gestion pour l'exercice 2014

Le Grand Conseil de la République et Canton de Neuchâtel,  
sur la proposition du Conseil d'Etat, du 22 avril 2015,  
décrète:

**Article premier** Sont approuvés avec décharge au Conseil d'Etat, les comptes  
de l'exercice 2014, à savoir

	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Compte de fonctionnement</i>		
Total des charges	2'217'181'154.18	
Total des revenus		2'217'254'337.93
Excédent de revenus	73'183.75	
<i>Compte des investissements</i>		
Total des dépenses	80'310'570.62	
Total des recettes		31'514'486.76
Investissements nets		48'796'083.86
Investissements nets	48'796'083.86	
Amortissements à charge du compte de fonctionnement		56'532'391.33
Solde reporté à l'actif du bilan	7'736'307.47	
<i>Compte de variation de la fortune ou du découvert et bilan</i>	au 31 décembre 2014, tels qu'ils figurent à la suite des comptes budgétaires de l'exercice 2014.	

**Art. 2** La gestion du Conseil d'Etat, durant l'exercice 2014, est approuvée.

**Art. 3** Le présent décret n'est pas sujet au référendum.

Neuchâtel, le

Au nom du Grand Conseil:

*Le président,*

*Les secrétaires,*



## **Compte de fonctionnement**

Commentaires sur les principaux groupes  
de charges et de revenus

# Compte de fonctionnement par nature et par département

## CHARGES ET REVENUS PAR NATURE

(en millions de francs)

	Compte 2014	Budget 2014	Comptes 2013	Différence entre Comptes 2014 et Budget 2014 %		Différence entre Comptes 2014 et Comptes 2013 %	
<i>Charges</i>							
Charges de personnel	535.0	446.7	430.1	+88.3	+19.8	+105.0	+24.4
Biens, services et marchandises	131.7	139.0	136.1	-7.3	-5.3	-4.4	-3.2
Intérêts passifs	29.8	34.4	32.0	-4.5	-13.2	-2.2	-6.9
Amortissements	77.1	79.5	76.2	-2.4	-3.1	+0.9	+1.2
Parts et contributions sans affectation	9.8	8.9	8.7	+0.9	+10.2	+1.1	+13.2
Dédommagements à des collectivités publiques	98.7	96.6	97.5	+2.1	+2.1	+1.2	+1.2
Subventions accordées	1'085.9	1'087.5	1'109.9	-1.6	-0.1	-24.0	-2.2
Subventions redistribuées	136.2	135.9	90.3	+0.3	+0.2	+45.9	+50.9
Attributions aux financements spéciaux	45.9	3.7	292.3	+42.2	+1'138.0	-246.4	-84.3
Imputations internes	67.2	66.1	54.0	+1.0	+1.5	+13.1	+24.3
<b>Total charges</b>	<b>2'217.2</b>	<b>2'098.3</b>	<b>2'327.0</b>	<b>+118.8</b>	<b>+5.7</b>	<b>-109.8</b>	<b>-4.7</b>
<i>Revenus</i>							
Impôts	-1'094.6	-1'068.4	-1'111.3	-26.3	+2.5	-16.7	-1.5
Patentes et concessions	-6.1	-6.1	-6.4	-0.0	+0.1	-0.3	-4.2
Revenus des biens	-61.6	-59.6	-53.5	-1.9	+3.2	+8.1	+15.1
Contributions	-140.5	-137.6	-141.5	-2.9	+2.1	-1.0	-0.7
Part à des recettes sans affectation	-300.8	-317.1	-279.9	+16.3	-5.1	+21.0	+7.5
Dédommagements de collectivités	-35.3	-31.8	-53.7	-3.5	+11.0	-18.4	-34.3
Subventions acquises	-248.6	-241.3	-260.6	-7.3	+3.0	-12.0	-4.6
Subventions à redistribuer	-136.2	-135.9	-90.3	-0.3	+0.2	+45.9	+50.9
Prélèvements aux financements spéciaux	-126.4	-19.0	-39.2	-107.4	+566.9	+87.2	+222.7
Imputations internes	-67.2	-66.1	-54.0	-1.0	+1.5	+13.1	+24.3
<b>Total revenus</b>	<b>-2'217.3</b>	<b>-2'082.9</b>	<b>-2'090.3</b>	<b>-134.4</b>	<b>+6.5</b>	<b>+127.0</b>	<b>+6.1</b>
<b>Total net</b>	<b>-0.1</b>	<b>+15.4</b>	<b>+236.8</b>	<b>-15.5</b>	<b>-100.5</b>	<b>+236.8</b>	<b>-100.0</b>

## CHARGES ET REVENUS PAR DÉPARTEMENT

(en millions de francs)

	Comptes 2014			Budget 2014			Différence des charges nettes	
	Charges	Revenus	Charges nettes	Charges	Revenus	Charges nettes		%
AULE	3.5	-0.0	3.5	3.7	-0.0	3.7	-0.2	-5.9
AUEX	17.9	-7.6	10.3	17.7	-7.8	9.9	+0.4	+3.8
PPDT	0.2	-0.0	0.2	0.2	-0.0	0.2	-0.1	-23.5
CCFI	1.3	-0.3	1.1	1.4	-0.2	1.2	-0.1	-9.3
AUJU	22.9	-2.3	20.5	25.0	-2.7	22.3	-1.8	-7.9
DFS	614.5	-1'517.9	-903.3	499.8	-1'396.0	-896.2	-7.1	+0.8
DJSC	260.6	-87.1	173.5	254.7	-84.2	170.5	+3.0	+1.7
DEF	462.0	-90.9	371.1	466.5	-85.2	381.3	-10.3	-2.7
Université	90.7	-43.7	46.9	87.4	-40.5	46.9	+0.0	+0.0
DDTE	265.7	-221.8	43.9	269.0	-225.3	43.6	+0.3	+0.7
DEAS	477.9	-245.5	232.4	473.0	-241.0	232.0	+0.4	+0.2
<b>Total</b>	<b>2'217.2</b>	<b>-2'217.3</b>	<b>-0.1</b>	<b>2'098.3</b>	<b>-2'082.9</b>	<b>15.4</b>	<b>-15.5</b>	<b>-100.5</b>

# Charges de personnel et effectifs

Charges de personnel			Variations	Budget 2014
	Comptes 2014	Comptes 2013	par rapport aux comptes 2013	
	Fr.	Fr.	%	Fr.
Autorités, magistrats et commissions	13'118'979	12'892'070	+1.8	14'014'878
Personnel administratif et d'exploitation	228'357'292	227'594'710	+0.3	230'737'532
Personnel enseignant	110'577'043	111'580'673	-0.9	110'454'513
Charges sociales et divers	182'967'428	77'998'928	+134.6	76'221'839
<b>30 Total</b>	<b>535'020'742</b>	<b>430'066'381</b>	<b>+24.4</b>	<b>446'701'184</b>

## Des charges de personnel toujours maîtrisées

Grâce notamment à la poursuite de la gestion rigoureuse des remplacements de personnel, aux effets de différences de traitement résultant de la mobilité du personnel ainsi que d'économies découlant des délais de carence respectés lors du départ de titulaires, les charges de personnel ont pu être maintenues sensiblement en dessous du budget 2014.

Par ailleurs, les augmentations de salaire en 2014 ont été attribuées dès le 1<sup>er</sup> avril au lieu du 1<sup>er</sup> janvier.

Les charges sociales nettement supérieures à 2013 sont liées à la prévoyance professionnelle, en raison d'une part de l'augmentation du taux de cotisations à charge de l'employeur (13% à 14,7%) et d'autre part, de l'alimentation de la réserve de fluctuation de valeur (RFV) pour près de 99 millions.

En neutralisant le coût lié à l'alimentation de la RFV, la progression des charges sociales se limite à 7,8%.

## ÉVOLUTION DE L'INDEXATION DES SALAIRES

Année	Indice des prix (IPC) (Mai 2000 = 100)	Indice des salaires (échelles Etat)	Retenue obligatoire
2012	110,5	109,30	-0,56%
2013	99,8	100,00	0,00%
2014	99,2	99,68	0,00%
2015	99,5	99,68	0,00%

## EFFECTIF DU PERSONNEL

Départements	Situation au 31.12.2014				Situation au 31.12.2013			
	Postes complets	Postes partiels	Postes occupés	En valeur de postes complets	Postes complets	Postes partiels	Postes occupés	En valeur de postes complets
CCFI	6	4	10	8,7	6	4	10	8,7
Autorités législatives	6	6	12	9,0	5	6	11	7,9
Autorités judiciaires	84	70	154	130,0	83	71	154	127,0
Chancellerie / CE	28	8	36	32,1	32	15	47	39,1
DFS	268	128	396	343,5	270	115	385	337,7
DJSC	633	218	851	761,9	664	238	902	788,8
DEF	130	360	490	342,2	137	340	477	339,9
DDTE	279	132	411	364,9	288	126	414	370,1
DEAS	191	153	344	291,8	194	156	350	296,1
<b>Total</b>	<b>1625</b>	<b>1079</b>	<b>2704</b>	<b>2284,2</b>	<b>1679</b>	<b>1071</b>	<b>2750</b>	<b>2315,4</b>
Écoles cantonales - Pers. enseignant <sup>1)</sup>	487	1157	1644	995,3	499	987	1486	975,8

<sup>1)</sup> Y compris l'Université et Conservatoires de musique, hors assistants

Les effectifs comparatifs mentionnés sont ceux du personnel présent au 31 décembre 2013 et 2014. Les variations annuelles concernant le personnel administratif résultent principalement des mouvements de postes/personnes (vacances temporaires de postes, délais de carence, etc.). La rigueur avec laquelle les renouvellements de postes sont gérés, avec notamment une systématisation des remises en question des fonctions existantes, a permis de réduire les effectifs entre 2013 et 2014.

## Biens, services et marchandises

Biens, services et marchandises				
	<i>Comptes 2014</i>	<i>Comptes 2013</i>	<i>Variations par rapport aux comptes 2013</i>	<i>Budget 2014</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Fr.</i>
Imprimés, fournitures de bureau, matériel d'enseignement	8'793'245	8'796'190	0,0	9'368'100
Mobilier, machines, véhicules	10'723'543	9'977'272	+7,5	10'228'800
Eau, énergie, combustibles	5'529'430	6'268'207	-11,8	6'341'100
Autres marchandises	10'184'070	10'370'203	-1,8	10'884'000
Entretien des immeubles et du réseau routier	16'390'941	18'366'064	-10,8	17'271'600
Entretien d'objets mobiliers	6'034'104	6'212'520	-2,9	6'695'700
Loyers, fermages et redevances	13'783'867	14'183'183	-2,8	13'994'120
Dédommagements pour frais	4'393'965	3'572'432	+23,0	4'945'700
Honoraires et autres services	46'387'974	47'984'350	-3,3	49'393'150
Biens, services divers	9'449'770	10'338'793	-8,6	9'861'750
<b>31 Total</b>	<b>131'670'909</b>	<b>136'069'214</b>	<b>-3,2</b>	<b>138'984'020</b>

Les dépenses pour les achats de biens, services et marchandises diminuent de 4,4 millions de francs par rapport à l'exercice précédent et de 7,3 millions de francs par rapport au budget.

Les frais d'entretien des immeubles diminuent par rapport aux comptes 2013, principalement en raison du transfert dès le budget 2014, des frais d'équipement des terrains de la promotion économique du compte de fonctionnement au patrimoine financier, diminuant ainsi la rubrique "frais terrains industriels" de 2,6 millions de francs.

Les honoraires et autres prestations de services diminuent par rapport à 2013 de 1,6 million de francs. Les principales variations, qui se neutralisent partiellement, se trouvent au service financier (-2,6 millions de frais de poursuites) et au service de la protection de l'adulte et de la jeunesse (+1,3 million au titre des curatelles sans actifs).

# Charges de transfert

Charges de transfert	<i>Variations</i>			
	<i>Comptes 2014</i>	<i>Comptes 2013</i>	<i>par rapport aux</i> <i>comptes 2013</i>	<i>Budget 2014</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Fr.</i>
Parts et contributions sans affectation	9'798'529	8'656'885	+13,2	8'893'600
Dédommagements à des collectivités publiques	98'674'770	97'523'796	+1,2	96'617'600
Subventions aux collectivités publiques	106'762'802	121'223'260	-11,9	112'160'461
Subventions aux établissements et institutions	715'206'301	739'179'579	-3,2	714'053'638
Subventions aux personnes physiques et morales	263'923'496	249'520'030	+5,8	261'290'110
<b>34, 35, 36 Total</b>	<b>1'194'365'898</b>	<b>1'216'103'550</b>	<b>-1,8</b>	<b>1'193'015'409</b>

Les charges de transfert diminuent de 21,7 millions de francs au regard des comptes 2013. Cette variation est largement influencée par des opérations purement comptables (transfert de rubriques budgétaires) détaillées ci-dessous. Sans ces opérations, de l'ordre de 42 millions de francs, les comptes 2014 présente une augmentation d'environ 20 millions de francs des charges de transfert par rapport à 2013. L'écart total par rapport au budget est minime (1,4 million). Quelques écarts, qui se compensent les uns les autres, méritent néanmoins d'être relevés.

Les parts et contributions sans affectation sont supérieures d'environ 1 million de francs aux comptes 2013 et au budget. Ces écarts relèvent de l'augmentation des montants versés aux communes au titre de leur part aux amendes.

Les dédommagements et contributions à des collectivités publiques sont supérieurs de 2 millions de francs par rapport au budget et progressent d'un million au regard des comptes 2013. La différence nette avec 2013 découle de plusieurs variations, en particulier d'une hausse des dédommagements relatifs aux placements hors canton dans le domaine pénitencier (+1,6 million), d'une hausse de la contribution à la HES-SO (+2 millions), ainsi que d'une baisse des contributions aux autres universités de Suisse (-3,4 millions) et à la HES-S3 (-1,4 million). L'écart au budget s'explique principalement par une sous-estimation des montants dus aux autres universités de Suisse (+3 millions) et à la HES-SO (+1,4 million).

La variation des subventions accordées à des collectivités publiques par rapport à 2013 (-14,5 millions) s'explique par la diminution des subventions versées aux travers du fonds d'aide aux communes (-17,5 millions), par la comptabilisation de la mise à disposition du bâtiment Microcity à l'EPFL (+2,3 millions), ainsi que par la progression des traitements, charges sociales comprises, des enseignants de l'école obligatoire (+3 millions). L'explication de l'écart constaté avec le budget réside principalement dans des subventions moins importantes que prévus dans le cadre du fonds des eaux (-4,5 millions).

La variation par rapport à 2013 enregistrée dans la catégorie des subventions accordées à des établissements et des institutions s'explique en premier lieu par des opérations purement comptables relatives à la subvention à l'Université (-39,3 millions, passage d'une rubrique 36 à une rubrique 37) et à la participation de l'Etat au fonds pour l'accueil extrafamilial (-5,3 millions, passage d'une rubrique 36 à une rubrique 39). Concrètement, cette catégorie de subvention enregistre une hausse provenant des subventions relatives aux hospitalisations hors canton (+8,1 millions), aux institutions pour l'accueil extrafamilial (+3,5 millions) et au CSEM (+1,7 million). Cette hausse est en partie compensée par une diminution de la subvention à HNE (-4 millions). L'écart au budget résulte de dépenses moins importantes que prévu pour le maintien à domicile (-1,2 million), les PC AVS (-2,6 millions) et les mesures de soutien octroyées

par le service de l'économie (-3,3 millions), ainsi que des dépenses supérieures au budget en matière d'hospitalisation hors canton (+6,6 millions).

En comparaison aux comptes précédents, les subventions accordées aux personnes physiques et morales augmentent de 14,4 millions de francs. Les variations les plus significatives relèvent des subsides LAMal (+6,5 millions), de l'assistance aux requérants d'asile (+4 millions) et de l'aide matérielle (+1,2 million). La différence de 2,6 millions de francs avec le budget relève de l'aide matérielle (-1,2 million), des bourses d'études (-1,8 million) et de l'assistance aux requérants d'asile et aux réfugiés (+5,8 millions). A noter que ces augmentations sont en grande partie compensées par des revenus de transfert y relatifs.

# Intérêts passifs

Intérêts passifs	Comptes 2014 Fr.	Comptes 2013 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2013 %	Budget 2014 Fr.
Dettes à court terme	4'078	49	+82,2	10'000
Dettes à moyen et long terme	28'619'825	30'821'023	-7,1	30'664'800
Dettes envers des institutions et fondations	11'772	81'513	-85,6	2'522'000
Autres intérêts passifs	1'168'715	1'116'418	+4,7	1'155'500
<b>32 Total</b>	<b>29'804'390</b>	<b>32'019'003</b>	<b>-6,9</b>	<b>34'352'300</b>

Un très faible besoin de financement à court terme s'est avéré nécessaire au mois de décembre.

La baisse des intérêts dus sur les dettes à moyen et long termes s'explique essentiellement par la diminution de la dette de respectivement cent et cinquante millions de francs au cours des années 2013 et 2014.

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. Les intérêts calculés sur la participation unique de 100 millions de francs de l'Etat au passage à la primauté des cotisations de prévoyance.ne, initialement prévus au budget dans le groupe 32, ont été comptabilisés dans le groupe 38.

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 %
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
2010	39'076'045	2,03	2,870
2011	34'671'322	1,78	2,668
2012	33'226'347	1,61	2,403
2013	32'019'003	1,38	2,345
2014	29'804'390	1,35	2,386

La conclusion d'un emprunt de 50 millions de francs au taux de 3,5 % sur 40 ans auprès de Prévoyance.ne a entraîné une légère augmentation du taux moyen de la dette.

# Service de la dette

Service de la dette Emprunts	Echéance des emprunts	Situation au 31.12.2013	Annuités payées en 2014			Situation au 31.12.2014	
			Taux	Intérêts Montants	Amort.		Total
Prêt 2002 de Fr.40'000'000.-- de Prévoyance.ne	15.07.2017	40'000'000	4.250%	1'700'000	0	1'700'000	40'000'000
Prêt de 2005 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire	15.09.2020	100'000'000	2.550%	2'550'000	0	2'550'000	100'000'000
Prêt de 2007 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	21.02.2014	50'000'000	2.875%	1'437'500	50'000'000	51'437'500	0
Prêt de 2007 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	21.02.2022	50'000'000	3.080%	1'540'000	0	1'540'000	50'000'000
Prêt de 2007 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	22.11.2017	50'000'000	3.375%	1'687'500	0	1'687'500	50'000'000
Prêt de 2008 de Fr.50'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	25.06.2018	50'000'000	3.830%	1'915'000	0	1'915'000	50'000'000
Prêt de 2008 de Fr.20'000'000.-- d'un établissement bancaire	31.12.2019	20'000'000	2.768%	553'500	0	553'500	20'000'000
Prêt de 2009 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	26.08.2019	50'000'000	2.790%	1'395'000	0	1'395'000	50'000'000
Prêt de 2009 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	24.08.2021	50'000'000	3.050%	1'525'000	0	1'525'000	50'000'000
Emprunt de 2009 de Fr.100'000'000.--	10.11.2015	100'000'000	1.875%	1'875'000	0	1'875'000	100'000'000
Placement privé de 2009 de Fr.50'000'000.--	10.11.2015	50'000'000	2.000%	1'000'000	0	1'000'000	50'000'000
Prêt de 2009 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	13.12.2014	50'000'000	1.900%	905'139	50'000'000	50'905'139	0
Placement privé de 2009 de Fr.50'000'000.--	14.12.2016	50'000'000	2.400%	1'200'000	0	1'200'000	50'000'000
Placement privé de 2010 de Fr.10'000'000.--	08.07.2022	10'000'000	2.250%	225'000	0	0	10'000'000
Placement privé de 2010 de Fr.20'000'000.--	09.07.2025	20'000'000	2.375%	475'000	0	0	20'000'000
Prêt 2010 de de Fr.30'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	09.07.2025	30'000'000	2.400%	720'000	0	0	30'000'000
Prêt de 2010 de Fr.50'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	15.12.2022	50'000'000	2.210%	1'105'000	0	1'105'000	50'000'000
Prêt de 2011 de Fr.50'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	29.04.2026	50'000'000	2.590%	1'295'000	0	1'295'000	50'000'000
Prêt de 2011 de Fr.30'000'000.-- de la SUVA	30.06.2021	30'000'000	2.400%	720'000	0	720'000	30'000'000
Contrat de Swap de 2011 de Fr.50'000'000.-- d'un établis. bancaire	28.04.2023	0	2.225%	1'109'410	0	1'109'410	0
Prêt de la Confédération roll over libor 3 mois couvert par le Swap 2011	28.04.2xxx	50'000'000	0.060%	31'436	0	31'436	50'000'000
Contrat de Swap de 2012 de Fr.50'000'000.-- d'un établis. bancaire	30.05.2025	0	1.210%	605'000	0	605'000	0
Prêt de la Confédération roll over libor 3 mois couvert par le Swap 2012	30.05.2xxx	50'000'000	0.060%	31'092	0	31'092	50'000'000
Emprunt de 2012 de Fr.200'000'000.--	24.09.2027	200'000'000	1.250%	2'500'000	0	2'500'000	200'000'000
Prêt 2014 de Fr.50'000'000.-- de Prévoyance.ne	31.12.2053	0.00	3.500%	1'750'000	592'000.00	2'342'000	49'408'000
Intérêts courus 2013				-10'434'109		-10'434'109	
Intérêts courus 2014				9'203'358		9'203'358	
		1'200'000'000		28'619'825	100'592'000	127'791'825	1'149'408'000 *

\* Correspond à la dette au "sens étroit" telle que définie dans la statistique financière

# Attributions et prélèvements aux financements spéciaux

## ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX FONDS

	<i>Comptes 2014</i> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2013</i> <i>Fr.</i>	<i>Budget 2014</i> <i>Fr.</i>
380 Attributions à la fortune des fonds	9'083'527	6'464'112	3'056'000
./. 480 Prélèvements à la fortune des fonds *	-14'046'864	-23'952'472	-16'153'664
<b>Variation annuelle de la fortune des fonds</b>	<b>-4'963'337</b>	<b>-17'488'360</b>	<b>-13'097'664</b>

\* y.c. centres financiers projets des écoles

La diminution des prélèvements à la fortune des fonds s'explique par l'objectif de supprimer certains fonds non conformes au MCH2. L'attribution à la fortune du fonds des eaux dépasse de 3 millions de francs le montant comptabilisé en 2013 et de 4,2 millions de francs celui inscrit au budget, en raison de dépenses moins élevées.

## ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX PROVISIONS ET RÉSERVES

	<i>Comptes 2014</i> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2013</i> <i>Fr.</i>	<i>Budget 2014</i> <i>Fr.</i>
381 Attributions	36'796'634	285'822'045	650'000
./. 481 Prélèvements	-112'345'689	-15'209'972	-2'798'890
<b>Variation annuelle des provisions et réserves</b>	<b>-75'549'055</b>	<b>+270'612'073</b>	<b>-2'148'890</b>

Voir détail des attributions et prélèvements aux réserves en page 223.

Plus de 99 millions de francs de prélèvements dans les comptes 2014 concernent la dissolution de provision pour la réserve de fluctuation de valeur de prévoyance.ne.

# Recettes fiscales

Recettes fiscales	<i>Comptes 2014</i> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2013</i> <i>Fr.</i>	<i>Variations</i> <i>par rapport aux</i> <i>comptes 2013</i> <i>%</i>	<i>Budget 2014</i> <i>Fr.</i>
Impôt sur revenu et fortune	740'539'409	775'681'875	-4,5	709'000'000
Impôt sur bénéfice et capital	223'466'503	200'025'329	+11,7	230'000'000
Impôt foncier	5'260'069	6'409'202	-17,9	5'900'000
Impôt sur gains en capital	27'861'108	30'334'598	-8,2	23'750'000
Droits de mutations	29'184'832	35'827'744	-18,5	29'500'000
Impôt sur successions et donations	16'339'017	14'065'625	+16,2	19'000'000
Taxes sur véhicules et bateaux	48'801'221	45'595'506	+7,0	47'235'000
Impôt sur la consommation	3'194'625	3'379'404	-5,5	4'000'000
<b>40 Total</b>	<b>1'094'646'784</b>	<b>1'111'319'283</b>	<b>-1,5</b>	<b>1'068'385'000</b>

\* Y compris contributions sur plus-values du fonds d'aménagement du territoire

La rubrique impôt sur le revenu et la fortune comprend les contribuables soumis à l'impôt à la source et les personnes soumises à l'impôt ordinaire. La baisse des recettes par rapport aux comptes 2014 est due principalement à l'entrée en vigueur de la nouvelle bascule entre le canton et les communes. Le coefficient cantonal pour l'impôt des personnes physiques a baissé de 7 points passant de 130 à 123. De plus, l'introduction du rabais d'impôt cantonal faisant partie des mesures de la réforme des personnes physiques a un petit effet négatif sur les entrées fiscales des personnes physiques. Comme pour l'impôt des personnes physiques les recettes personnes morales ont été influencées par la nouvelle bascule. Le coefficient cantonal a passé de 100 à 123, ce qui explique la hausse de cet impôt en comparaison à l'année précédente. Toutefois, les recettes sont inférieures au budget. Un léger tassement est constaté en 2014. Les impôts immobiliers sont plus bas qu'en 2013, il y a un léger ralentissement dans ce domaine d'activité. Au niveau des successions, cet impôt reste très aléatoire et varie d'année en année en fonction de l'importance des successions.

*Impôt direct cantonal* Le produit 2014 de l'impôt sur le revenu et la fortune des personnes physiques est en baisse par rapport à l'exercice 2013 et supérieur de 31,5 millions de francs par rapport au budget. L'écart par rapport au budget s'explique principalement par les éléments suivants:

- la difficulté de prévoir les effets de la bascule, l'effet de la réforme et l'évolution des revenus au niveau de l'établissement du budget;
- la poursuite de la hausse des revenus, qui compense en partie les effets de la réforme fiscale des personnes physiques.

L'impôt à la source a continué de progresser pour s'élever à 35 millions de francs, ce qui est de bon augure pour le résultat de la taxation ordinaire 2014 des Neuchâtelois. L'impôt des frontaliers a augmenté, ce qui s'explique par la bonne conjoncture et l'utilisation toujours plus importante de cette main-d'œuvre par notre économie.

L'écart défavorable d'environ 6,5 millions de francs par rapport au budget du produit de l'impôt direct des personnes morales est dû à:

- une baisse de revenu d'un certain nombre d'entreprises,
- une hausse conjointe de l'ensemble des bénéficiaires.

*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.

*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 conforme au budget et inférieur à celui de l'année précédente. 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 est inférieur au budget. Par nature, ces recettes peuvent fluctuer fortement d'une année à l'autre, dans des proportions imprévisibles en fonction d'éléments particuliers.

*Taxes sur véhicules et bateaux*

Les taxes sur les véhicules à moteur et bateaux augmentent de 3,2 millions de francs par rapport à 2013 (+7%). Elles sont supérieures de 1,6 million de francs (+3,3%) au budget.

*Impôt sur la consommation*

L'impôt sur les maisons de jeux est en recul tant en regard des comptes 2013 (-0,2 million ou -5,5%) que du budget (-0,8 million ou -20,1%).

## COMPOSITION DE L'IMPÔT DIRECT CANTONAL

(En francs et pour-cent)

<i>Impôt dû</i>	2014		2013	
	<i>Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Fr.</i>	<i>%</i>
Personnes morales *	223'466'503	23,2	200'025'329	20,5
Personnes physiques *	728'656'736	75,6	765'094'731	78,4
Impôt travailleurs frontaliers	11'382'673	1,2	10'587'144	1,1
<b>Total</b>	963'505'912	100%	975'707'204	100%

\* 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 cantonal<sup>1)</sup></i>	<i>Impôts immobiliers (lods, impôt foncier, gains immobiliers<sup>2)</sup></i>	<i>Part du canton à l'impôt fédéral direct</i>	<i>Impôts sur les donations et les successions<sup>3)</sup></i>	<i>Taxes sur véhicules et cyclomoteurs</i>
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
2010	882'178	53'643	48'145	16'533	40'685
2011	886'126	57'381	52'389	19'103	41'938
2012	948'925	58'382	76'152	18'586	42'806
2013	975'707	70'241	78'606	14'066	43'847
2014	964'006	61'483	73'279	16'339	46'996

<sup>1)</sup> Y compris les versements compensatoires concernant les travailleurs frontaliers

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

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

## Revenus des biens

Revenus des biens	<i>Comptes 2014</i>	<i>Comptes 2013</i>	<i>Variations par rapport aux comptes 2013</i>	<i>Budget 2014</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Fr.</i>
Banques	-272'126	-507'184	-46,3	-174'000
Créances	-11'277'828	-11'722'951	-3,8	-11'146'000
Titres	-730'467	-920'500	-20,6	-714'500
Immeubles du patrimoine financier	-474'408	-524'160	-9,5	-364'000
Gains sur placements	-12'903'172	-11'551'432	+11,7	-9'780'000
Intérêt et part au bénéfice de la BCN	-21'200'000	-19'730'000	+7,5	-21'800'000
Immeubles du patrimoine administratif	-13'204'722	-7'243'387	+82,3	-13'941'964
Autres revenus	-1'493'165	-1'288'823	+15,9	-1'707'000
<b>42 Total</b>	<b>-61'555'888</b>	<b>-53'488'437</b>	<b>+15,1</b>	<b>-59'627'464</b>

Les revenus des biens sont supérieurs de 1,9 million de francs par rapport au budget et de 8,1 millions de francs en regard de 2013.

La part au bénéfice de la BCN augmente de 1,5 million de francs par rapport aux comptes 2013.

A l'instar des montants budgétés, les revenus des immeubles du patrimoine administratif comptabilisés en 2014 augmentent fortement en regard de 2013. La hausse de quelque 6 millions de francs provient pour l'essentiel de l'intégration de nouveaux loyers tels que Microcity, Université, Hautes-écoles, etc.

# Contributions

Contributions	Comptes 2014 Fr.	Comptes 2013 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2013 %	Budget 2014 Fr.
Emoluments administratifs	-28'860'748	-30'510'086	-5,4	-30'207'500
Ecolages	-13'061'239	-12'630'038	+3,4	-12'328'619
Autres redevances d'utilisation et prestations de service	-18'977'262	-18'546'839	+2,3	-20'089'683
Ventes	-5'361'551	-6'877'468	-22,0	-5'763'400
Dédommagements de tiers	-24'351'947	-23'482'740	+3,7	-20'976'687
Amendes	-19'950'505	-20'745'564	-3,8	-20'740'000
Prestations effectuées par les collectivités pour investissements	-3'779'104	-2'557'303	+47,8	-3'688'096
Autres contributions	-26'115'690	-26'103'808	+0,05	-23'781'960
<b>43 Total</b>	<b>-140'458'046</b>	<b>-141'453'846</b>	<b>-0,7</b>	<b>-137'575'945</b>

Par rapport à l'année 2013, les contributions reçues diminuent de 1 million de francs et augmentent de 2,9 millions de francs par rapport au budget.

La diminution des émoluments administratifs provient principalement de la suppression, dès 2014, de la taxe d'élimination des véhicules automobiles (-1,8 million) suite à la modification de la loi sur la taxe des véhicules automobiles, des remorques et des bateaux (LTVRB).

Les ventes diminuent de manière importante au service des ponts et chaussées (-1,4 million) par rapport aux comptes 2013.

L'augmentation des prestations effectuées par les collectivités pour investissements provient en grande partie du centre financier "Redressement des finances et adaptation des structures" (+0,9 million).

# Revenus de transfert

Revenus de transfert	<i>Variations par rapport aux comptes 2013</i>			
	<i>Comptes 2014 Fr.</i>	<i>Comptes 2013 Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Budget 2014 Fr.</i>
Parts et recettes sans affectation, dont:	-300'821'946	-279'867'465	+7,5	-317'086'500
RPT	-194'179'462	-171'032'887	+13,5	-194'177'000
IFD	-73'279'134	-78'605'581	-6,8	-77'500'000
Impôt anticipé	-13'357'376	-10'077'877	+32,5	-10'326'000
Bénéfice BNS	0	254'557	-100,0	-14'545'000
Droits sur carburants et redevance poids lourds	-18'378'927	-18'921'766	-2,9	-18'886'500
Dédommagements de collectivités publiques	-35'283'336	-53'731'297	-34,3	-31'773'788
Subventions acquises	-248'621'580	-260'577'723	-4,6	-241'308'429
<b>44, 45, 46 Total</b>	<b>-584'726'862</b>	<b>-594'176'485</b>	<b>-1,6</b>	<b>-590'168'717</b>

Les revenus de transfert du canton présentent une diminution de 9,4 millions de francs par rapport à 2013 et un écart de 5,4 millions par rapport au budget. La différence avec l'année précédente résulte d'une baisse des dédommagements et des subventions reçues, compensée par une hausse des recettes sans affectation au travers de la péréquation financière nationale. L'écart avec le budget s'explique par l'absence de bénéfice de la BNS enregistré dans les comptes, compensée pour moitié par des subventions acquises plus importantes que prévu.

La progression des parts et recettes sans affectation par rapport à 2013 provient d'une hausse des montants perçus par le canton dans le cadre de la péréquation financière nationale, plus particulièrement de la péréquation des ressources (+23,1 millions). La progression est moins importante que ne le prévoyait le budget, car les comptes 2014 n'enregistrent pas de bénéfice provenant de la BNS (-14,5 millions).

En ce qui concerne les dédommagements de collectivités publiques, la variation de 18,4 millions de francs par rapport aux comptes précédents s'explique par une opération purement comptable, à savoir le transfert du montant reçu pour l'Université d'une rubrique 45 à une rubrique 47. La différence entre le budget et les comptes résulte de montants reçus plus importants que prévu dans le domaine pénitencier et dans le domaine du secondaire 2.

La variation par rapport à 2013 en matière de subventions acquises s'explique en premier lieu par deux opérations purement comptables relatives à la subvention à l'Université (-22,9 millions, passage d'une rubrique 46 à une rubrique 47) et à la participation de l'Etat au fonds pour l'accueil extrafamilial (-5,3 millions, passage d'une rubrique 46 à une rubrique 49). Au regard des comptes 2013, plusieurs augmentations des subventions acquises sont à enregistrer, les principales concernent les forfaits pour réfugiés et requérants d'asile (+2 millions), la participation fédérale aux subsides LAMal (+1,2 million) et aux PC AVS/AI (+5,5 millions) et la participation des communes à l'aide matérielle (+6,1 millions). Toutes ces augmentations sont en lien avec des charges de transfert supplémentaires. L'écart que présentent les comptes par rapport au budget découle principalement de subventions reçues plus élevées que prévu pour les requérants d'asile (+1,4 million), les PCAVS/AI (+4,7 millions) et les formations du secondaire 2 (+1,5 million).

# Compte de fonctionnement

## Vue d'ensemble par nature de charges et de revenus

Compte de fonctionnement Vue d'ensemble par nature (charges)	Variations par rapport au comptes 2013			Budget 2014 Fr.
	Comptes 2014 Fr.	Comptes 2013 Fr.	%	
<b>3 Charges</b>	<b>2'217'181'154.18</b>	<b>2'327'027'347.08</b>	<b>-4.7</b>	<b>2'098'334'209</b>
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>535'020'741.85</b>	<b>430'066'380.80</b>	<b>+24.4</b>	<b>446'701'184</b>
300 Autorités, commissions et juges	13'118'979.35	12'892'069.65	+1.8	14'014'878
301 Personnel administratif et d'exploitation	228'357'291.80	227'594'709.90	+0.3	230'737'532
302 Personnel enseignant	110'577'042.61	111'580'673.33	-0.9	112'411'700
303 Assurances sociales	31'108'399.25	31'141'048.47	-0.1	32'734'041
304 Caisse de pensions et de prévoyance	142'360'040.15	38'347'294.05	+271.2	45'533'006
305 Assurance-maladie	1'337'525.96	1'022'499.61	+30.8	1'085'810
307 Prestations aux retraités	2'473'310.15	2'131'196.00	+16.1	4'112'400
308 Personnel temporaire	2'383'279.62	2'705'080.39	-11.9	2'497'000
309 Autres charges du personnel	3'304'872.96	2'651'809.40	+24.6	3'574'817
<b>31 Biens, services et marchandises</b>	<b>131'670'909.16</b>	<b>136'069'214.36</b>	<b>-3.2</b>	<b>138'984'020</b>
310 Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	8'793'244.67	8'796'190.40	-0.0	9'368'100
311 Mobilier, machines, véhicules	10'723'542.62	9'977'272.52	+7.5	10'228'800
312 Eau, énergie, combustibles	5'529'430.00	6'268'206.56	-11.8	6'341'100
313 Autres marchandises	10'184'070.33	10'370'202.62	-1.8	10'884'000
314 Entretien des immeubles	16'390'941.35	18'366'064.06	-10.8	17'271'600
315 Entretien d'objets mobiliers	6'034'103.72	6'212'519.58	-2.9	6'695'700
316 Loyers, fermages, redevances d'utilisation	13'783'867.05	14'183'183.45	-2.8	13'994'120
317 Dédommagements pour frais	4'393'965.42	3'572'431.97	+23.0	4'945'700
318 Honoraires et autres services	46'387'973.94	47'984'350.33	-3.3	49'393'150
319 Frais divers	9'449'770.06	10'338'792.87	-8.6	9'861'750
<b>32 Intérêts passifs</b>	<b>29'804'390.07</b>	<b>32'019'003.86</b>	<b>-6.9</b>	<b>34'352'300</b>
321 Dettes à court terme	4'077.90	49.95	+8'064.0	10'000
322 Dettes à moyen et long terme	28'619'825.20	30'821'022.47	-7.1	30'664'800
323 Dettes envers des entités particulières	11'771.50	81'513.43	-85.6	2'522'000
329 Autres intérêts passifs	1'168'715.47	1'116'418.01	+4.7	1'155'500
<b>33 Amortissements</b>	<b>77'076'376.32</b>	<b>76'185'900.41</b>	<b>+1.2</b>	<b>79'504'291</b>
330 Amortissements du patrimoine financier	20'543'984.99	20'650'795.65	-0.5	22'721'993
331 Amortissements du patrimoine administratif	56'532'391.33	55'535'104.76	+1.8	56'782'298
<b>34 Parts et contributions sans affectation</b>	<b>9'798'529.34</b>	<b>8'656'884.67</b>	<b>+13.2</b>	<b>8'893'600</b>
340 Parts recettes versées aux communes	7'034'504.34	5'892'872.67	+19.4	6'129'600
341 Parts recettes versées aux cantons	2'764'025.00	2'764'012.00	+0.0	2'764'000
<b>35 Dédommagements à des collectivités publiques</b>	<b>98'674'770.39</b>	<b>97'523'796.17</b>	<b>+1.2</b>	<b>96'617'600</b>
350 Confédération	1'667'764.75	1'467'965.00	+13.6	1'408'000
351 Cantons	88'888'032.49	88'931'510.77	-0.0	87'118'000
352 Communes	8'118'973.15	7'124'320.40	+14.0	8'091'600
<b>36 Subventions accordées</b>	<b>1'085'892'599.23</b>	<b>1'109'922'868.87</b>	<b>-2.2</b>	<b>1'087'504'209</b>
360 Confédération	8'248'974.90	5'252'000.60	+57.1	7'293'600
361 Cantons	738'764.00	705'385.95	+4.7	835'720
362 Communes	97'775'063.34	115'265'873.14	-15.2	104'031'141
363 Propres établissements	383'752'059.34	422'519'936.74	-9.2	384'490'400
364 Sociétés d'économie mixte	174'542'835.11	164'198'324.36	+6.3	169'413'655
365 Institutions privées	156'911'406.85	152'461'318.41	+2.9	160'149'583
366 Personnes physiques et morales	263'923'495.69	249'520'029.67	+5.8	261'290'110
<b>37 Subventions redistribuées</b>	<b>136'210'896.57</b>	<b>90'282'774.50</b>	<b>+50.9</b>	<b>135'938'100</b>
371 Cantons	16'322.20	33'988.90	-52.0	46'500
372 Communes	4'924'449.42	6'011'703.75	-18.1	6'921'600
373 Propres établissements	47'175'601.55	3'480'266.00	+1'255.5	44'050'000
375 Institutions privées	81'812'290.60	77'566'937.10	+5.5	81'367'600
376 Personnes physiques	2'282'232.80	3'189'878.75	-28.5	3'552'400
<b>38 Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>45'880'161.07</b>	<b>292'286'157.42</b>	<b>-84.3</b>	<b>3'706'000</b>
380 Attributions aux fonds	9'083'527.35	6'464'112.20	+40.5	3'056'000
381 Attributions aux réserves	36'796'633.72	285'822'045.22	-87.1	650'000
<b>39 Imputations internes</b>	<b>67'151'780.18</b>	<b>54'014'366.02</b>	<b>+24.3</b>	<b>66'132'904</b>
390 Imputations internes	49'122'502.18	54'014'366.02	-9.1	49'202'632
395 Attributions budgétaires	18'029'278.00	0.00	-	16'930'272

Compte de fonctionnement Vue d'ensemble par nature (revenus)	Variations par rapport au comptes 2013			Budget 2014 Fr.
	Comptes 2014 Fr.	Comptes 2013 Fr.	%	
<b>4 Revenus</b>	<b>-2'217'254'337.93</b>	<b>-2'090'273'818.04</b>	<b>+6.1</b>	<b>-2'082'885'684</b>
<b>40 Impôts</b>	<b>-1'094'646'784.00</b>	<b>-1'111'319'283.11</b>	<b>-1.5</b>	<b>-1'068'385'000</b>
400 Impôts sur le revenu et la fortune	-740'539'409.58	-775'681'874.60	-4.6	-709'000'000
401 Impôts sur le bénéfice et le capital	-223'466'502.76	-200'025'329.34	+11.7	-230'000'000
402 Impôts fonciers	-5'260'068.90	-6'409'201.95	-17.9	-5'900'000
403 Impôts sur les gains en capital	-27'861'107.50	-30'334'598.35	-8.2	-23'750'000
404 Droits de mutations et de timbre	-29'184'832.00	-35'827'743.90	-18.5	-29'500'000
405 Impôts sur les successions et donations	-16'339'017.10	-14'065'624.75	+16.2	-19'000'000
406 Impôts sur la propriété et la dépense	-48'801'220.85	-45'595'506.25	+7.0	-47'235'000
407 Impôts sur la consommation	-3'194'625.31	-3'379'403.97	-5.5	-4'000'000
<b>41 Patentes et concessions</b>	<b>-6'111'528.63</b>	<b>-6'376'183.27</b>	<b>-4.2</b>	<b>-6'105'000</b>
410 Impôts sur la consommation	-6'111'528.63	-6'376'183.27	-4.2	-6'105'000
<b>42 Revenus des biens</b>	<b>-61'555'888.27</b>	<b>-53'488'437.13</b>	<b>+15.1</b>	<b>-59'627'464</b>
420 Banques	-272'126.20	-507'183.68	-46.3	-174'000
421 Créances	-11'277'828.36	-11'722'951.46	-3.8	-11'146'000
422 Capitaux patrimoine financier	-730'466.60	-920'499.80	-20.6	-714'500
423 Immeubles du patrimoine financier	-474'408.30	-524'160.20	-9.5	-364'000
424 Gains comptables sur placements du patr. financier	-12'903'172.27	-11'551'432.25	+11.7	-9'780'000
426 Participations patrimoine administratif	-21'200'000.00	-19'730'000.00	+7.5	-21'800'000
427 Immeubles du patrimoine administratif	-13'204'721.95	-7'243'387.11	+82.3	-13'941'964
429 Autres revenus	-1'493'164.59	-1'288'822.63	+15.9	-1'707'000
<b>43 Contributions</b>	<b>-140'458'045.13</b>	<b>-141'453'846.09</b>	<b>-0.7</b>	<b>-137'575'945</b>
431 Emoluments administratifs	-28'860'748.45	-30'510'085.66	-5.4	-30'207'500
433 Ecolages	-13'061'238.72	-12'630'038.06	+3.4	-12'328'619
434 Autres redevances d'utilisation et prest. de services	-18'977'262.40	-18'546'839.30	+2.3	-20'089'683
435 Ventes	-5'361'551.01	-6'877'467.92	-22.0	-5'763'400
436 Dédommagements de tiers	-24'351'946.91	-23'482'740.41	+3.7	-20'976'687
437 Amendes	-19'950'505.13	-20'745'563.80	-3.8	-20'740'000
438 Prestations pour investissements	-3'779'103.75	-2'557'302.85	+47.8	-3'688'096
439 Autres contributions	-26'115'688.76	-26'103'808.09	+0.0	-23'781'960
<b>44 Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>-300'821'945.98</b>	<b>-279'867'464.58</b>	<b>+7.5</b>	<b>-317'086'500</b>
440 Parts à des recettes fédérales	-245'439'135.66	-234'203'951.58	+4.8	-261'704'500
441 Parts à des recettes cantonales	-55'382'810.32	-45'663'513.00	+21.3	-55'382'000
<b>45 Dédommagements de collectivités publiques</b>	<b>-35'283'336.22</b>	<b>-53'731'297.23</b>	<b>-34.3</b>	<b>-31'773'788</b>
450 Confédération	-5'389'013.70	-5'457'924.92	-1.3	-5'106'300
451 Cantons	-17'014'551.34	-35'104'989.03	-51.5	-13'816'688
452 Communes	-12'879'771.18	-13'168'383.28	-2.2	-12'850'800
<b>46 Subventions acquises</b>	<b>-248'621'580.31</b>	<b>-260'577'723.08</b>	<b>-4.6</b>	<b>-241'308'429</b>
460 Confédération	-144'527'340.68	-159'072'753.36	-9.1	-137'150'829
461 Cantons	-6'000.00	-5'310'009.00	-99.9	0
462 Communes	-103'457'528.98	-95'043'786.00	+8.9	-103'158'000
463 Propres établissements	0.00	-99'999.99	-100.0	0
469 Autres subventions	-630'710.65	-1'051'174.73	-40.0	-999'600
<b>47 Subventions à redistribuer</b>	<b>-136'210'896.57</b>	<b>-90'282'774.50</b>	<b>+50.9</b>	<b>-135'938'100</b>
470 Confédération	-115'407'907.82	-89'398'096.60	+29.1	-113'685'600
471 Cantons	-19'943'237.75	-33'988.90	+58'575.7	-21'246'500
472 Communes	-859'751.00	-850'689.00	+1.1	-856'000
474 Subventions provenant de l'étranger	0.00	0.00	-	-150'000
<b>48 Prélèvements aux financements spéciaux</b>	<b>-126'392'552.64</b>	<b>-39'162'443.03</b>	<b>+222.7</b>	<b>-18'952'554</b>
480 Prélèvements aux fonds	-14'046'863.78	-23'952'471.87	-41.4	-16'153'664
481 Prélèvements aux réserves	-112'345'688.86	-15'209'971.16	+638.6	-2'798'890
<b>49 Imputations internes</b>	<b>-67'151'780.18</b>	<b>-54'014'366.02</b>	<b>+24.3</b>	<b>-66'132'904</b>
490 Imputations internes	-50'145'643.18	-54'014'366.02	-7.2	-49'202'632
495 Attributions budgétaires	-17'006'137.00	0.00	-	-16'930'272
<b>Excédent de charges (+) / de revenus (-)</b>	<b>-73'183.75</b>	<b>236'753'529.04</b>	<b>-100.0</b>	<b>15'448'525</b>



## **Compte de fonctionnement détaillé par département**

Détails des rubriques selon la classification  
institutionnelle et commentaires



	Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Autorités législatives</b>			
<i>Total des charges</i>	3,465,066.90	3,672,777	2,544,422.37
<i>Total des revenus</i>	11,744.90 -	3,000 -	3,360.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,453,322.00	3,669,777	2,541,062.37
<b>Grand Conseil</b>			
<i>Total des charges</i>	2,440,593.80	2,644,400	1,706,226.32
<i>Total des revenus</i>	8,500.00 -	0	0.00
<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,432,093.80	2,644,400	1,706,226.32
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>1,775,325.45</b>	<b>1,745,000</b>	<b>1,168,655.07</b>
300110 Jetons de présence	1,471,250.00	1,445,000	1,009,199.70
303001 AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	154,075.45	150,000	86,955.37
309800 Autres charges de personnel	150,000.00	150,000	72,500.00
<b>31 Biens, services et marchandises</b>	<b>273,609.10</b>	<b>349,400</b>	<b>307,571.25</b>
311300 Licences et logiciels	0.00	23,000	0.00
315300 Entretien de l'équipement informatique	7,159.30	34,400	0.00
317000 Déplacements	176,707.40	180,000	83,436.20
318000 Mandats, expertises, études	0.00	20,000	146,576.25
318005 Honoraires, mandats	38,076.75	20,000	0.00
319105 Contributions à des institutions intercantionales	7,743.85	10,000	5,769.50
319800 Autres frais divers	43,921.80	62,000	71,789.30
<b>33 Amortissements</b>	<b>141,965.00</b>	<b>157,400</b>	<b>0.00</b>
331000 Biens du patrimoine administratif	141,965.00	157,400	0.00
<b>36 Subventions accordées</b>	<b>201,250.00</b>	<b>345,000</b>	<b>230,000.00</b>
365131 Contribution aux groupes politiques	201,250.00	345,000	230,000.00
<b>39 Imputations internes</b>	<b>48,444.25</b>	<b>47,600</b>	<b>0.00</b>
390040 Recettes accordées à d'autres services	470.40	0	0.00
390627 Prestations informatiques SIEN	47,973.85	47,600	0.00
<b>43 Contributions</b>	<b>8,500.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
436030 Remboursement de frais	8,500.00 -	0	0.00
<b>Secrétariat général du Grand Conseil</b>			
<i>Total des charges</i>	1,024,473.10	1,028,377	838,196.05
<i>Total des revenus</i>	3,244.90 -	3,000 -	3,360.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,021,228.20	1,025,377	834,836.05
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>1,017,133.40</b>	<b>1,016,877</b>	<b>834,377.00</b>
301000 Personnel administratif et exploitation	824,108.10	821,884	695,129.55
301010 Salaires occasionnels	2,224.90	0	0.00
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	70,061.55	72,190	61,189.75
304000 Caisse de pensions	118,738.85	122,803	76,057.70
309800 Autres charges de personnel	2,000.00	0	2,000.00
<b>31 Biens, services et marchandises</b>	<b>7,177.80</b>	<b>10,000</b>	<b>3,711.05</b>
317000 Déplacements	3,877.10	6,000	3,000.70
319800 Autres frais divers	3,300.70	4,000	710.35
<b>39 Imputations internes</b>	<b>161.90</b>	<b>1,500</b>	<b>108.00</b>
390125 Imprimés	0.00	500	40.65
390145 Imprimante multifonction	11.90	1,000	67.35
390513 Formation continue	150.00	0	0.00
<b>43 Contributions</b>	<b>1,020.00 -</b>	<b>3,000 -</b>	<b>3,360.00 -</b>
435000 Ventes à des tiers	1,000.00 -	3,000 -	3,360.00 -
439850 Recettes diverses	20.00 -	0	0.00
<b>49 Imputations internes</b>	<b>2,224.90 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490625 Remboursements de traitements	2,224.90 -	0	0.00

## Remarques

### AUTORITÉS LÉGISLATIVES

<b>Grand Conseil</b>		
300110	Jetons de présence	Exigence du CCFI, adaptation au principe d'échéance: paiement sur l'exercice 2014 des indemnités de présence pour décembre 2013 (141'200 francs) et pour la totalité de l'année civile 2014 (13 mois). Auparavant, les paiements effectués sur un exercice comptable s'étendaient de décembre de l'année précédente à novembre de l'année en cours. Crédit supplémentaire validé le 15 décembre, entièrement compensé sur les rubriques 311300, 315300 et 318000.
303001	AVS, ALFA, AC, acc, autres	Idem.
311300	Licences et logiciels	Mise à disposition des membres du Grand Conseil du Bureau virtuel et de l'accès à la plateforme Intranet du Grand Conseil: jusqu'en 2016 y compris, les frais sont couverts par le crédit d'investissement pour l'informatisation du Grand Conseil.
315300	Entretien équipement informatique	Le système informatique de la salle du Grand Conseil – pratiquement neuf – n'a généré que peu de frais.
317000	Déplacements	Idem à la rubrique 300110, Jetons de présence. Crédit supplémentaire validé le 15 décembre, entièrement compensé sur la rubrique 319800.
318000	Mandats, expertises, études	Aucun mandat n'a été octroyé par les commissions du Grand Conseil.
318005	Honoraires, mandats	Mandat donné par le bureau à l'entreprise Sonomix pour la retransmission et l'archivage audiovisuels des sessions sur Internet. A cette rubrique émarginent également les frais relatifs à la régie informatique des sessions. Crédit supplémentaire validé le 15 mai, entièrement compensé sur la rubrique 300110.
319800	Autres frais divers	Le bureau du Grand Conseil s'est peu déplacé à l'extérieur et n'a organisé aucune réception. Par ailleurs, les boissons servies aux commissions ne sont, dès cette année, plus facturées par la chancellerie d'Etat, d'où l'économie réalisée à cette rubrique.
331000	Biens du patrimoine administratif	Les crédits votés en 2012 pour l'informatisation du Grand Conseil et de sa salle totalisaient 787.000 francs. Dans la mesure où ils n'ont pas été utilisés en totalité (économie 77'177 francs), le montant de l'amortissement sur 5 ans est inférieur à celui prévu initialement.
365131	Contribution aux groupes politiques	La contribution aux groupes politiques recouvrant la période d'une année législative – juin-mai – et non pas une année civile, il y a lieu d'effectuer une délimitation périodique des indemnités annuelles aux groupes afin de respecter le principe d'échéance. Par conséquent un actif transitoire de 143'750 francs a été comptabilisé en fin d'exercice.
390040	Recettes autres services	"Forum des Jeunes": personnel de service lors de l'apéritif.
390627	Prestations informatiques SIEN	Prestations fournies par le service informatique dans le cadre du "Parlement sans papier".
436030	Remboursement de frais	Subvention octroyée au projet "Forum des jeunes" dans le cadre du Bicentenaire de l'entrée du canton de NE dans la Confédération. Dans le respect du principe du produit brut, les dépenses relatives à cette manifestation ont été comptabilisées sur la rubrique de charges 319800.
<b>Secrétariat général du Grand Conseil</b>		
301010	Salaires occasionnels	Salaire d'une formatrice dans le cadre du "Parlement sans papier". Cette somme a été remboursée par le SIEN à la rubrique 490625.
309800	Autres charges de personnel	Rubrique non budgétisée car jusqu'en 2013, elle émergeait aux comptes du secrétariat de la chancellerie.
317000	Déplacements	Les déplacements ont été peu nombreux en 2014; le secrétariat n'a participé qu'à un nombre restreint de manifestations hors canton et aucun de ses membres n'a suivi un cours de formation à l'extérieur.
319800	Autres frais divers	Les causes d'économies sont les mêmes qu'à la rubrique précédente.
390125	Imprimés	Aucun travail d'impression couleurs n'a été demandé au Centre éditique de Fleurier cette année.
390145	Imprimante multifonctions	Cette année très peu d'impressions-couleurs ont été faites sur l'imprimante multifonctions du secrétariat.
390513	Formation continue	Cours de maître d'apprentissage pour la responsable des stagiaires.
435000	Ventes à des tiers	Le nombre d'abonnés payants aux documents du Grand Conseil n'a pas cessé de diminuer depuis qu'ils sont publiés sur le site Internet de l'Etat.
490625	Remboursement traitements	Remboursement par le SIEN du salaire d'une formatrice dans le cadre du "Parlement sans papier". La dépense figure à la rubrique 301010.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Autorités exécutives</b>				
	<i>Total des charges</i>	17,940,124.47	17,671,512	17,505,972.92
	<i>Total des revenus</i>	7,642,686.52 -	7,750,800 -	6,154,225.62 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	10,297,437.95	9,920,712	11,351,747.30
<b>Conseil d'Etat</b>				
	<i>Total des charges</i>	4,925,708.10	4,997,367	4,529,301.59
	<i>Total des revenus</i>	1,054,098.50 -	1,065,000 -	297,326.53 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,871,609.60	3,932,367	4,231,975.06
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3,614,986.25</b>	<b>3,567,967</b>	<b>3,844,832.00</b>
300100	Traitements du Conseil d'Etat	1,197,560.05	1,217,344	1,538,317.70
301000	Personnel administratif et exploitation	61,712.70	44,272	53,326.75
301010	Salaires occasionnels	7,010.40	12,000	9,821.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	107,429.10	108,444	136,212.75
304000	Caisse de pensions	6,407.80	5,508	5,909.40
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	2,187,566.20	2,180,400	1,966,148.80
307390	Prest.de libre passage en espèces	47,300.00	0	135,094.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,014,195.50</b>	<b>1,168,400</b>	<b>422,668.14</b>
317000	Déplacements	91.00	0	318.30
317600	Congrès et conférences	189,952.13	200,000	165,396.24
317610	Manifestations et réceptions	739,666.47	875,900	153,371.70
318000	Mandats, expertises, études	8,500.00	16,000	20,000.00
319100	Cadeaux pour centenaires	1,490.00	1,500	980.00
319800	Autres frais divers	74,495.90	75,000	82,601.90
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>260,000.00</b>	<b>260,000</b>	<b>260,000.00</b>
365100	Aide au tiers monde	260,000.00	260,000	260,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>36,526.35</b>	<b>1,000</b>	<b>1,801.45</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	1,000	0.00
390125	Imprimés	0.00	0	333.50
390145	Imprimante multifonction	0.00	0	1,467.95
390829	PI Cafétériat, restau.	1,442.00	0	0.00
390839	PI mandats, experts, études	7,000.00	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	28,084.35	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>218,117.05 -</b>	<b>244,400 -</b>	<b>231,473.83 -</b>
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	183.83 -
436020	Remboursement de frais divers	84,103.25 -	80,000 -	57,613.60 -
436030	Remboursement de frais	6,607.60 -	30,000 -	20,195.10 -
436365	Remboursement cotisations sociales	101,729.80 -	109,400 -	136,892.75 -
439850	Recettes diverses	25,676.40 -	25,000 -	16,588.55 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>834,147.30 -</b>	<b>820,600 -</b>	<b>65,852.70 -</b>
481110	Prélèvement provision bicentenaire	834,147.30 -	820,600 -	65,852.70 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,834.15 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490020	Prestations de service internes	1,834.15 -	0	0.00
<b>Chancellerie d'Etat, secrétariat</b>				
	<i>Total des charges</i>	4,106,068.90	3,971,867	4,824,566.36
	<i>Total des revenus</i>	344,564.00 -	340,000 -	352,892.10 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,761,504.90	3,631,867	4,471,674.26
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,445,170.70</b>	<b>1,495,967</b>	<b>1,430,039.65</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,161,679.90	1,202,866	1,170,345.80
301010	Salaires occasionnels	24,896.50	25,000	22,417.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	101,593.75	106,663	102,100.75
304000	Caisse de pensions	153,000.55	157,437	131,176.10
309800	Autres charges de personnel	4,000.00	4,000	4,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,652,167.65</b>	<b>2,474,100</b>	<b>3,389,633.36</b>
310100	Elections, votations	127,484.73	85,000	396,108.06
315310	Maintenance applications info. externes	3,707.10	15,000	10,418.95
317000	Déplacements	9,175.95	8,000	9,852.70
318000	Mandats, expertises, études	0.00	12,000	0.00
318030	Ports et affranchissements	2,464,660.05	2,300,000	2,885,477.90
318330	Frais divers de banque	81.19	100	139.30
318525	Information	38,440.35	45,000	78,837.25
319800	Autres frais divers	8,618.28	9,000	8,799.20
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>20.00</b>	<b>500</b>	<b>0.00</b>

## Remarques

### AUTORITÉS EXÉCUTIVES

<b>Conseil d'Etat</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	Traitement de la cheffe de projet Bicentenaire 2014, engagée pour une durée déterminée et à temps partiel. Crédit supplémentaire de 17'300 francs accepté le 22.04.2014.
317600	Congrès et conférences	Les subventions aux diverses conférences dans lesquelles le canton est représenté ont été moins importantes que prévu.
317610	Manifestations et réceptions	Les dépenses liées à l'organisation des manifestations du Bicentenaire 2014 sont moins importantes que prévu. Les achats de vin d'honneur figurent dorénavant dans la rubrique budgétaire 390840.
318000	Mandats, expertises, études	Les mandats donnés à l'Ecole d'arts appliqués de La Chaux-de-Fonds pour la réalisation graphique du Programme de législature et des médailles du Bicentenaire 2014 figurent dans la rubrique budgétaire 390839.
390829	PI cafétéria, restaurant	Dépenses liées à l'organisation des manifestations du Bicentenaire 2014.
390839	Mandat, expertise, étude	Voir remarque sous la rubrique budgétaire 318000.
390840	PI manifestations, réceptions	Voir remarque sous la rubrique budgétaire 317610.
436020	Remboursement de frais divers	Les indemnités (jetons de présence), les participations financières et tantièmes, ainsi que les frais de déplacement, qui sont versés aux membres du Conseil d'Etat par des sociétés, institutions, comités ou commissions ont été plus importants que prévu.
436030	Remboursement de frais	Les ventes de boissons encaissées lors de manifestations au Château sont moins importantes que prévu.
436365	Remboursement cotisations sociales	En application de la loi sur la prévoyance professionnelle en faveur des membres du Conseil d'Etat, une contribution correspondant au 9% du traitement brut (hors indemnités éventuelles) est mise à la charge des membres du Conseil d'Etat et prélevée mensuellement de leur traitement aussi longtemps qu'ils sont en fonction. La différence est due à la démission d'un membre du Conseil d'Etat.
481110	Prélèvement provision bicentenaire	Une provision de 900'000 francs a été constituée en 2012 pour l'organisation des festivités relatives au Bicentenaire 2014. Celle-ci a été dissoute pour couvrir les charges comptabilisées en 2014. La différence provient d'un décalage entre les charges budgétées et réalisées en 2013 et 2014.
<b>Chancellerie d'Etat, secrétariat</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	Le demi-poste laissé vacant depuis le 1 <sup>er</sup> novembre 2013 n'a été repourvu que le 1 <sup>er</sup> novembre 2014.
310100	Elections, votations	Dépassement dû à l'organisation de l'élection complémentaire d'un membre au Conseil d'Etat le 28 septembre 2014. Crédit supplémentaire de 50'000 francs accepté le 29.10.2014.
315310	Maintenance applications externes	Les coûts liés au site Internet de l'Etat ont été moins importants que prévu.
317000	Déplacements	Léger dépassement des frais de déplacement. Crédit supplémentaire de 2'000 francs accepté le 08.12.2014.
318000	Mandats, expertises et études	Aucun mandat n'a été donné en 2014.
318030	Ports et affranchissements	Dépassement dû à l'organisation de l'élection complémentaire d'un membre au Conseil d'Etat le 28 septembre 2014 et à l'envoi de courriers recommandés en plus grand nombre que prévu. Crédits supplémentaires de 50'000 francs accepté le 24.10.2014 et de 161'600 francs accepté le 10.12.2014.
318525	Information	Le solde positif provient de la facturation en prestation interne 390125 d'une partie des documents imprimés.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Autorités exécutives</b>				
330010	Pertes sur débiteurs	20.00	500	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8,710.55</b>	<b>1,300</b>	<b>4,893.35</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	100	0.00
390125	Imprimés	7,999.15	0	3,475.50
390145	Imprimante multifonction	711.40	1,200	1,417.85
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>75,092.00 -</b>	<b>130,000 -</b>	<b>126,409.00 -</b>
410110	Feuille officielle	75,092.00 -	130,000 -	126,409.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>137,212.35 -</b>	<b>134,000 -</b>	<b>143,122.05 -</b>
431000	Emoluments administratifs	73,001.60 -	90,000 -	83,707.80 -
436020	Remboursement de frais divers	61,575.90 -	42,000 -	55,949.25 -
439850	Recettes diverses	2,634.85 -	2,000 -	3,465.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>132,259.65 -</b>	<b>76,000 -</b>	<b>83,361.05 -</b>
490350	Prestations internes port et affranchissement	87,484.65 -	76,000 -	83,361.05 -
490826	PI journaux, revues, imprimés	44,715.00 -	0	0.00
490831	PI Emoluments	60.00 -	0	0.00
<b>Service d'achat, logistique et imprimés</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>8,908,347.47</i>	<i>8,702,278</i>	<i>8,152,104.97</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>6,244,024.02 -</i>	<i>6,345,800 -</i>	<i>5,504,006.99 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>2,664,323.45</i>	<i>2,356,478</i>	<i>2,648,097.98</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,995,250.55</b>	<b>2,024,578</b>	<b>1,938,879.70</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,645,158.95	1,668,989	1,624,569.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	142,692.35	145,333	140,182.50
304000	Caisse de pensions	207,399.25	210,255	174,128.05
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>6,711,056.88</b>	<b>6,604,100</b>	<b>6,101,678.07</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	869,636.15	786,000	783,901.93
310060	Information	36.47	2,000	0.00
310600	Fourn. scolaires, école enfantine	214,642.49	240,000	232,926.76
310610	Fourn. scolaires, ens. primaire	1,212,869.17	1,230,000	1,014,103.57
310620	Fourn. scolaires, ens. secondaire	1,653,117.35	1,675,000	1,393,189.11
310695	Fournitures et matériel refacturés	794,702.01	794,000	690,644.39
311000	Machines, mobilier et équipement	52,267.98	34,000	36,708.90
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	55,026.60	55,000	104,434.49
315020	Entretien des véhicules	14,323.05	15,000	15,077.50
315300	Entretien de l'équipement informatique	44,999.30	45,000	44,999.40
316010	Leasing de l'équipement informatique	1,234,489.55	1,160,000	1,182,700.75
316600	Droits d'auteurs	7,261.30	7,000	7,190.45
316610	Location de machines	352,391.38	321,000	275,140.33
316695	Location de machines refacturées	122,952.98	165,100	185,012.06
317000	Déplacements	11,953.40	11,000	12,673.76
318000	Mandats, expertises, études	50,112.00	50,000	100,980.00
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	2,075.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	18,200.70	14,000	21,994.67
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>152,037.44</b>	<b>68,600</b>	<b>75,064.30</b>
330010	Pertes sur débiteurs	19.98	0	371.17
331000	Biens du patrimoine administratif	96,768.00	48,600	48,600.00
331080	Amortiss. matériel périmé	55,249.46	20,000	26,093.13
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>50,002.60</b>	<b>5,000</b>	<b>36,482.90</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	4.00	0	0.00
390600	Locations	5,000.00	5,000	5,000.00
390625	Remboursements de traitements	375.00	0	0.00
390627	Prestations informatiques SIEN	40,231.25	0	31,482.90
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	1,355.95	0	0.00
390823	Rbt traitements	56.25	0	0.00
390835	PI Escortes, enquêtes	2,500.00	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	480.15	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>53.56 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
429910	Gains sur différences de change	53.56 -	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,895,456.52 -</b>	<b>1,830,000 -</b>	<b>1,508,945.77 -</b>
435000	Ventes à des tiers	809,527.42 -	830,000 -	653,255.81 -
436320	Remboursement frais d'impression	1,085,722.33 -	1,000,000 -	855,478.63 -
439850	Recettes diverses	206.77 -	0	211.33 -

## Remarques

<b>Chancellerie d'Etat, secrétariat (suite)</b>		
390125	Imprimés	Impression de brochures et cartes par le centre éditique de l'Etat.
410110	Feuille officielle	Les recettes relatives à la publication de la Feuille officielle sont dorénavant réparties avec la rubrique budgétaire 490826. Cette rubrique budgétaire ne comprend plus que les versements de l'imprimeur.
431000	Emoluments administratifs	Les émoluments relatifs à la légalisation d'actes notariés ou de signatures d'officiers publics ont été moins importants que prévu.
436020	Remboursement de frais divers	Les frais de ports et d'affranchissement facturés aux entités n'émargeant pas au budget de l'Etat ont été plus importants que prévu.
439850	Recettes diverses	Les émoluments relatifs à la création de comptes utilisateurs professionnels pour le Guichet unique ont été plus importants que prévu.
490350	PI Ports et affranchissements	Les frais de ports et d'affranchissement facturés à l'interne ont été plus importants que prévu.
490826	PI Journaux, revues	Voir rubrique budgétaire 410110.
<b>Service d'achat, de logistique et des imprimés</b>		
310000	Fournitures de bureau et imprimés	Dépassement du budget pour l'achat de matériel supplémentaire pour les entités subventionnées et entités externes. Crédit supplémentaire de 94'000 francs accepté le 14.10.2014.
310600	Fourn. scolaires, école enfantine	Les commandes pour les écoles enfantines ont été moins importantes que prévu.
311000	Machines, mobilier, équipements	Achat d'une imprimante sur enveloppe, remplacement de matériel logistique non prévu. Crédit supplémentaire de 20'000 francs accepté le 14.10.2014.
316010	Leasing de l'équipement informatique	Cette augmentation est due aux développements supplémentaires qui concernent notamment les communes neuchâteloises. Crédit supplémentaire de 75'000 francs accepté le 14.10.2014.
316610	Location de machines	Légère augmentation des impressions noires des multifonctions des services non subventionnés de l'Etat. Cette augmentation est compensée par la rubrique budgétaire 316695. Crédit supplémentaire de 35'000 francs accepté le 08.12.2014.
316695	Loc. machines refact	Diminution des impressions couleurs et des impressions noires pour les services subventionnés. Voir remarque sous rubrique budgétaire 316610.
319800	Autres frais divers	Cette augmentation est due aux frais de destruction pour le matériel scolaire, ainsi que pour les communes neuchâteloises. Crédit supplémentaire de 6'000 francs accepté le 08.12.2014.
331000	Biens du patrimoine administratif	Les amortissements pour la surveillance d'intégrité de la machine de mise sous pli n'étaient pas prévus au budget.
331080	Amortiss. matériel périmé	Le matériel de bureau périmé ainsi que celui en lien avec les écoles est plus important que prévu à la suite du contrôle des stocks.
390627	Prestations informatiques SIEN	Facturation du service informatique de l'Entité neuchâteloise pour la mise à disposition de serveurs.
436320	Remboursement frais d'impression	L'encaissement des imprimés au centre éditique de l'Etat est plus important que prévu.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Autorités exécutives</b>				
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4,348,513.94 -</b>	<b>4,515,800 -</b>	<b>3,995,061.22 -</b>
490115	Fournitures de bureau	232,551.65 -	264,700 -	265,452.35 -
490125	Prestations du CEEN	253,520.10 -	318,000 -	273,237.60 -
490135	Machines et équipement	13,303.40 -	13,000 -	5,675.25 -
490145	Imprimante multifonction	153,316.85 -	195,100 -	203,256.70 -
490640	Prestation édition et matériel scolaires	3,695,821.94 -	3,725,000 -	3,247,439.32 -

---

## Remarques

### **Service d'achat, de logistique et des imprimés (suite)**

490115 Fournitures de bureau  
490125 Prestations du CIEN

La vente du matériel de bureau a été plus basse que prévu au budget. Le centre éditique a réalisé moins d'impressions pour les services de l'Etat.

490145 Imprimante multifonction

Les impressions sur les multifonctions des services subventionnés et les impressions couleurs pour les services non subventionnés ont diminué.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Autorités protection données et transpar</b>				
	<i>Total des charges</i>	189,633.40	249,100	193,654.80
	<i>Total des revenus</i>	1,575.70 -	3,200 -	1,827.25 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	188,057.70	245,900	191,827.55
<b>Autorités protection données et transpar</b>				
	<i>Total des charges</i>	189,633.40	249,100	193,654.80
	<i>Total des revenus</i>	1,575.70 -	3,200 -	1,827.25 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	188,057.70	245,900	191,827.55
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5,433.40</b>	<b>10,900</b>	<b>7,084.05</b>
300000	Commissions	5,433.40	10,900	6,300.90
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	719.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	63.75
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>184,200.00</b>	<b>238,200</b>	<b>186,570.75</b>
351100	Contrib. préposé intercantonal protection données	184,200.00	238,200	186,570.75
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,827.25 -</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	1,827.25 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,575.70 -</b>	<b>3,200 -</b>	<b>0.00</b>
451600	Contributions des autres cantons	1,575.70 -	3,200 -	0.00

---

## Remarques

### **AUTORITÉS DE LA PROTECTION DES DONNÉES ET DE LA TRANSPARENCE (PPDT)**

<b>Autorités de la protection des données et de la transparence</b>		
300000	Commissions	La Commission s'est réunie en plénum à 2 reprises (février et décembre 2014) et une délégation a participé à l'évaluation Schengen (mai 2014). Les indemnités se sont élevées à 4'617 francs, auxquelles s'ajoutent les frais de déplacement ou de subsistance pour 816 francs.
351100	Contrib. préposé intercantonal protection données	Le coût total pour le préposé à la protection des données et à la transparence s'est élevé à 259'103 francs, dont 71% est à la charge du Canton de Neuchâtel, soit 183'963 francs, alors qu'il était budgété 238'200 francs. Les trois quarts des économies s'expliquent par la non utilisation de prestations de tiers. L'attribution ou non de mandats dépend de la complexité et de l'ampleur des dossiers rencontrés. Le quart restant est essentiellement dû à une budgétisation trop élevée des dédommagements et frais de déplacement, en raison de l'absence de données effectives.



	Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013	
<b>Contrôle cantonal des finances</b>				
<i>Total des charges</i>	1,326,408.21	1,411,210	1,221,586.35	
<i>Total des revenus</i>	268,542.15 -	245,000 -	270,401.50 -	
<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,057,866.06	1,166,210	951,184.85	
<b>Contrôle cantonal des finances</b>				
<i>Total des charges</i>	1,326,408.21	1,411,210	1,221,586.35	
<i>Total des revenus</i>	268,542.15 -	245,000 -	270,401.50 -	
<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,057,866.06	1,166,210	951,184.85	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,256,864.00</b>	<b>1,285,210</b>	<b>1,156,932.40</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,014,772.00	1,021,773	943,929.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	88,351.50	89,349	82,354.25
304000	Caisse de pensions	132,830.55	152,089	109,408.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	18,909.95	20,000	19,240.00
309800	Autres charges de personnel	2,000.00	2,000	2,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>69,544.21</b>	<b>126,000</b>	<b>64,653.95</b>
317000	Déplacements	17,305.05	16,000	13,651.30
318000	Mandats, expertises, études	42,753.96	100,000	43,740.00
319800	Autres frais divers	9,485.20	10,000	7,262.65
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>259,582.15 -</b>	<b>245,000 -</b>	<b>270,401.50 -</b>
438400	Prestations Etat, construction A5	44,160.00 -	45,000 -	47,920.00 -
439850	Recettes diverses	215,422.15 -	200,000 -	222,481.50 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8,960.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490839	PI mandats, experts, études	8,960.00 -	0	0.00

---

## Remarques

### CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

#### Contrôle cantonal des finances

317000	Déplacements	Un crédit supplémentaire de 2'000 francs a été accepté le 3 octobre 2014.
318000	Mandats, exp., études	Des économies ont pu être réalisées, notamment par l'exécution d'une partie des travaux d'audit informatique par un collaborateur du CCFI, en collaboration avec le mandataire.
439850	Recettes diverses	Une partie des recettes prévues dans la rubrique 439850 a finalement été comptabilisée dans la rubrique 490839, à la suite d'une précision de la pratique concernant la comptabilisation des prestations internes.
490839	Mandat, expert., études	Idem.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Autorités judiciaires</b>				
	<i>Total des charges</i>	22,872,999.58	24,950,104	22,178,929.07
	<i>Total des revenus</i>	2,345,090.45 -	2,671,300 -	2,102,497.40 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	20,527,909.13	22,278,804	20,076,431.67
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,823,609.86	2,099,044	1,636,966.78
	<i>Total des revenus</i>	100.00 -	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,823,509.86	2,099,044	1,636,966.78
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>838,946.31</b>	<b>1,097,768</b>	<b>842,557.43</b>
300210	Suppléances	142,286.26	300,000	211,063.45
300215	Suppléances ordinaires Caaaj	155,802.90	187,106	174,847.00
301000	Personnel administratif et exploitation	224,308.20	259,224	195,498.20
301045	Salaires stagiaires	191,893.45	179,992	132,271.78
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	63,880.61	80,915	63,859.50
304000	Caisse de pensions	60,774.89	88,031	64,851.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	2,500	166.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>499,168.55</b>	<b>408,000</b>	<b>397,383.35</b>
310030	Livres et périodiques	251.00	5,000	1,224.70
317000	Déplacements	1,379.70	3,000	1,393.50
317605	Conférence judiciaire	6,495.90	10,000	6,506.10
318000	Mandats, expertises, études	2,875.00	0	28,440.00
319700	Frais et dépens sur recours TF	2,000.00	40,000	5,200.00
319705	Indemnisations et tort moral prévenus acquittés	404,155.35	260,000	267,690.60
319800	Autres frais divers	82,011.60	90,000	86,928.45
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>485,495.00</b>	<b>590,776</b>	<b>397,026.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	485,495.00	590,776	397,026.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>2,500</b>	<b>0.00</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	1,500	0.00
390125	Imprimés	0.00	1,000	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>100.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
439850	Recettes diverses	100.00 -	0	0.00
<b>Tribunaux d'instance</b>				
	<i>Total des charges</i>	10,089,132.77	10,522,489	9,736,987.04
	<i>Total des revenus</i>	1,977,679.60 -	2,050,000 -	1,779,809.66 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	8,111,453.17	8,472,489	7,957,177.38
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>9,726,433.78</b>	<b>10,125,989</b>	<b>9,448,745.04</b>
300205	Traitements greffiers-rédacteurs	236,046.45	324,622	181,523.30
300207	Traitements magistrats	3,748,026.70	3,720,144	3,741,638.10
300210	Suppléances	0.00	0	333.10
300220	Assesseurs APEA	230,880.80	399,996	199,243.90
300225	Représentants chambres conciliation	45,066.10	50,004	38,792.60
301000	Personnel administratif et exploitation	3,722,703.60	3,753,407	3,649,255.60
301010	Salaires occasionnels	24,639.00	50,112	29,605.05
301750	Service de piquet	13,179.30	39,600	25,252.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	689,706.13	722,221	678,064.99
304000	Caisse de pensions	995,795.70	1,025,884	888,390.45
309000	Frais, formation et perfectionnement	20,390.00	40,000	16,645.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>335,022.09</b>	<b>386,500</b>	<b>282,718.40</b>
310030	Livres et périodiques	34,286.35	39,000	24,098.45
317000	Déplacements	21,610.00	20,000	22,699.70
317205	Témoins	14,432.50	50,000	15,239.90
318051	Médecins et experts	248,616.74	250,000	183,362.20
318055	Interprètes	4,252.90	7,500	7,452.25
319800	Autres frais divers	11,823.60	20,000	29,865.90
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>14,832.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	14,832.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>12,844.90</b>	<b>10,000</b>	<b>5,523.60</b>
390115	Fournitures de bureau	45.05	3,000	5,523.60
390135	Machines et équipement	10,972.40	7,000	0.00
390831	PI Emoluments	1,827.45	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,977,679.60 -</b>	<b>2,050,000 -</b>	<b>1,779,809.66 -</b>
431000	Emoluments administratifs	1,974,508.00 -	2,050,000 -	1,776,233.16 -

---

## Remarques

### AUTORITÉS JUDICIAIRES

300210	<b>Secrétariat général</b> Suppléances	Le budget attribué à la suppléance de magistrats par des avocats en cas de maladie ou de congé maternité a été consommé pour moitié en 2014.
301045	Salaires stagiaires	Crédit supplémentaire de 10'000 francs accepté le 3 octobre 2014.
318000	Mandats, exp., études	Crédit supplémentaire de 20'000 francs accepté le 14 juillet 2014.
319705	Indemnis. tort moral	Crédits supplémentaires de 115'200 francs et de 41'430 francs acceptés le 20 août 2014 et le 26 novembre 2014. Cette indemnité est systématiquement demandée par les avocats des prévenus acquittés.
331000	Biens du patr. adm.	Diminution principalement due au fait que les dépenses de l'année 2013 pour l'étude détaillée de l'implantation du Ministère public et des Tribunaux d'instance sur le site "Le Corbusier" à la Chaux-de-Fonds ont été inférieures à celles budgétées.
	<b>Tribunaux d'instance</b>	
300205	Trait.greffiers-rédacteurs	Un nouveau poste de greffier-rédacteur, budgété sur l'année entière, a été pourvu au 1 <sup>er</sup> septembre 2014.
300220	Assesseurs APEA	Cette rubrique budgétaire avait fait l'objet d'une estimation en fonction de l'entrée en vigueur de la LAPEA en 2013, avec revue à la hausse des indemnités des membres de l'APEA, notamment des spécialistes. Finalement, seul 58% du budget a été consommé en 2014.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Autorités judiciaires</b>				
436010	Remboursement de traitements	3,171.60 -	0	2,736.50 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	840.00 -
<b>Tribunal cantonal</b>				
	<i>Total des charges</i>	4,990,442.99	5,513,004	5,051,291.11
	<i>Total des revenus</i>	344,655.00 -	600,000 -	301,355.60 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	4,645,787.99	4,913,004	4,749,935.51
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,937,365.20</b>	<b>5,390,004</b>	<b>5,014,177.30</b>
300205	Traitements greffiers-rédacteurs	858,779.40	894,934	812,391.35
300207	Traitements magistrats	2,170,968.65	2,194,837	2,302,221.90
301000	Personnel administratif et exploitation	1,011,802.85	1,037,052	1,046,858.25
301010	Salaires occasionnels	4,686.20	30,000	2,930.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	349,208.80	358,227	359,192.65
304000	Caisse de pensions	530,472.30	544,954	481,784.85
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	300,000	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	11,447.00	30,000	8,797.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>52,982.19</b>	<b>113,000</b>	<b>37,074.96</b>
310030	Livres et périodiques	22,371.19	30,000	20,110.16
317000	Déplacements	3,407.55	6,000	5,009.00
317205	Témoins	276.00	10,000	60.00
318051	Médecins et experts	3,210.00	30,000	0.00
318055	Interprètes	0.00	7,000	390.00
319800	Autres frais divers	23,717.45	30,000	11,505.80
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>95.60</b>	<b>10,000</b>	<b>38.85</b>
390115	Fournitures de bureau	15.40	10,000	38.85
390145	Imprimante multifonction	80.20	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>344,655.00 -</b>	<b>600,000 -</b>	<b>301,355.60 -</b>
431000	Emoluments administratifs	344,468.00 -	600,000 -	301,355.60 -
436010	Remboursement de traitements	187.00 -	0	0.00
<b>Ministère public</b>				
	<i>Total des charges</i>	5,969,813.96	6,815,568	5,753,684.14
	<i>Total des revenus</i>	22,655.85 -	21,300 -	21,332.14 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	5,947,158.11	6,794,268	5,732,352.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5,167,347.27</b>	<b>5,687,568</b>	<b>4,964,261.66</b>
300205	Traitements greffiers-rédacteurs	417,039.90	591,650	318,923.60
300207	Traitements magistrats	2,048,209.70	2,058,967	1,955,376.05
300210	Suppléances	50,954.99	58,775	80,976.10
301000	Personnel administratif et exploitation	1,607,755.50	1,786,525	1,651,167.30
301010	Salaires occasionnels	106,171.85	150,130	110,188.45
301750	Service de piquet	9,316.05	13,000	10,526.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	365,943.77	403,976	356,180.86
304000	Caisse de pensions	537,722.61	594,545	462,520.75
309000	Frais, formation et perfectionnement	24,232.90	30,000	18,401.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>800,793.79</b>	<b>1,118,000</b>	<b>765,249.68</b>
310030	Livres et périodiques	11,299.70	18,000	11,276.70
317000	Déplacements	29,904.00	50,000	29,105.60
317205	Témoins	3,191.45	20,000	3,648.50
318051	Médecins et experts	742,486.34	1,000,000	684,496.83
318055	Interprètes	8,316.10	15,000	19,492.00
319800	Autres frais divers	5,596.20	15,000	17,230.05
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>24,052.80</b>
351260	Placements hors canton (mesures pénales)	0.00	0	24,052.80
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,672.90</b>	<b>10,000</b>	<b>120.00</b>
390115	Fournitures de bureau	45.00	10,000	0.00
390145	Imprimante multifonction	120.00 -	0	120.00
390831	PI Emoluments	1,149.80	0	0.00
390839	PI mandats, experts, études	598.10	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>22,655.85 -</b>	<b>21,300 -</b>	<b>21,332.14 -</b>
431000	Emoluments administratifs	22,655.85 -	21,300 -	21,332.14 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	10.00 -

---

## Remarques

307100	<b>Tribunal cantonal</b>	
431000	Prestations retraités charge de l'Etat Émoluments administratifs	Aucun magistrat n'a pris de retraite anticipée en 2014. Seules la Cour civile, la Cour d'appel civile et la Cour de droit public connaissent des variations d'émoluments significatives (comptabilisés en fin de cause). Celles-ci sont influencées soit par la nature des causes (cour de droit public), soit par la valeur litigieuse (cours civiles). Le volume limité d'affaires (11 pour la Cour civile, 116 pour la Cour d'appel civile et 334 pour la Cour de droit public) a pour effet que quelques affaires à fort impact financier peuvent suffire à faire varier considérablement le montant global des émoluments.
	<b>Ministère public</b>	
300205	Trait.greffiers-rédacteurs	La création d'un nouveau poste de procureur-assistant budgétée en 2014 a été reportée en 2015.
301000	Pers. adm.+exploit.	Deux nouveaux postes de secrétaires, budgétés sur l'année entière, ont été pourvus en août 2014 et des postes de secrétaires devenus vacants courant 2014 n'ont pas été repourvus d'ici à fin décembre 2014.
318051	Médecins et experts	En raison du nombre et du type d'affaires, 74% du budget a été consommé en 2014 en termes d'expertises des médecins, d'expertises scientifiques et techniques, d'analyses de laboratoire, de frais accessoires d'instruction et d'exécution et d'écoutes téléphoniques. 8'400 francs, prélevés dans cette rubrique budgétaire, ont été transférés à la Chancellerie pour le surplus des "frais de ports et affranchissement" des autorités judiciaires.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. finances et santé</b>				
	<i>Total des charges</i>	614,524,014.73	499,776,761	757,212,005.32
	<i>Total des revenus</i>	1,517,870,185.45 -	1,395,981,807 -	1,422,823,182.76 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	903,346,170.72 -	896,205,046 -	665,611,177.44 -
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,061,876.05	1,116,670	950,890.75
	<i>Total des revenus</i>	21,901.96 -	5,000 -	2,532.55 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,039,974.09	1,111,670	948,358.20
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>804,763.60</b>	<b>861,470</b>	<b>792,356.10</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	633,520.85	677,310	611,257.45
301010	Salaires occasionnels	152.75	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	56,256.25	59,496	54,083.40
304000	Caisse de pensions	84,483.75	92,664	89,515.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	350.00	0	0.00
309800	Autres charges de personnel	30,000.00	32,000	37,499.85
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>34,336.50</b>	<b>28,300</b>	<b>49,255.35</b>
310030	Livres et périodiques	1,134.65	1,600	1,226.50
317000	Déplacements	9,234.40	10,000	9,388.00
318000	Mandats, expertises, études	6,000.00	0	6,749.40
319800	Autres frais divers	17,967.45	16,700	31,891.45
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>220,778.70</b>	<b>225,700</b>	<b>106,504.75</b>
351250	Conférences intercantionales	220,778.70	225,700	106,504.75
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,997.25</b>	<b>1,200</b>	<b>2,774.55</b>
390125	Imprimés	0.00	0	1,539.55
390145	Imprimante multifonction	1,160.20	1,200	1,235.00
390829	PI Cafétériat, restau.	837.05	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>21,901.96 -</b>	<b>5,000 -</b>	<b>2,532.55 -</b>
431000	Emoluments administratifs	2,850.00 -	5,000 -	1,950.00 -
439850	Recettes diverses	19,051.96 -	0	582.55 -
<b>Office d'organisation</b>				
	<i>Total des charges</i>	310,727.65	390,472	204,887.65
	<i>Total des revenus</i>	4,826.20 -	5,500 -	10,977.80 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	305,901.45	384,972	193,909.85
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>280,288.05</b>	<b>311,972</b>	<b>199,247.90</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	180,051.45	181,007	166,603.20
301010	Salaires occasionnels	52,070.65	64,998	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	19,942.90	21,251	14,230.10
304000	Caisse de pensions	25,263.05	34,716	18,414.60
309000	Frais, formation et perfectionnement	2,960.00	10,000	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>30,439.60</b>	<b>78,500</b>	<b>5,639.75</b>
310030	Livres et périodiques	179.90	300	101.50
317000	Déplacements	6,967.50	8,200	4,167.65
318000	Mandats, expertises, études	21,654.00	60,000	0.00
319800	Autres frais divers	1,638.20	10,000	1,370.60
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>4,826.20 -</b>	<b>5,500 -</b>	<b>10,977.80 -</b>
439850	Recettes diverses	4,826.20 -	5,500 -	10,977.80 -
<b>Redressement finances et adapt.structure</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,519,519.36	3,315,156	1,761,741.28
	<i>Total des revenus</i>	1,490,732.36 -	1,920,693 -	1,146,647.28 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,028,787.00	1,394,463	615,094.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,006,639.46</b>	<b>1,277,693</b>	<b>1,070,712.55</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	797,474.40	1,046,245	883,106.50
301010	Salaires occasionnels	18,047.50	0	9,597.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	71,355.80	91,651	77,940.80
304000	Caisse de pensions	104,296.90	138,296	100,067.70
309000	Frais, formation et perfectionnement	15,464.86	1,500	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>484,092.90</b>	<b>643,000</b>	<b>75,934.73</b>
311300	Licences et logiciels	0.00	0	47,375.08
317000	Déplacements	354.90	1,500	829.70
318000	Mandats, expertises, études	481,142.20	640,000	25,542.00
319800	Autres frais divers	2,595.80	1,500	2,187.95

---

## Remarques

### FINANCES ET SANTÉ

	<b>Secrétariat général</b>	
318000	Mandats, expertises, études	Prise en charge de la facture relative à l'audit effectué par le CCFI dans le cadre de l'examen des comptes de la CLASS. Crédit supplémentaire accordé en date du 18 décembre 2014.
431000	Emoluments administratifs	Émoluments pour l'établissement des laissez-passer pour cadavre.
439850	Recettes diverses	Remboursement des cotisations 2012 et 2013 de la CLASS.
	<b>Office d'organisation</b>	
309000	Frais, formation et perfectionnement	L'engagement d'un nouveau collaborateur dans le cadre des réformes de l'Etat durant l'année 2014 a permis de réduire le besoin en termes de formation pour l'année écoulée.
318000	Mandats, expertises, études	L'écart entre le budget et les comptes 2014 s'explique notamment par un retard dans l'attribution d'un mandat et par le fait que plusieurs projets ont été pris en charge par le centre financier du redressement des finances et de la réforme.
	<b>Redressement des finances et Réforme de l'Etat</b>	
301000	Personnel administration et exploitation	Ecart dû à l'engagement différé de certains postes.
301010	Salaires occasionnels	Soutien par des étudiants pour la documentation de processus. Crédit supplémentaire de 20'400 franc accordé le 3 mars 2014
309000	F. format.& perfect.	
318000	Mandats, expertises, études	Le soutien externe lors de la phase de conception générale a pu être limité grâce à un grand investissement des collaboratrices et collaborateurs de l'administration cantonale.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. finances et santé</b>				
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,028,787.00</b>	<b>1,394,463</b>	<b>615,094.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	1,028,787.00	0	615,094.00
331006	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	1,394,463	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,490,732.36 -</b>	<b>1,920,693 -</b>	<b>600,998.61 -</b>
438000	Prestations pour investissements	1,490,732.36 -	1,920,693 -	600,998.61 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>545,648.67 -</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	0	545,648.67 -
<b>Service financier</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>151,668,964.55</i>	<i>44,118,523</i>	<i>269,515,622.27</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>342,017,509.59 -</i>	<i>249,979,650 -</i>	<i>221,533,949.36 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>190,348,545.04 -</i>	<i>205,861,127 -</i>	<i>47,981,672.91</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>102,898,459.25</b>	<b>4,173,973</b>	<b>4,109,577.05</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	3,272,829.15	3,429,759	3,417,970.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	284,322.95	298,829	298,813.70
304000	Caisse de pensions	415,642.15	440,385	383,103.10
304003	Caisse pension RFV	98,923,300.00	0	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	2,365.00	5,000	9,690.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,889,226.23</b>	<b>2,021,750</b>	<b>4,773,957.62</b>
310020	Imprimés et reliures	0.00	4,900	4,495.20
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	1,000	0.00
315020	Entretien des véhicules	98,178.25	0	9,776.80
317000	Déplacements	2,954.05	4,400	5,305.10
318000	Mandats, expertises, études	11,321.10	750	706.32
318064	Assurance-RC et choses	516,306.15	620,000	830,486.15
318080	Taxes CCP	933,393.50	1,000,000	969,523.65
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	0.00	57,000	0.00
318305	Frais de courtage	120,000.00	120,000	120,000.00
318320	Frais d'emprunts	55,956.35	62,200	56,858.95
318330	Frais divers de banque	9,531.19	10,000	9,774.84
318335	Impôt foncier	7,509.75	10,000	8,493.45
318355	Frais sur titres et participations	179.35	0	18,162.00
318365	Frais de poursuites	85,459.45	0	2,715,330.44
319305	Franchises assurances	39,661.95	125,000	21,853.00
319800	Autres frais divers	8,775.14	6,500	3,191.72
<b>32</b>	<b>Intérêts passifs</b>	<b>28,665,280.71</b>	<b>33,196,800</b>	<b>30,910,214.62</b>
321300	Dettes à court terme	4,077.90	10,000	49.95
322300	Intérêts s/dettes à moyen et long termes	28,619,825.20	30,664,800	30,816,611.92
322330	Disagios sur placements	0.00	0	4,410.55
323300	Dettes envers des entités particulières	11,771.50	2,522,000	81,513.43
329910	Pertes sur différences de changes	29,606.11	0	7,628.77
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>100,298.06</b>	<b>0</b>	<b>342,095.68</b>
330010	Pertes sur débiteurs	1,541.35	0	0.00
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	49,834.71	0	75,530.68
330205	Moins-values pour remaniements parcellaires	0.00	0	26,612.00
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	0	213,875.00
331300	Amortissement prêts et participations	48,922.00	0	26,078.00
<b>34</b>	<b>Parts et contributions sans affectation</b>	<b>2,764,025.00</b>	<b>2,764,000</b>	<b>2,764,012.00</b>
341380	Compensation cas rigueur, part cantonale	2,764,025.00	2,764,000	2,764,012.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,750,000.00</b>	<b>1,560,000</b>	<b>1,560,000.00</b>
363305	Subvention LPP TransRun	190,000.00	0	0.00
365310	Eglises, selon concordat	1,560,000.00	1,560,000	1,560,000.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>13,165,300.00</b>	<b>0</b>	<b>225,051,900.00</b>
381115	Réserve politique conjoncturelle	1,900,000.00	0	0.00
381238	Vers. unique prévoyance.ne professions pénibles	8,400,000.00	0	0.00
381240	Provision litiges en cours	231,000.00	0	0.00
381326	Provision TVA	248,000.00	0	0.00
381332	Prov. hausse cotis. LPP ent. subv.	0.00	0	3,700,000.00
381345	Provision RFV prévoyance.ne	0.00	0	99,287,900.00
381346	Provision apport suppl. prévoyance.ne	0.00	0	22,064,000.00
381347	Prov.primauté cotisation prévoyance.ne	2,386,300.00	0	100,000,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>436,375.30</b>	<b>402,000</b>	<b>3,865.30</b>

## Remarques

<b>Redressement des finances et Réforme de l'Etat (suite)</b>																	
438000	Prestations pour investissements	Le projet de redressement des finances et réforme de l'Etat est financé par un crédit d'engagement de 16 millions adopté par le Grand Conseil. Les charges inscrites dans le centre financier "Redressement des finances et réforme de l'Etat" sont compensées par un prélèvement d'un montant équivalent sur le crédit précité.															
<b>Service financier</b>																	
301000	Personnel administration et exploitation	Postes vacants dans l'attente de la réorganisation du SFIN dans le cadre des réformes de l'Etat.															
304003	Caisse de pension RFV	Versement à la réserve de fluctuation de valeur (RFV) de <u>prévoyance.ne</u> de 98,9 millions de francs (dont 50 millions de francs transformé en prêt) compensé par la dissolution de la provision sous le groupe de revenus 48.															
315020	Entretien véhicules	Lors du sinistre grêle du 20 juin 2013, 36 véhicules ont été impactés. Le dommage total s'élève à plus de 159'195 francs. Le montant figurant aux comptes correspond aux véhicules réparés en 2014. Crédit supplémentaires de 100'000 francs accordé le 7 avril 2014.															
318000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire de 16'000 francs compensé par les charges de personnel permettant un appui externe pour les volets SAP comptabilité analytique et gestion de projets.															
318064	Assurances RC et choses	Le renouvellement des assurances par le biais des marchés publics a permis d'améliorer les prestations et de diminuer les primes.															
318100	Taxes véhicules à moteur	Pour la comptabilisation en 2014, chaque service possédant des véhicules a reçu une facture directement du SCAN et l'a comptabilisée dans sa propre rubrique 318100. Une compensation indirecte est intervenue par la non-utilisation de la rubrique au SFIN.															
318365	Frais de poursuites	Frais de poursuites à la charge de l'Etat.															
319305	Franchises assurances	La sinistralité est difficilement planifiable. Le montant figurant au budget tenait compte de l'augmentation de la franchise du contrat RC. Le règlement des sinistres RC pouvant s'étaler sur plusieurs années, les franchises sont reportées sur les années suivantes.															
321300	Intérêts s/dettes à court terme	Lignes de crédit sur les comptes bancaires très peu sollicitées.															
322300	Intérêts s/dettes à moyen et long termes	Diminution des intérêts passifs du fait de la réduction de la dette et des conditions d'emprunt particulièrement favorables sur le marché des capitaux.															
323300	Dettes envers entités particulières	Les intérêts calculés sur la participation unique de 100 millions de francs de l'Etat au passage à la primauté des cotisations de <u>prévoyance.ne</u> , initialement prévus dans cette rubrique, ont été comptabilisés dans la rubrique 381347.															
330200	Moins-values cessions immobilisations	Dans le cadre de la mise à jour des immobilisations, le bâtiment DuPeyrou 6 qui appartient à l'Université a été sorti															
331300	Amortissements prêts et participations	Dépréciation de la valeur de TransRUN SA en liquidation, détenue à 100% par l'Etat.															
363305	Subvention LPP TransRun	Crédit supplémentaire ayant permis de financer le découvert des prestations de libre passage des anciens collaborateurs de TransRun SA. La compensation a été assurée par une ristourne de <u>prévoyance.ne</u> sur le montant payé en trop par l'Etat sur la réserve de fluctuation de valeur (364'300.- francs enregistré à la rubrique 304003).															
365310	Eglises, selon concordat	La subvention forfaitaire de l'Etat de Neuchâtel aux Eglises reconnues est répartie comme suit:															
		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Fr.</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eglise réformée</td> <td>828.903,00</td> <td>53,1</td> </tr> <tr> <td>Eglise catholique romaine</td> <td>667.901,00</td> <td>42,8</td> </tr> <tr> <td>Eglise catholique chrétienne</td> <td>63.196,00</td> <td>4,1</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>1.560.000,00</td> <td>100,0</td> </tr> </tbody> </table>		Fr.	%	Eglise réformée	828.903,00	53,1	Eglise catholique romaine	667.901,00	42,8	Eglise catholique chrétienne	63.196,00	4,1	Total	1.560.000,00	100,0
	Fr.	%															
Eglise réformée	828.903,00	53,1															
Eglise catholique romaine	667.901,00	42,8															
Eglise catholique chrétienne	63.196,00	4,1															
Total	1.560.000,00	100,0															
381115	Réserve de politique conjoncturelle	Création d'une réserve de politique conjoncturelle, conformément à l'art. 50 LFinEC.															



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. finances et santé</b>				
390125	Imprimés	222.40	0	1,388.95
390145	Imprimante multifonction	843.85	2,000	2,352.50
390627	Prestations informatiques SIEN	0.00	0	123.85
390831	PI Emoluments	8,771.55	0	0.00
395737	Attrib. au fonds de l'énergie	426,537.50	400,000	0.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>32,887.40 -</b>	<b>55,000 -</b>	<b>56,798.60 -</b>
410300	Régale des sels	32,887.40 -	55,000 -	56,798.60 -
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>28,772,849.33 -</b>	<b>27,295,800 -</b>	<b>26,970,933.85 -</b>
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	271,762.20 -	173,800 -	506,826.33 -
421300	Intérêts sur créances	141,836.45 -	122,000 -	90,009.08 -
422310	Revenus sur titres	729,747.30 -	700,000 -	912,651.70 -
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	8,325.00 -	0	0.00
424300	Bénéfice sur titres	735,815.50 -	0	0.00
424350	Récupération de créances amorties	4,304,498.95 -	2,800,000 -	4,448,886.71 -
426300	Intérêts sur capital de dotation BCN	5,000,000.00 -	5,000,000 -	5,000,000.00 -
426310	Participation au bénéfice de la BCN	16,200,000.00 -	16,800,000 -	14,730,000.00 -
429310	Agios sur placements	0.00	0	0.28 -
429330	Rémunération garantie Etat par la BCN	1,300,000.00 -	1,200,000 -	1,270,000.00 -
429335	Rémunération cautions	78,130.00 -	500,000 -	0.00
429910	Gains sur différences de change	2,733.93 -	0	12,559.75 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,801,217.66 -</b>	<b>513,000 -</b>	<b>1,133,720.91 -</b>
431000	Emoluments administratifs	470,924.60 -	0	251,442.55 -
436000	Remboursement d'assurances	115,646.00 -	0	33,309.80 -
436360	Remboursement primes d'assurances	53,651.20 -	43,000 -	59,764.30 -
439305	Ristournes courtage	254,915.00 -	270,000 -	292,224.00 -
439850	Recettes diverses	906,080.86 -	200,000 -	496,980.26 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>207,849,788.00 -</b>	<b>219,330,000 -</b>	<b>181,143,196.00 -</b>
440310	Part à l'impôt anticipé	13,357,376.00 -	10,326,000 -	10,077,877.00 -
440340	Part au bénéfice de la BNS	0.00	14,545,000 -	254,557.00 -
440350	Impôt à la fiscalité épargne UE	312,950.00 -	282,000 -	286,989.00 -
440360	Péréquation des ressources, part fédérale	28,126,765.00 -	28,125,000 -	13,750,931.00 -
440365	Comp. charges géo-topographiques	22,741,001.00 -	22,741,000 -	23,754,189.00 -
440370	Comp. charges socio-démographiques	15,373,735.00 -	15,374,000 -	15,308,972.00 -
440380	Comp. cas de rigueur, part fédérale	72,555,150.68 -	72,555,000 -	72,555,282.00 -
441360	Péréquation des ressources, part cantons	19,105,235.00 -	19,104,000 -	9,385,726.00 -
441380	Compensation cas de rigueur, part cantons	36,277,575.32 -	36,278,000 -	36,277,787.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>102,561,513.00 -</b>	<b>1,800,000 -</b>	<b>12,000,000.00 -</b>
481332	Prov. hausse cotis. LPP entités subv.	3,192,613.00 -	0	0.00
481345	Provision RFV prévoyance.ne	99,287,900.00 -	0	0.00
481346	Dissolution provision apport suppl. prévoyance.ne	81,000.00 -	0	0.00
481600	Prélèvement réserve pour équipements	0.00	1,800,000 -	12,000,000.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>999,254.20 -</b>	<b>985,850 -</b>	<b>229,300.00 -</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	0	77,000.00 -
490315	Charges intérêts et assurances	735,150.00 -	735,150 -	0.00
490535	Prestations internes CNIP	147,500.00 -	142,900 -	152,300.00 -
490670	Location salles de sports du CSM	114,494.00 -	107,800 -	0.00
490828	PI Assurances	2,110.20 -	0	0.00
<b>Service des contributions</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>36,890,327.86</i>	<i>39,876,739</i>	<i>40,790,464.07</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,129,097,048.29 -</i>	<i>1,108,344,000 -</i>	<i>1,153,045,550.04 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,092,206,720.43 -</i>	<i>1,068,467,261 -</i>	<i>1,112,255,085.97 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>14,508,081.35</b>	<b>16,084,039</b>	<b>14,486,925.30</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	11,969,119.20	13,221,682	12,007,873.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,042,438.20	1,155,231	1,049,604.10
304000	Caisse de pensions	1,520,956.95	1,677,126	1,360,662.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	24,433.00 -	30,000	68,785.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,878,071.80</b>	<b>1,872,000</b>	<b>1,911,983.21</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	3,463.45	4,000	0.00
310030	Livres et périodiques	7,163.25	10,000	7,766.15
310310	Imprimés et frais de taxation	200,646.40	247,000	209,836.70
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	144,585.00	200,000	136,648.00
317000	Déplacements	48,423.55	55,000	45,036.35
318000	Mandats, expertises, études	635,178.60	650,000	643,163.20
318360	Frais de perception	838,110.45	700,000	869,354.65

## Remarques

<b>Service financier (suite)</b>		
381238	Provision pour plan professions pénibles	Création d'une provision de 8,4 millions. Le Conseil d'Etat se réfère aux discussions avec les représentants de la fonction publique, ainsi qu'à son intention et sa prise de décision en 2014 mentionnée dans le rapport 14.033.
381240	Provisions pour litiges en cours	Diverses demandes fondées sur la responsabilité de l'Etat sont en cours de traitement d'où la constitution d'une provision.
381326	Provision TVA	Dans le cadre du contrôle de l'AFC, section TVA, une provision pour les années 2009 – 2014 a été créée.
381347	Prim. cotisations prévoyance	Voir remarque sous rubrique 323300.
395737	Attribution fonds de l'énergie	Les dividendes distribués par les sociétés productrices d'énergie dont l'Etat détient des participations, ont été plus élevés que prévu.
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	Le volume des liquidités déposé sur les comptes a été plus important que prévu.
421300	Intérêts sur créances	Le volume du crédit en compte courant utilisé par la Caisse cantonale de remplacement a augmenté.
424300	Bénéfices sur titres	Vente d'une partie des actions de la société "Salines Suisses SA" suite à la fusion des Salines du Rhin et des Salines de Bex.
424350	Récupération de créances amorties	Les encaissements sur relance diminuent de près de 10% par rapport à l'exercice 2013, pour la première fois depuis de nombreux exercices excédentaires. La diminution de 0,5 EPT d'une part et la gestion des dossiers de désendettement d'autre part effectuée par le même secteur impactent négativement le résultat. Il faut en outre relever un encaissement de 1,2 million de francs versé sur le compte de l'office de l'assurance-maladie.
429335	Rémunération cautions	Le cautionnement de 52 millions de francs octroyé au CNP ne s'est pas concrétisé en 2014 mais le sera progressivement dès 2015.
431000	Emoluments administratifs	L'exercice 2014 a permis de réaliser un encaissement de plus de 470'000 francs, représentant le premier exercice de gestion complet depuis l'intégration des émoluments de recouvrement.
436000	Remboursement d'assurances	Lors du sinistre grêle du 20 juin 2013, 36 véhicules ont été impactés. Le dommage total s'élève à 159'195 francs. Le montant figurant aux comptes correspond aux remboursements de l'assurance pour l'année 2014.
436360	Remboursement primes d'assurances	Suite à la diminution de la prime de l'assurance casco professionnelle, le versement du décompte définitif de prime a été plus important que celui prévu au budget. De plus, les montants refacturés aux partenaires ont légèrement augmentés.
439850	Recettes diverses	Les émoluments administratifs ainsi que les prestations facturées à des tiers par l'office du contentieux sont comptabilisés sous la rubrique 431000. Correction de la part du CNERN à la constitution de la RFV de prévoyance.ne à facturer.
440310	Impôt anticipé	Meilleur résultat de l'impôt anticipé par rapport aux estimations reçues de la Confédération lors de l'élaboration du budget.
440340	Bénéfice de la BNS	Avec le MCH2, les bénéfices liés à une participation doivent être comptabilisés l'année suivant l'exercice sous revue, soit lors de l'encaissement et après l'assemblée générale des actionnaires. Ainsi, le bénéfice 2014 de la BNS sera comptabilisé en 2015. Ce changement devra également être opéré pour le bénéfice de la BCN. Afin de ne pas faire porter les modifications au même exercice comptable, le passage de la BCN se fera en 2015. Le bénéfice 2015 sera imputé aux comptes 2016 et le manque à gagner 2015 sera compensé par le doublement du bénéfice distribué par la BNS.
481332	Provision hausse cotisations LPP	Dissolution de la provision selon les versements effectués aux divers établissements spécialisés.
481345	Provision RFV prévoyance.ne	Voir rubrique 304300.
481346	Apport supplémentaire prévoyance.ne	Ajustement de la provision selon courrier du 26.06.2014 de <u>prévoyance.ne</u> concernant l'apport supplémentaire qui sera exigible par la Caisse dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2019.
481600	Prélèvement réserve d'équipement	Le prélèvement à la réserve interviendra ultérieurement.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. finances et santé</b>				
319800	Autres frais divers	501.10	6,000	178.16
<b>32</b>	<b>Intérêts passifs</b>	<b>1,136,321.25</b>	<b>1,150,000</b>	<b>1,105,533.18</b>
329800	Intérêts dus aux contribuables	1,136,321.25	1,150,000	1,105,533.18
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>16,596,216.16</b>	<b>18,170,700</b>	<b>17,025,830.63</b>
330010	Pertes sur débiteurs	14,757.40	10,000	92,848.06
330300	Non-valeurs fiscales	16,462,885.45	18,000,000	16,880,741.77
330320	Remises fiscales	33,422.31	75,000	52,240.80
331000	Biens du patrimoine administratif	85,151.00	85,700	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,771,637.30</b>	<b>2,600,000</b>	<b>6,260,191.75</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	191.75
390125	Imprimés	350.00	0	0.00
390600	Locations	40.00	0	0.00
390710	Attribution au fonds d'aide aux communes	0.00	0	4,695,000.00
390715	Attrib. fonds communes, péréquation verticale	0.00	0	1,565,000.00
390835	PI Escortes, enquêtes	2,000.00	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	146.30	0	0.00
395710	Attribution au fonds d'aide aux communes	1,745,960.00	1,600,000	0.00
395715	Attrib. fonds communes, péréquation verticale	1,023,141.00	1,000,000	0.00
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>1,041,827,842.74 -</b>	<b>1,016,900,000 -</b>	<b>1,060,013,885.79 -</b>
400300	Impôt direct, personnes physiques	694,163,911.03 -	668,700,000 -	731,531,131.73 -
400310	Impôt direct, à la source	34,992,825.15 -	29,800,000 -	33,563,599.17 -
400320	Frontaliers, Accord franco-suisse 1983	11,382,673.40 -	10,500,000 -	10,587,143.70 -
401300	Impôt direct, personnes morales	223,466,502.76 -	230,000,000 -	200,025,329.34 -
402300	Impôt foncier	5,260,068.90 -	5,900,000 -	6,409,201.95 -
403300	Impôt sur gains immobiliers	27,038,012.40 -	23,500,000 -	28,004,111.25 -
404300	Lods	29,184,832.00 -	29,500,000 -	35,827,743.90 -
405350	Impôts sur les successions	16,339,017.10 -	19,000,000 -	14,065,624.75 -
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>11,108,743.26 -</b>	<b>11,000,000 -</b>	<b>11,614,230.13 -</b>
421310	Intérêts dus par les contribuables	11,108,743.26 -	11,000,000 -	11,614,230.13 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,880,664.63 -</b>	<b>2,944,000 -</b>	<b>2,811,791.30 -</b>
431000	Emoluments administratifs	548,688.57 -	600,000 -	524,082.79 -
436340	Remboursement de frais, bordereau unique	2,179,418.40 -	2,194,000 -	2,151,424.40 -
439000	Contributions de tiers	100,282.00 -	80,000 -	83,230.00 -
439300	Recettes estimation cadastrale	44,963.00 -	40,000 -	35,439.00 -
439850	Recettes diverses	7,312.66 -	30,000 -	17,615.11 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>73,279,133.96 -</b>	<b>77,500,000 -</b>	<b>78,605,580.82 -</b>
440300	Part à l'impôt fédéral direct	73,279,133.96 -	77,500,000 -	78,605,580.82 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>663.70 -</b>	<b>0</b>	<b>62.00 -</b>
490831	PI Emoluments	565.00 -	0	62.00 -
490840	PI manifestations, réceptions	98.70 -	0	0.00
<b>Service de la santé publique</b>				
<i>Total des charges</i>		345,104,479.13	334,973,127	361,642,186.49
<i>Total des revenus</i>		2,807,105.20 -	911,000 -	1,336,982.62 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		342,297,373.93	334,062,127	360,305,203.87
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,755,168.30</b>	<b>2,771,508</b>	<b>2,579,986.30</b>
300000	Commissions	17,623.90	23,000	8,794.00
301000	Personnel administratif et exploitation	2,196,964.40	2,250,709	2,124,472.35
301010	Salaires occasionnels	52,390.50	0	9,445.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	194,714.00	195,315	185,414.60
304000	Caisse de pensions	285,347.50	294,483	243,240.15
309000	Frais, formation et perfectionnement	8,128.00	8,000	8,620.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>639,304.14</b>	<b>689,000</b>	<b>572,749.20</b>
317000	Déplacements	24,494.35	22,000	20,853.45
318000	Mandats, expertises, études	251,678.15	260,000	237,499.88
318040	Mesures de prophylaxie	280,148.09	317,500	235,592.50
319210	Frais divers, serv. sanitaire coordonné	67,553.15	67,500	54,287.90
319800	Autres frais divers	15,430.40	22,000	24,515.47
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>109,384.00</b>	<b>279,919</b>	<b>69,919.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	109,384.00	279,919	69,919.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>554,902.55</b>	<b>949,700</b>	<b>212,093.65</b>

## Remarques

### Service financier (suite)

#### Péréquation fédérale (RPT 2014)

	Numéros de rubriques concernées (service financier)	Budget 2014	Comptes 2014	Variations	Comptes 2014: Part des éléments au total
		- en francs -			- en % -
Péréquation des ressources	440360 / 441360	-47'229'000	-47'232'000	-3'000	25%
<i>Indice des ressources</i>		90.2	90.2		
Compensation charges géo-topographiques	440365	-22'741'000	-22'741'001	-1	12%
Compensation charges socio-démographiques	440370	-15'374'000	-15'373'735	+265	8%
Compensation cas rigueur	341380 / 440380 / 441380	-106'069'000	-106'068'701	+299	55%
<b>TOTAL</b>		<b>-191'413'000</b>	<b>-191'415'437</b>	<b>-2'437</b>	<b>100%</b>

#### Service des contributions

301000	Personnel administratif et exploitation	Le respect des délais de carence, ainsi qu'une planification fine des engagements ont permis une substantielle économie.
318000	Mandats, expertises, études	Ce compte enregistre les frais de sous-traitance liés à l'enregistrement électronique des déclarations d'impôt pour les personnes physiques (précédemment enregistrés sous le compte 310310).
318360	Frais de perception	Ce compte enregistre la commission de perception de 2% de l'impôt à la source retenue par les employeurs à titre de commission.
330300	Non-valeurs fiscales	Les mesures prises il y a quelques années portent enfin leurs fruits puisqu'on enregistre un important recul des pertes fiscales. Le taux d'encaissement pour l'année 2014 reste excellent, à plus de 93%.
400300	Impôt direct, personnes physiques	Les premiers effets de la réforme fiscale des personnes physiques ont un impact sur les recettes, mais moindre que prévu. En effet, les comptes enregistrent un montant supérieur à celui budgété, grâce à l'augmentation des revenus des particuliers. Nous enregistrons également une forte augmentation des revenus liés aux rappels d'impôts. L'annonce d'une amnistie pour les périodes 2015 et 2016 a déjà un peu porté ses fruits, puisque nous avons enregistré une augmentation des cas de dénonciation, qui n'ont pas bénéficié des nouvelles mesures, les gens désirant se mettre à jour sans attendre. De bon augure pour les deux années à venir. Nous signalons toutefois que les recettes ont été influencées par la nouvelle bascule des impôts entre le canton et la commune.
400310	Impôt direct, à la source	Les revenus 2014 des sourciers ont continué d'augmenter, ce qui est encourageant pour le résultat des taxations 2014 des contribuables soumis ordinairement.
400320	Frontaliers	Recettes en augmentation. L'augmentation du nombre de frontaliers en est la principale raison.
401300	Impôt direct, personnes morales	Après un excellent résultat l'année dernière, les rentrées fiscales des personnes morales sont en dessous de nos attentes. Un léger tassement est constaté, principalement lié à un ralentissement de la conjoncture, les chiffres restant tout de même intéressants. A l'instar de l'impôt des personnes physiques, nous signalons que les recettes ont été influencées par la nouvelle bascule des impôts entre le canton et la commune.
402300	Impôt foncier	Le domaine de l'immobilier est en léger recul.
403300	Impôt sur les gains immobiliers	Le nombre de transactions immobilières reste stable.
404300	Lods	Le nombre de transactions reste stable et la valeur des immeubles n'a pas subi de baisse.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. finances et santé</b>				
351220	Organismes relatifs à la santé	72,350.55	118,700	55,523.65
351240	Centre information toxicologique Zürich	30,705.85	31,000	30,464.70
351280	Centrale d'alarme 144	428,074.15	800,000	88,070.00
352800	Dédommagements divers aux communes	23,772.00	0	38,035.30
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>337,869,793.54</b>	<b>329,633,000</b>	<b>330,009,021.84</b>
361200	Formation du domaine de la santé	298,589.00	394,000	266,240.95
362220	Centres de consultations grossesse	303,267.66	290,800	284,782.92
362800	Subsides divers aux communes	220,000.00	0	0.00
363205	Equipe mobile en soins palliatifs	357,325.00	387,000	283,255.30
363210	Hôpital neuchâtelois	156,124,306.00	155,300,000	160,260,000.00
363211	Institutions psychiatriques	39,934,233.00	39,700,000	39,870,000.00
363215	Maintien à domicile	26,440,103.08	27,606,200	25,662,652.85
363220	Centres de puériculture	223,400.00	218,400	0.00
364222	Hospitalisation hors canton	45,000,720.60	38,400,000	36,902,337.14
364223	Autres hôpitaux répertoriés	9,072,014.91	8,900,000	9,228,617.72
364230	Groupe d'information santé (GIS)	170,700.00	170,700	170,700.00
364235	Etablissement médico-sociaux (EMS)	56,383,402.61	57,045,100	55,412,813.41
365200	Lutte contre la tuberculose	22,604.95	20,000	19,152.55
365205	Lutte contre le rhumatisme	25,000.00	25,000	25,000.00
365206	Centre information et prév. tabagisme	138,000.00	143,000	143,000.00
365207	Prévention santé	60,000.00	95,000	95,000.00
365208	Prévention à l'alcool, dîme à l'alcool	687,809.00	0	544,669.00
365210	Lutte contre le cancer	365,000.00	425,000	328,000.00
365220	Groupe SIDA, Neuchâtel	259,500.00	259,500	259,500.00
365265	Réseau Santé Migration	50,000.00	50,000	50,000.00
365270	Association neuch. services bénévoles	173,300.00	173,300	173,300.00
365285	Accompagnement fin de vie	30,000.00	30,000	30,000.00
366260	Infirmières indépendantes et services privés	1,530,517.73	0	0.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>3,120,000.00</b>	<b>650,000</b>	<b>28,194,248.00</b>
381229	Provision CCT Santé 21	0.00	0	3,900,000.00
381230	Provision amort. REKOLE HNE + CNP	600,000.00	0	18,010,000.00
381240	Provision litiges en cours	2,520,000.00	0	6,244,000.00
381320	Réserve de la dîme de l'alcool	0.00	650,000	40,248.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>55,926.60</b>	<b>0</b>	<b>4,168.50</b>
390115	Fournitures de bureau	192.80	0	0.00
390125	Imprimés	2,283.80	0	4,168.50
390839	PI mandats, experts, études	10,450.00	0	0.00
390850	PI subventions propres	43,000.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>415,728.65 -</b>	<b>171,000 -</b>	<b>321,399.85 -</b>
431000	Emoluments administratifs	125,510.00 -	90,000 -	121,865.00 -
434800	Prestations de services diverses	28,465.80 -	30,000 -	31,388.05 -
435225	Facturation vaccin HPV	0.00	0	57,497.40 -
439850	Recettes diverses	261,752.85 -	51,000 -	110,649.40 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>570,363.00 -</b>	<b>650,000 -</b>	<b>584,917.00 -</b>
440330	Part bénéfice régie fédérale alcools	570,363.00 -	650,000 -	584,917.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>23,772.00 -</b>	<b>0</b>	<b>37,908.70 -</b>
452000	Dédommagements des communes	23,772.00 -	0	37,908.70 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>68,499.10 -</b>	<b>90,000 -</b>	<b>76,247.51 -</b>
469225	Subvention PSS mesures de prophylaxie	68,499.10 -	90,000 -	76,247.51 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>1,728,392.45 -</b>	<b>0</b>	<b>316,509.56 -</b>
481305	Dissolution de provisions	1,728,392.45 -	0	316,509.56 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>350.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490831	PI Emoluments	350.00 -	0	0.00
<b>Service des bâtiments</b>				
<i>Total des charges</i>		2,438,317.66	2,642,665	2,328,409.15
<i>Total des revenus</i>		10,910.01 -	316,000 -	208,240.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		2,427,407.65	2,326,665	2,120,169.15
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,399,427.20</b>	<b>2,591,165</b>	<b>2,284,752.60</b>
300000	Commissions	0.00	2,500	1,000.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,945,457.85	2,075,263	1,863,591.55
301010	Salaires occasionnels	5,679.60	10,200	8,618.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	186,697.15	199,510	180,973.05

## Remarques

	<b>Service des contributions (suite)</b>	
405350	Impôt sur les successions	Cet impôt est inférieur aux prévisions, ce qui démontre bien que le volume de cet impôt est aléatoire.
440300	Part à l'impôt fédéral direct	Le résultat suit l'évolution des revenus de l'impôt direct.
	<b>Santé publique</b>	
301010	Salaires occasionnels	La réalisation des contrôles de spécialités de comptoir a été déléguée à titre occasionnel à une pharmacienne engagée pour appuyer le pharmacien cantonal dans l'exercice de cette tâche qui relève de ses attributions selon la loi de santé. La dépense y relative a été en grande partie compensée par des recettes (voir rubrique budgétaire 431000). Des tâches de conceptualisation pour le développement des appartements pour personnes âgées dans le cadre du projet PMS, confiés à un spécialiste, ont été également été financées par cette rubrique budgétaire. Trois crédits supplémentaires de 15'000, 12'000 et 28'000 francs ont été acceptés, respectivement les 22 janvier, 10 juin et 28 août 2014.
318040	Mesures de prophylaxie	La différence entre comptes et budget est due notamment à certaines dépenses imputées en prestations internes.
331000	Biens du patrimoine administratif	Les études sur le projet de réorganisation spatiale ont été reportées en 2015, en raison notamment des difficultés à engager un chef de projet.
351220	Organismes relatifs à la santé	Aucune participation financière du canton n'a été requise du Comité d'éthique du canton de Vaud.
351280	Centrale alarme 144	La mise en œuvre du transfert de la centrale d'alarme 144 auprès de la Fondation Urgences Santé du canton de Vaud a été reportée à début 2015.
352800	Dédommagement div. communes	A la demande du CCFI, la transparence comptable relative à l'activité de contrôles d'audiométrie réalisée par et pour les communes et qui passait jusqu'en 2013 par un compte de bilan a été améliorée, par l'utilisation de cette nouvelle rubrique budgétaire. L'Etat ne joue qu'un rôle de banque et n'intervient pas dans la réalisation des prestations (voir également rubrique budgétaire 452000). Un crédit supplémentaire de 40'000 francs a été accepté le 29 juillet 2014.
361200	Formation domaine santé	La mise en œuvre du Cours neuchâtelois de médecine de famille est plus difficile et donc moins rapide que prévue.
362800	Subsides communes divers	Une clarification des relations financières entre l'Etat et la commune de Val-de-Travers est intervenue s'agissant de la subvention aux services d'ambulances. Cette subvention figurait dans la rubrique 363210. Cette subvention revêt un caractère transitoire dans la mesure où elle devait initialement accompagner le changement de missions du site hospitalier du Val-de-Travers. Elle a été réduite d'un tiers en 2014, le sera également en 2015 et sera supprimée en 2016. Un crédit supplémentaire de 220'000 francs a été accepté le 28 avril 2014.
363210	Hôpital neuchâtelois	Une participation extraordinaire à la hausse des cotisations de <u>prévoyance.ne</u> a été versée à l'Hôpital neuchâtelois. Le montant a été financé par le biais de la provision de 3,7 millions de francs constituée à cet effet dans les comptes 2013. Par ailleurs, la subvention aux ambulances du Val-de-Travers a été transférée sous la rubrique budgétaire 362800.
363211	Institutions psychiatriques	Une participation extraordinaire à la hausse des cotisations de <u>prévoyance.ne</u> a été versée au Centre neuchâtelois de psychiatrie. Le montant a été financé par le biais de la provision de 3,7 millions de francs constituée à cet effet dans les comptes 2013.
363215	Maintien à domicile	Une participation extraordinaire à la hausse des cotisations de <u>prévoyance.ne</u> a été versée à NOMAD. Le montant a été financé par le biais de la provision de 3,7 millions de francs constituée à cet effet dans les comptes 2013. Par ailleurs, un transfert des charges relatives aux infirmières indépendantes et services privés dans une nouvelle rubrique budgétaire (366260) a eu lieu pour plus de transparence.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. finances et santé</b>				
304000	Caisse de pensions	248,012.40	291,692	221,078.60
309000	Frais, formation et perfectionnement	13,580.20	12,000	9,490.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>38,890.46</b>	<b>45,000</b>	<b>36,883.45</b>
310030	Livres et périodiques	5,176.21	10,000	7,532.15
317000	Déplacements	32,188.30	35,000	29,351.30
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	1,525.95	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>6,500</b>	<b>6,773.10</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	308.90
390145	Imprimante multifonction	0.00	6,500	6,464.20
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>10,910.01 -</b>	<b>316,000 -</b>	<b>208,240.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	9,550.00 -	6,000 -	7,400.00 -
438000	Prestations pour investissements	0.00	310,000 -	200,000.00 -
439850	Recettes diverses	1,360.01 -	0	840.00 -
<b>Entretien et exploitation des bâtiments</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>35,568,123.43</i>	<i>36,179,463</i>	<i>28,286,192.44</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>16,113,487.96 -</i>	<i>16,467,364 -</i>	<i>10,078,783.90 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>19,454,635.47</i>	<i>19,712,099</i>	<i>18,207,408.54</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,046,120.25</b>	<b>4,251,395</b>	<b>3,987,319.75</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	3,284,732.35	3,401,089	3,296,112.50
301010	Salaires occasionnels	71,959.30	101,281	43,075.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	320,163.85	337,816	320,548.25
304000	Caisse de pensions	367,810.80	409,208	325,645.15
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	1,453.95	2,000	1,938.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>18,879,906.88</b>	<b>19,397,500</b>	<b>17,710,190.84</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	225,960.20	230,000	136,901.15
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	2,088,209.05	2,535,000	2,470,509.16
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	110,780.95	130,000	136,513.25
314000	Entretien des bâtiments	5,073,414.49	5,010,000	4,408,330.85
314020	Aménagements de locaux	307,745.25	250,000	100,872.40
314300	Conciergerie par des tiers	843,917.95	850,000	1,000,545.20
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	89,288.10	90,000	72,705.65
316000	Loyers	8,108,045.44	8,350,000	8,061,260.28
316300	Droit de superficie	133,536.00	145,000	133,536.00
318000	Mandats, expertises, études	208,719.80	195,000	208,989.55
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	840,179.35	734,000	658,540.25
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	78,008.70	100,000	81,672.85
318380	Frais de gestion par des tiers	754,079.05	753,500	193,327.55
319800	Autres frais divers	18,022.55	25,000	46,486.70
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>11,031,686.30</b>	<b>11,043,418</b>	<b>5,787,864.85</b>
330000	Biens du patrimoine financier	53,232.00	54,917	53,232.00
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	70.00
331000	Biens du patrimoine administratif	10,978,454.30	5,544,572	5,734,562.85
331006	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	5,443,929	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>477,420.00</b>	<b>531,000</b>	<b>330,000.00</b>
350800	Dédommagements divers à la Confédération	127,420.00	174,000	0.00
352800	Dédommagements divers aux communes	350,000.00	357,000	330,000.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>210,000.00</b>
381239	Prov.dû Conf. s/valeurs patrimoniales confisquées	0.00	0	210,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,132,990.00</b>	<b>956,150</b>	<b>260,817.00</b>
390020	Véhicules de service	4,680.00	0	0.00
390030	Forfait conciergerie Police cantonale	150,000.00	150,000	140,000.00
390040	Recettes accordées à d'autres services	7,240.00	0	0.00
390145	Imprimante multifonction	3,630.60	0	1,560.00
390315	Charges intérêts et assurances	735,150.00	735,150	0.00
390600	Locations	71,000.00	71,000	71,000.00
390627	Prestations informatiques SIEN	2,238.05	0	0.00
390805	Frais de conciergerie	16,092.00	0	16,090.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	1,265.00	0	0.00
390829	PI Cafétériat, restau.	831.40	0	0.00
390832	PI Energie, chauffage, électricité	118,884.00	0	23,667.00
390833	PI Entretien bâtiments	0.00	0	8,500.00
390835	PI Escortes, enquêtes	1,000.00	0	0.00
390839	PI mandats, experts, études	1,108.30	0	0.00

## Remarques

364222	<b>Santé publique (suite)</b> Hospitalisation hors canton	Les dépenses 2013 ont été sous-estimées dans le cadre du bouclage des comptes 2013. Un crédit supplémentaire de 2,9 millions de francs a été accepté le 3 décembre 2013 pour combler ce manque. Par ailleurs, on assiste à un alourdissement des cas, à une augmentation du nombre de cas de même que des tarifs, ce qui a pour conséquence que les dépenses 2014 devraient être plus importantes que le budget.
364223	Autres hôpit. répertoriés	L'analyse du contrat de prestations 2013 passé avec La Providence n'est pas encore bouclée. Dans ce cadre il apparaît actuellement que la participation financière de l'Etat aux prestations hospitalières fournies par la Providence en 2013 sera être plus importante que prévu. Les estimations 2014 correspondent, quant à elles, au budget.
364235	Etablissements médico-sociaux	Un ralentissement de l'activité a eu lieu en 2013 (moins de journées et des degrés de soins en moyenne plus légers), rendant le transitoire 2013 trop élevé et les prévisions 2014 trop importantes. Par ailleurs, une participation extraordinaire à la hausse des cotisations de <u>prévoyance.ne</u> a été versée aux EMS conventionnés avec l'Etat et affiliés à cette caisse de pensions. Le montant a été financé par le biais de la provision de 3,7 millions de francs constituée à cet effet dans les comptes 2013.
365207	Prévention santé	Le soutien au projet Concer'pop au SEO a été passé en prestation interne (voir rubrique budgétaire 390850).
365208	Prévention alcool dîme	Afin d'améliorer la transparence comptable dans la gestion de la dîme de l'alcool, une nouvelle rubrique a été créée, en complément à la rubrique 381320. Cette rubrique ayant été créée en toute fin d'année 2013, elle n'a pas pu être inscrite au budget 2014. Un crédit supplémentaire de 750'000 francs a été accepté le 9 avril 2014.
365210	Lutte contre le cancer	Utilisation moins rapide du financement octroyé par la BCN dans le cadre du programme de dépistage du cancer du sein BEJUNE, grâce à une optimisation de son fonctionnement. Par voie de conséquence, le recours au financement de l'État a aussi été décalé.
366260	Infirmières indépendantes	Un transfert d'environ 1 million de francs depuis la rubrique Maintien à domicile (363215) et une augmentation de l'activité des infirmières indépendantes pour 2013 et 2014 sont intervenus. Un crédit supplémentaire de 1'020'000 francs a été accepté le 3 décembre 2014.
381240	Provision litiges en cours	Ajustement de la provision constituée en 2013 pour tenir compte d'une année supplémentaire concernant les communications au sujet des bénéficiaires (CSB) et le TARMED.
381320	Réserve dîme alcool	Une nouvelle rubrique budgétaire (365208) est utilisée pour l'octroi des subventions en lien avec la dîme de l'alcool alors que la présente rubrique est désormais dédiée à la seule attribution de la réserve y relative.
431000	Emoluments administratifs	Augmentation des demandes administratives et facturation du contrôle des spécialités de comptoir (voir rubrique budgétaire 301010).
439850	Recettes diverses	La part cantonale aux hospitalisations dans les cas d'accidents pris en charge en 2012, relevant initialement de la LAMal mais pour lesquels il existait un tiers responsable qui a été recouvrée, est plus importante que prévu initialement.
481305	Dissolution de provisions	Une adaptation de la provision concernant la Providence, constituée en 2012, est intervenue pour tenir compte des derniers éléments connus sur les montants dus par l'Etat.
	<b>Service des bâtiments</b>	
301000	Personnel administratif et exploitation	Ecart dû à l'engagement différé de plusieurs postes.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Formation des nouveaux collaborateurs aux pratiques de la fonction publique et maintien indispensable des connaissances.
318100	Taxes véhicules à moteur	Pour la comptabilisation en 2014, chaque service possédant des véhicules a reçu une facture directement du SCAN et l'a comptabilisée dans sa propre rubrique 318100. Une compensation indirecte est intervenue par la non-utilisation de la rubrique au SFIN.
438000	Prestations pour investissements	Prestations comptabilisées, pour des raisons techniques, dans le centre de coût "Entretien et exploitation des bâtiments".



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. finances et santé</b>				
390840	PI manifestations, réceptions	181.15	0	0.00
390842	Redevances, patentes, taxes	1,646.40	0	0.00
390846	PI Achat bois	18,043.10	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>12,557,938.91 -</b>	<b>13,934,864 -</b>	<b>6,280,429.45 -</b>
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	39,033.50 -	43,000 -	40,379.40 -
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	719,997.00 -	1,350,000 -	1,563,599.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	9,545,908.41 -	10,288,864 -	4,676,451.05 -
427315	Prestations en nature	2,253,000.00 -	2,253,000 -	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,119,054.75 -</b>	<b>411,000 -</b>	<b>507,053.75 -</b>
436030	Remboursement de frais	94,597.35 -	125,000 -	103,122.30 -
436370	Remboursements de loyers	436,826.75 -	266,000 -	266,470.00 -
438000	Prestations pour investissements	310,000.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	0.00	0	30.00 -
439860	Recettes diverses exploitation	277,630.65 -	20,000 -	137,431.45 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>604,685.80 -</b>	<b>495,000 -</b>	<b>563,482.95 -</b>
451630	Contribution HEP-BEJUNE	594,965.45 -	350,000 -	372,526.45 -
451631	Contribution HE-ARC	0.00	30,000 -	25,777.60 -
451632	Contribution HEG-ARC	7,362.70 -	90,000 -	130,404.40 -
451635	Contribution HEM-Genève	2,357.65 -	25,000 -	34,774.50 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>7,014.00 -</b>	<b>3,500 -</b>	<b>370,076.25 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	7,014.00 -	3,500 -	12,921.25 -
469800	Subventions diverses	0.00	0	357,155.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,824,794.50 -</b>	<b>1,623,000 -</b>	<b>2,357,741.50 -</b>
490340	Prestations internes SBAT mobilier	77,055.85 -	16,000 -	13,987.80 -
490536	Prestations internes frais entretien CNIP	631,220.25 -	580,000 -	575,474.35 -
490610	Locations	7,970.00 -	0	7,595.00 -
490611	Prestations internes loyers SEMP	573,917.65 -	564,000 -	569,746.80 -
490612	Loyer centres SMIG	446,225.40 -	375,000 -	1,092,438.30 -
490806	Prestations internes SEMP	88,405.35 -	88,000 -	98,499.25 -
<b>Office du logement</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,138,381.00</i>	<i>2,575,013</i>	<i>2,352,906.35</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>4,876,947.18 -</i>	<i>526,800 -</i>	<i>590,558.60 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,738,566.18 -</i>	<i>2,048,213</i>	<i>1,762,347.75</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>240,807.00</b>	<b>244,013</b>	<b>236,744.00</b>
300000	Commissions	1,524.00	3,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	195,048.10	196,279	194,542.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	18,670.55	18,775	18,713.45
304000	Caisse de pensions	25,564.35	25,959	23,487.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>125,416.50</b>	<b>129,000</b>	<b>5,701.35</b>
310030	Livres et périodiques	413.80	500	448.80
317000	Déplacements	2,471.35	3,500	3,039.90
318000	Mandats, expertises, études	119,938.00	120,000	0.00
319800	Autres frais divers	2,593.35	5,000	2,212.65
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,772,157.50</b>	<b>2,002,000</b>	<b>2,110,461.00</b>
362448	Prise en charge d'intérêts communes	21,628.35	50,000	0.00
365448	Prise charge d'intérêts sté coop. & fondation	169,068.25	250,000	0.00
366340	Prise en charge intérêts, construction	1,580,091.90	1,700,000	2,108,541.00
366341	Prise en charge intérêts, rénovation	1,369.00	2,000	1,920.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>200,000</b>	<b>0.00</b>
395751	Attrib. fonds d'aide au logement	0.00	200,000	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>23,913.03 -</b>	<b>26,500 -</b>	<b>0.00</b>
421300	Intérêts sur créances	23,913.03 -	24,000 -	0.00
422310	Revenus sur titres	0.00	2,500 -	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>726.00 -</b>	<b>300 -</b>	<b>21,659.20 -</b>
439850	Recettes diverses	726.00 -	300 -	21,659.20 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>427,166.80 -</b>	<b>500,000 -</b>	<b>568,899.40 -</b>
462000	Part communale	427,166.80 -	500,000 -	568,899.40 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4,425,141.35 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
495000	Bonification budgétaire	4,425,141.35 -	0	0.00

## Remarques

<b>Entretien et exploitation des bâtiments</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	Ecart dû à l'engagement différé de plusieurs postes.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Mise en place d'un programme d'économie d'énergie (energo), recours à des sources lumineuses économes et conditions climatiques favorable.
314000	Entretien des bâtiments	Crédit supplémentaire de 60'000 francs accordé le 20 mars 2014.
314020	Aménagement locaux	Crédit supplémentaire de 58'460 francs accordé le 27 novembre 2014. .
316000	Loyers de locaux	Besoins en locaux moins élevés qu'initialement prévu.
318066	Assurances immobilière, impôts et taxes	Crédit supplémentaire de 100'000 francs accordé le 21 février 2014 relatif à la suppression du rabais de 26% par l'ECAP.
331000	Biens du patrimoine administratif	Regroupement des rubriques budgétaires 331000et 331006 ci-après.
331006	Amortissement patrimoine ADM manuellement	idem.
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	Non-réalisation de la vente de certains immeubles.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Le montant des charges locatives à refacturer à l'office fédéral des migrations pour la location de Perreux ne sera connu qu'en 2015. Les places de parc de Microcity se louent très difficilement. En l'absence des comptes de gérance de Microcity, l'estimation des loyers a été calculée avec extrêmement de prudence.
436370	Remboursement de loyer	Nouvelle location de bâtiments à Perreux par l'office fédéral des migrations.
438000	Prestations pour investissements	Prestations budgétées dans le centre financier "Service des bâtiments" mais comptabilisées pour des raisons techniques dans le centre financier "Entretien des bâtiments".
439860	Recettes diverses exploitation	Prestations versées par les assurances à la suite de divers sinistre.
451630	Contribution HEP-BEJUNE	Refacturation des frais effectifs plus élevés que prévus.
451631	Contribution HE-ARC	Contribution remplacée par un loyer.
451632	Contribution HEG-ARC	Contribution remplacée par un loyer à l'exception de quelques frais refacturés.
451635	Contribution HEM-Genève	Idem.
<b>Office du logement</b>		
362448	Prise en charges intérêts communes	Moins de projets Logement d'Utilité Publique (LUP) que prévu (report sur 2015 et suivantes).
365448	Prise en charges intérêts coop. + fond.	Idem
366340	Prise en charges intérêts, construction	Extinction d'une partie des aides individuelles dans les immeubles subventionnés.
395751	Fonds aide au logement	Non utilisé car moins de projet de LUP que prévu.
422310	Revenu sur titres	Revenu sur parts sociales non distribué en 2014.
462000	Part communale	Voir remarques rubrique 366340.
495000	Bonification budgétaire	Dissolution du fonds d'aide au logement remplacé par un crédit cadre de 18 millions sur 4 ans selon le rapport 14.012 adopté par le Grand Conseil en septembre 2014 en vue de se conformer au MCH2 (manuel comptable harmonisé 2).



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. finances et santé</b>				
<b>Serv. inform. entité neuchâteloise</b>				
Total des charges		26,198,320.25	26,192,854	24,237,604.95
Total des revenus		11,266,781.51 -	9,819,300 -	10,154,831.74 -
Charges/Revenus(-)		14,931,538.74	16,373,554	14,082,773.21
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>12,301,330.01</b>	<b>12,716,066</b>	<b>11,890,603.19</b>
300000	Commissions	0.00	1,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	9,995,355.10	10,279,185	9,806,344.10
301750	Service de piquet	48,180.80	56,000	50,344.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	869,618.15	900,460	858,749.45
304000	Caisse de pensions	1,294,544.60	1,319,421	1,085,428.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	79,504.84	80,000	70,107.14
309900	Honoraires pour frais de formation	14,126.52	80,000	19,630.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>9,139,141.70</b>	<b>9,679,000</b>	<b>8,213,956.16</b>
311010	Equipements informatiques	603,340.39	600,000	611,208.96
311300	Licences et logiciels	1,060,380.14	1,100,000	1,009,785.58
314040	Entretien de la téléphonie	106,581.70	130,000	91,012.69
315020	Entretien des véhicules	2,927.46	15,000	2,112.99
315300	Entretien de l'équipement informatique	822,215.08	1,090,000	921,592.91
315310	Maintenance applications info. externes	2,486,795.30	2,535,000	2,447,150.79
316220	Redevances d'utilisation	5,919.80	0	0.00
316310	Renouvellement installation informatique	1,531,028.13	1,530,000	649,928.89
316600	Droits d'auteurs	3,379.69	0	0.00
317000	Déplacements	99,045.50	96,000	83,920.53
317300	HR/indemnité téléphonique	66,143.00	0	9,921.00
318000	Mandats, expertises, études	136,254.03	140,000	142,456.92
318084	Taxes téléinformatiques	880,789.84	890,000	854,436.87
318090	Taxes téléphone et natel	784,391.16	930,000	875,480.46
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	3,881.70	0	0.00
319000	Cotisations	17,276.00	33,000	29,329.80
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	504,241.34	560,000	463,875.50
319800	Autres frais divers	24,551.44	30,000	21,742.27
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,890,018.09</b>	<b>2,909,987</b>	<b>3,244,597.55</b>
330010	Pertes sur débiteurs	484.00	0	224.30
331000	Biens du patrimoine administratif	2,889,534.09	2,909,987	3,244,373.25
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>883,000.00</b>	<b>883,000</b>	<b>883,000.00</b>
352000	Mandats effectués par les communes	883,000.00	883,000	883,000.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>130,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
365800	Divers organismes et instit. privées	130,000.00	0	0.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>800,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
381240	Provision litiges en cours	800,000.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>54,830.45</b>	<b>4,800</b>	<b>5,448.05</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	31.00	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	839.30
390125	Imprimés	0.00	0	49.80
390135	Machines et équipement	0.00	0	860.70
390145	Imprimante multifonction	3,171.35	4,800	3,698.25
390600	Locations	5,170.00	0	0.00
390606	Prestations d'enseignement	5,215.00	0	0.00
390625	Remboursements de traitements	3,612.40	0	0.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	1,330.70	0	0.00
390835	PI Escortes, enquêtes	3,000.00	0	0.00
390842	Redevances, patentes, taxes	33,300.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>7,938,658.26 -</b>	<b>6,635,000 -</b>	<b>7,046,855.93 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	202,308.15 -	190,000 -	199,775.94 -
436310	Noeud cantonal	1,073,622.85 -	1,160,000 -	1,215,746.05 -
438000	Prestations pour investissements	345,395.25 -	385,000 -	388,686.45 -
439850	Recettes diverses	6,317,332.01 -	4,900,000 -	5,242,647.49 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3,328,123.25 -</b>	<b>3,184,300 -</b>	<b>3,107,975.81 -</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	940.00 -	0	0.00
490626	Prestations informatiques scolaires SIEN	2,184,700.00 -	2,190,700 -	2,054,500.00 -
490627	Prestations informatiques SIEN	1,136,622.85 -	993,600 -	1,053,475.81 -
490841	PI Noeud cantonal	5,860.40 -	0	0.00

---

## Remarques

<b>Serv. Inform. Entité neuchâteloise</b>		
309900	Honoraires pour frais de formation	Moins de frais de formation grâce à la stabilité des versions des logiciels installés.
315300	Entretien de l'équipement informatique	Diminution des coûts de maintenance.
316220	Redevances utilisateurs	Regroupement de toutes les redevances Billag de l'Etat au SIEN.
316600	Droits d'auteurs	Regroupement de toutes les redevances SUISA de l'Etat au SIEN
317300	HR/indemnité téléphonique	Nouvelle rubrique budgétaire pour la comptabilisation des indemnités téléphoniques versées aux collaborateurs de l'Etat pour le remboursement des frais de téléphone à usage professionnel. Crédit supplémentaire de 67'000 francs accordé le 22 décembre 2014.
365800	Sub. div. ins. privées	Subvention accordée par le Conseil d'Etat pour l'aide au déménagement de l'Ecole Internationale, méthode Montessori, de Neuchâtel. Cette aide s'inscrit dans le cadre du projet de relocalisation du Service Informatique de l'Entité Neuchâteloise aux Cadolles à Neuchâtel. Crédit supplémentaire de 130'000 francs accordé le 4 juin 2014.
381240	Provision litiges en cours	Création d'une provision relative à un litige lié à l'utilisation des licences Oracle.
439850	Recettes diverses	Recettes supplémentaires provenant de la valorisation de nouvelles prestations fournies aux clients externes.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. finances et santé</b>				
<b>SIEN - Entité neuchâteloise</b>				
<i>Total des charges</i>		2,964,957.22	2,086,500	2,940,916.65
<i>Total des revenus</i>		2,964,957.22 -	2,086,500 -	2,940,916.65 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		0.00	0	0.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,793.75</b>	<b>10,000</b>	<b>0.00</b>
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,793.75	10,000	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,981,352.85</b>	<b>1,445,500</b>	<b>1,554,362.62</b>
311010	Equipements informatiques	827,272.37	513,500	682,604.34
311300	Licences et logiciels	489,466.97	370,000	334,548.59
315300	Entretien de l'équipement informatique	3,188.38	105,000	1,049.30
315310	Maintenance applications info. externes	303,509.31	320,000	442,198.29
316310	Renouvellement installation informatique	27,780.00	0	0.00
317000	Déplacements	853.80	7,000	130.00
318000	Mandats, expertises, études	271,872.77	80,000	90,889.03
318084	Taxes téléinformatiques	55,875.00	40,000	0.00
318090	Taxes téléphone et natel	1,534.25	10,000	2,943.07
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>453,151.72</b>	<b>0</b>	<b>764,797.22</b>
381400	Opérations transitoires	453,151.72	0	764,797.22
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>528,658.90</b>	<b>631,000</b>	<b>621,756.81</b>
390125	Imprimés	22,658.90	25,000	19,976.80
390627	Prestations informatiques SIEN	506,000.00	606,000	601,780.01
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,785,831.12 -</b>	<b>936,000 -</b>	<b>1,033,899.15 -</b>
434800	Prestations de services diverses	1,267,624.80 -	556,000 -	823,469.05 -
435000	Ventes à des tiers	920.00 -	0	0.00
438000	Prestations pour investissements	70,000.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	447,286.32 -	380,000 -	210,430.10 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>212,393.00 -</b>	<b>250,000 -</b>	<b>326,345.05 -</b>
452000	Dédommagements des communes	212,393.00 -	250,000 -	326,345.05 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>21,875.00 -</b>	<b>0</b>	<b>540,960.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	21,875.00 -	0	540,960.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>73,000 -</b>	<b>0.00</b>
481400	Opérations transitoires	0.00	73,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>944,858.10 -</b>	<b>827,500 -</b>	<b>1,039,712.45 -</b>
490626	Prestations informatiques scolaires SIEN	100,000.00 -	100,000 -	225,120.00 -
490627	Prestations informatiques SIEN	510,845.15 -	370,000 -	431,092.45 -
490628	Acquisition de matériel pr domaine des écoles SIEN	333,500.00 -	357,500 -	383,500.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	512.95 -	0	0.00
<b>Service des communes</b>				
<i>Total des charges</i>		462,442.60	709,581	427,071.05
<i>Total des revenus</i>		400.00 -	0	100.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		462,042.60	709,581	426,971.05
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>457,976.95</b>	<b>504,781</b>	<b>442,331.30</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	375,640.75	413,506	367,978.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	32,566.65	36,304	32,178.85
304000	Caisse de pensions	49,769.55	54,971	42,174.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,465.65</b>	<b>104,800</b>	<b>15,260.25 -</b>
317000	Déplacements	2,611.40	2,800	2,835.50
318000	Mandats, expertises, études	0.00	100,000	20,000.00 -
319800	Autres frais divers	1,854.25	2,000	1,904.25
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>100,000</b>	<b>0.00</b>
362800	Subsides divers aux communes	0.00	100,000	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>400.00 -</b>	<b>0</b>	<b>100.00 -</b>
439850	Recettes diverses	400.00 -	0	100.00 -
<b>Fonds d'aide au logement</b>				
<i>Total des charges</i>		4,425,141.35	200,000	237,957.20
<i>Total des revenus</i>		4,425,141.35 -	200,000 -	237,957.20 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		0.00	0	0.00

---

## Remarques

### **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.

**Service des communes**  
318000 Mandats, expertises, études

Aucun mandat attribué durant l'année. Cette rubrique figurait auparavant dans le centre financier 9303 et a été rapatriée dans le centre financier 3700 sur proposition de la comptabilité générale.

362800 Subsidés communaux divers

Aucun subside accordé durant l'année.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. finances et santé</b>				
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>237,957.20</b>
365448	Prise charge d'intérêts sté coop. & fondation	0.00	0	237,957.20
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>200,000</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	200,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4,425,141.35</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
395751	Attrib. fonds d'aide au logement	4,425,141.35	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>20,194.12 -</b>
421300	Intérêts sur créances	0.00	0	14,694.12 -
422310	Revenus sur titres	0.00	0	5,500.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>4,425,141.35 -</b>	<b>0</b>	<b>217,763.08 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	4,425,141.35 -	0	217,763.08 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>200,000 -</b>	<b>0.00</b>
495000	Bonification budgétaire	0.00	200,000 -	0.00
<b>Fonds d'aide aux communes</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,772,436.62</i>	<i>4,000,000</i>	<i>19,021,625.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,772,436.62 -</i>	<i>4,000,000 -</i>	<i>19,021,625.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,073,141.00</b>	<b>1,500,000</b>	<b>19,021,625.00</b>
362800	Subsides divers aux communes	50,000.00	500,000	17,499,398.00
362801	Péréquation verticale	1,023,141.00	1,000,000	1,522,227.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>1,699,295.62</b>	<b>2,500,000</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	1,699,295.62	2,500,000	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>3,335.62 -</b>	<b>0</b>	<b>4,018.13 -</b>
421300	Intérêts sur créances	3,335.62 -	0	4,018.13 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>11,572,401.75 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	0	11,572,401.75 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,769,101.00 -</b>	<b>4,000,000 -</b>	<b>7,445,205.12 -</b>
490000	Bonification budgétaire	0.00	0	4,695,000.00 -
490303	Prél. fds réformes structures Communes	0.00	0	1,185,205.12 -
490715	Péréquation verticale	1,023,141.00 -	0	1,565,000.00 -
495000	Bonification budgétaire	1,745,960.00 -	3,000,000 -	0.00
495715	Péréquation verticale	0.00	1,000,000 -	0.00
<b>Fonds pour réformes structures Etat</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>887,332.90</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>887,332.90 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>239,084.23</b>
363800	Subsides aux établissements propres	0.00	0	239,084.23
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>648,248.67</b>
390357	Renforcement comptabilité de l'Etat	0.00	0	77,000.00
390472	Attribution redr. finances adapt. structures	0.00	0	545,648.67
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	25,600.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>887,332.90 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	0	887,332.90 -
<b>Fonds pour réformes structures Communes</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>1,400,000</i>	<i>1,626,197.12</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>1,400,000 -</i>	<i>1,626,197.12 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>30,992.00</b>
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	30,992.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>100,000.00</b>
362800	Subsides divers aux communes	0.00	0	100,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>1,400,000</b>	<b>1,495,205.12</b>

---

## Remarques

<b>Fonds d'aide aux communes</b>		
362800	Subsides divers aux communes	Diminution du montant des subsides versés aux communes, principalement en raison de la diminution des requêtes de subventions, laquelle est directement dépendante de la réforme de la péréquation et de l'institution de la péréquation verticale.
380000	Virement à la fortune du fonds	Conséquence de la diminution enregistrée à la rubrique ci-dessus, de la bonification budgétaire supérieure au cours de cette année aux dépenses et de l'attribution du solde de la fortune du fonds destiné aux réformes de structures des communes au fonds d'aide aux communes.
490715	Péréquation verticale	La hausse du montant figurant à cette rubrique n'est due qu'à l'utilisation d'une autre rubrique pour comptabiliser la péréquation verticale, laquelle était versée jusqu'alors sur la rubrique 495715. Cette dernière rubrique marque donc la même évolution, mais à l'inverse.
495000	Bonification budgétaire	En adoptant la disposition transitoire à la modification du 2 décembre 2013 de la loi portant révision de la loi sur la péréquation financière intercommunale et de la loi concernant la répartition de la part du canton au produit de l'IFD, le Grand Conseil a validé le transfert du solde du fonds destiné aux réformes de structures des communes au fonds d'aide aux communes et la diminution d'autant de la bonification budgétaire du fonds d'aide aux communes pour l'exercice 2014, d'où la diminution observée.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. finances et santé</b>				
390710	Attribution au fonds d'aide aux communes	0.00	0	1,185,205.12
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	310,000.00
395710	Attribution au fonds d'aide aux communes	0.00	1,400,000	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>1,400,000 -</b>	<b>1,626,197.12 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	1,400,000 -	1,626,197.12 -

---

**Remarques**



	Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>			
<i>Total des charges</i>	260,617,280.83	254,669,608	262,112,597.77
<i>Total des revenus</i>	87,126,895.92 -	84,157,427 -	93,544,507.06 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	173,490,384.91	170,512,181	168,568,090.71
<b>Secrétariat général</b>			
<i>Total des charges</i>	804,076.70	828,628	885,410.04
<i>Total des revenus</i>	0.00	0	1,650.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	804,076.70	828,628	883,760.04
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>673,319.70</b>	<b>691,628</b>	<b>630,981.10</b>
301000 Personnel administratif et exploitation	518,075.10	518,923	513,182.95
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	44,619.35	43,944	44,279.75
304000 Caisse de pensions	65,792.25	66,760	57,518.40
309800 Autres charges de personnel	44,833.00	62,000	16,000.00
<b>31 Biens, services et marchandises</b>	<b>23,464.30</b>	<b>29,000</b>	<b>16,773.37</b>
317000 Déplacements	9,172.75	10,000	9,629.62
319315 Restitutions AI / SMpea	0.00	0	546.35
319800 Autres frais divers	14,291.55	19,000	6,597.40
<b>35 Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>97,339.80</b>	<b>106,000</b>	<b>236,056.77</b>
351250 Conférences intercantionales	97,339.80	106,000	236,056.77
<b>39 Imputations internes</b>	<b>9,952.90</b>	<b>2,000</b>	<b>1,598.80</b>
390115 Fournitures de bureau	0.00	0	70.95
390145 Imprimante multifonction	717.45	2,000	1,527.85
390800 Prestations internes spécif. diverses	200.00 -	0	0.00
390840 PI manifestations, réceptions	9,435.45	0	0.00
<b>43 Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,650.00 -</b>
431000 Emoluments administratifs	0.00	0	1,650.00 -
<b>Service de la justice</b>			
<i>Total des charges</i>	24,164,607.89	23,830,659	24,813,663.81
<i>Total des revenus</i>	27,157,801.12 -	26,572,000 -	28,092,044.31 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,993,193.23 -	2,741,341 -	3,278,380.50 -
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>2,636,348.70</b>	<b>2,881,944</b>	<b>2,723,721.35</b>
300000 Commissions	76,373.60	112,000	74,953.90
301000 Personnel administratif et exploitation	2,118,268.55	2,286,916	2,217,438.25
301010 Salaires occasionnels	2,419.80	0	3,234.20
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	183,442.05	199,573	193,335.00
304000 Caisse de pensions	255,844.70	283,455	234,760.00
<b>31 Biens, services et marchandises</b>	<b>3,512,000.82</b>	<b>3,200,200</b>	<b>3,563,429.79</b>
310030 Livres et périodiques	318.95	700	498.05
317000 Déplacements	3,263.90	4,500	3,721.20
318210 Assistance judiciaire	3,395,741.53	3,000,000	3,419,984.28
318330 Frais divers de banque	7,240.76	5,000	6,009.33
319010 Indemnités de dépens	15,697.85	35,000	58,190.00
319800 Autres frais divers	89,737.83	155,000	75,026.93
<b>32 Intérêts passifs</b>	<b>2,788.11</b>	<b>5,500</b>	<b>3,256.06</b>
329910 Pertes sur différences de changes	2,788.11	5,500	3,256.06
<b>33 Amortissements</b>	<b>3,404,845.43</b>	<b>4,053,015</b>	<b>2,785,699.44</b>
330010 Pertes sur débiteurs	3,266,258.50	3,700,000	2,532,201.19
330050 Amort. travail intérêt général et prison	121,571.70	336,000	205,151.25
331000 Biens du patrimoine administratif	17,015.23	17,015	48,347.00
<b>34 Parts et contributions sans affectation</b>	<b>6,482,021.34</b>	<b>5,600,000</b>	<b>5,358,567.97</b>
340200 Part communale aux amendes	6,482,021.34	5,600,000	5,358,567.97
<b>35 Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>1,109,783.30</b>	<b>790,000</b>	<b>1,050,855.00</b>
350010 Documents d'identité, part fédérale	1,109,783.30	790,000	1,050,855.00
<b>38 Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>550,000.00</b>
381240 Provision litiges en cours	0.00	0	50,000.00
381250 Provision perte sur débiteurs	0.00	0	500,000.00
<b>39 Imputations internes</b>	<b>7,016,820.19</b>	<b>7,300,000</b>	<b>8,778,134.20</b>
390220 Part aux amendes	6,812,291.14	7,300,000	8,778,134.20
390513 Formation continue	150.00	0	0.00

## Remarques

### JUSTICE, SECURITÉ ET CULTURE

309800	<b>Secrétariat général</b> Autres charges de personnel	Budget élaboré sur la base de l'ancienne structure départementale.
300000	<b>Service de la justice</b> Commissions	Seulement 4 sessions d'examens du barreau et des frais limités pour le Conseil de la magistrature.
301000	Personnel administratif et exploitation	Délais de carence lors du remplacement de personnel.
318210	Assistance judiciaire	Une tendance à la hausse se confirme avec une progression importante des dossiers civils.
319010	Indemnités de dépens	Nombre de dossiers stable mais montants unitaires en diminution.
319800	Autres frais divers	Suite à la restructuration partielle du service, renoncement à l'achat du module "état civil" du support informatique GESTAR.
330010	Pertes sur débiteurs	Résorption du retard enregistré en 2013 moins importante que prévu. Voir également rubrique 481305.
330050	Travail d'intérêt général et prison	Rattrapage du retard pris en 2013 pour le transfert des dossiers à l'office du contentieux général moins important que prévu.
340200	Part communale aux amendes	546'000 francs ont été versés aux communes du Locle et de La Chaux-de-Fonds selon les contrats de prestations 2013 passés tardivement. De plus, suite à l'engagement de nouveaux assistants de sécurité publique, les communes ont constaté 5'000 infractions de plus qu'en 2013.
350010	Documents d'identité, part fédérale	L'augmentation conséquente des coûts correspond à l'augmentation des recettes, lesquelles ont été budgétées trop prudemment. L'effet de renouvellement des premiers passeports électroniques en 2003 a été encore largement présent en 2014.
390220	Part PONE aux amendes	La différence entre le budget et les comptes s'explique notamment par le montant versé aux communes de La Chaux-de-Fonds et du Locle (voir rubrique 340200), ainsi que par les dégâts occasionnés sur le radar semi-stationnaire.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
390627	Prestations informatiques SIEN	2,564.05	0	0.00
390831	PI Emoluments	201,815.00	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>4,722.60 -</b>	<b>7,000 -</b>	<b>6,262.60 -</b>
429910	Gains sur différences de change	4,722.60 -	7,000 -	6,262.60 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>24,481,794.82 -</b>	<b>24,965,000 -</b>	<b>26,066,808.21 -</b>
431000	Emoluments administratifs	96,643.15 -	120,000 -	159,180.60 -
431002	Emoluments de rappels SAP	49,810.00 -	50,000 -	37,950.00 -
431260	Emoluments, naturalisations	463,270.00 -	285,000 -	329,675.00 -
436015	Remboursement frais assist. judiciaire	488,899.45 -	500,000 -	524,714.01 -
436020	Remboursement de frais divers	1,983,322.19 -	2,000,000 -	2,222,026.03 -
436025	Frais ordonnances pénales adm.	1,085,880.00 -	1,300,000 -	1,565,560.00 -
437000	Amendes	2,652,669.68 -	2,600,000 -	2,674,233.65 -
437201	Amendes AO + AT	14,503,900.00 -	15,750,000 -	15,577,930.00 -
437205	Ordonnances pénales administratives	2,515,400.00 -	2,050,000 -	2,202,750.00 -
439850	Recettes diverses	642,000.35 -	310,000 -	772,788.92 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,171,283.70 -</b>	<b>1,600,000 -</b>	<b>2,018,973.50 -</b>
452010	Documents identité, parts cant.+fédérale	2,171,283.70 -	1,600,000 -	2,018,973.50 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>500,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
481305	Dissolution de provisions	500,000.00 -	0	0.00
<b>Service pénitentiaire</b>				
	<i>Total des charges</i>	23,838,164.96	25,414,820	21,932,590.72
	<i>Total des revenus</i>	4,957,248.02 -	3,130,700 -	4,078,595.05 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	18,880,916.94	22,284,120	17,853,995.67
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>11,154,514.85</b>	<b>12,056,090</b>	<b>10,706,526.30</b>
300000	Commissions	62,858.75	65,000	68,695.50
301000	Personnel administratif et exploitation	9,069,498.60	9,734,477	8,788,688.30
301010	Salaires occasionnels	27,825.65	21,600	15,307.95
301750	Service de piquet	57,295.50	100,020	67,091.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	792,025.80	857,878	767,848.35
304000	Caisse de pensions	1,114,295.70	1,228,115	960,394.15
309800	Autres charges de personnel	30,714.85	49,000	38,500.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3,450,972.82</b>	<b>3,676,400</b>	<b>3,715,193.37</b>
310050	Matériel d'enseignement	110,998.46	110,000	85,498.73
313050	Habillement	28,536.85	83,400	71,852.80
313070	Produits alimentaires	569,429.39	620,000	591,060.06
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	26,225.90	38,000	35,316.30
313200	Rémunération	384,067.30	450,000	371,048.90
313210	Frais de médecine et pharmacie	1,241,123.17	1,150,000	1,247,920.75
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	55,010.15	60,000	46,082.00
314000	Entretien des bâtiments	296,334.95	385,000	433,525.30
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	277,034.54	380,000	275,347.00
317000	Déplacements	35,766.45	40,000	36,574.15
318000	Mandats, expertises, études	134,417.50	85,000	75,655.95
318060	Assurance-accidents des détenus	32,918.00	40,000	33,803.75
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	2,729.30	0	0.00
318285	Frais de surveillance	237,136.00	210,000	389,973.80
319800	Autres frais divers	19,244.86	25,000	21,533.88
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>965,078.34</b>	<b>977,830</b>	<b>835,410.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	75.79	0	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	965,002.55	977,830	835,410.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>8,244,461.15</b>	<b>8,704,000</b>	<b>6,671,677.25</b>
351230	Part aux frais de formation CSFPP	130,929.45	204,000	194,941.20
351260	Placements hors canton (mesures pénales)	8,113,531.70	8,500,000	6,476,736.05
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>23,137.80</b>	<b>500</b>	<b>3,783.80</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	2,940.85	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	1,686.70
390135	Machines et équipement	0.00	0	1,470.30
390145	Imprimante multifonction	768.95	500	626.80
390513	Formation continue	2,375.00	0	0.00
390625	Remboursements de traitements	712.50	0	0.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	860.50	0	0.00
390826	PI journaux, revues, imprimés	280.00	0	0.00
390827	PI frais de maintenance	12,000.00	0	0.00

## Remarques

390831	<b>Service de la justice (suite)</b> PI Émoluments	Nouveau compte relatif au défraiement du service de la cohésion multiculturelle pour les enquêtes d'intégration.
431000	Émoluments administratifs	Le manque à gagner provient principalement de la diminution du nombre de candidats aux examens du barreau.
431260	Émoluments naturalisation	La différence s'explique par l'utilisation des prestations internes avec le service de la cohésion multiculturelle.
436025	Frais ordonnances pénales	Inactivité du radar semi-mobile et diminution de 2'500 dénonciations dans le secteur des transports publics.
437201	Amendes AO + AT	Inactivité du radar semi-mobile et diminution des dénonciations des entreprises de transport public.
437205	Ordonnances pénales administratives	Rattrapage des dossiers en suspens au titre des amendes d'ordonnances pénales administratives.
439850	Recettes diverses	Pour 200'000 francs, la hausse constatée provient principalement de l'augmentation des frais de sommation des ordonnances pénales administratives, lesquels sont passés de 20 à 25 francs au 01.01.14, le solde représente des biens confisqués par le pouvoir judiciaire.
452010	Documents identité, parts cant.+ féd.	Idem rubrique 350010.
481305	Dissolution de provisions	Dissolution de la provision pour pertes sur débiteurs créée en 2013 suite au retard de transmission des dossiers à l'office du contentieux général.
	<b>Service pénitentiaire</b>	
301000	Personnel administratif et exploitation	Différence positive entre le budget 2014 et les dépenses réelles due aux délais de recrutement, en particulier pour certains postes de cadre.
301750	Service de piquet	Surévaluation du budget due à la volonté d'instaurer une procédure de piquet pour le secteur médical, qui n'a pas été mise en place par manque d'effectif.
309800	Autres ch. personnel	Supervision du personnel en uniforme mise en place finalement en 2015 bien que budgétée déjà en 2014.
313050	Habillement	Suite au départ à la retraite du chargé de sécurité et intendance en juin 2014, la gestion des uniformes a été reprise et est en cours de révision par les directions des établissements. Par conséquent, tous les nouveaux achats ont été reportés.
313200	Rémunération	Diminution due au retard pris par les travaux de construction et au fait que les ateliers de l'établissement de détention de la Promenade n'ont pas pu être complètement exploités par manque de ressources.
313210	Frais médicaux	Un crédit supplémentaire totalement compensé de 98.100 francs a été octroyé par le chef de département en date du 25 novembre 2014. Le dépassement s'explique par la hausse de la moyenne des journées de détention.
314000	Entretien des bâtiments	Retard pris dans les travaux des établissements et manque de place de stockage.
315000	Entretien mobilier et équipement	Idem 314000. De plus le nombre d'appareils Polycom utilisés a été revu à la baisse.
318000	Mandats, expertises, études	Le dépassement de 49.418 francs provient essentiellement de l'engagement de l'infirmière cheffe effectué en août 2014 par le CNP et intervenant par convention au sein du service pénitentiaire. Crédit supplémentaire accordé avec compensation via le 301000.
318285	Frais de surveillance	Le dépassement de 21.136 francs est à mettre directement en relation avec la longue procédure de recrutement qui n'a pas permis à l'Établissement de détention de la Promenade d'avoir son effectif prévu.
351230	Part aux frais de formation CSFPP	Une facture a été comptabilisée à fin 2013 mais concernait 2014 et la formation en exécution des peines pour les personnes détenues n'a été mise en œuvre à l'EEPB qu'en cours d'année.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
390831	PI Emoluments	200.00	0	0.00
390835	PI Escortes, enquêtes	3,000.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,569,917.02 -</b>	<b>1,071,000 -</b>	<b>1,357,226.45 -</b>
434200	Pensions facturées	1,320.00 -	8,000 -	10,820.60 -
434800	Prestations de services diverses	148,952.75 -	260,000 -	197,086.09 -
436020	Remboursement de frais divers	55,819.77 -	53,000 -	39,334.32 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	981,771.24 -	600,000 -	693,659.15 -
438000	Prestations pour investissements	22,100.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	359,953.26 -	150,000 -	416,326.29 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>3,385,351.00 -</b>	<b>2,059,700 -</b>	<b>2,718,117.50 -</b>
451200	Pensions facturées hors canton	3,385,351.00 -	2,059,700 -	2,718,117.50 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,980.00 -</b>	<b>0</b>	<b>3,251.10 -</b>
490020	Prestations de service internes	780.00 -	0	0.00
490301	Prestations internes Buanderie	0.00	0	876.10 -
490513	Formation continue	0.00	0	2,375.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	1,200.00 -	0	0.00
<b>Service de probation</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,368,154.85</i>	<i>1,460,270</i>	<i>1,424,565.71</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>544.00 -</i>	<i>0</i>	<i>460.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>1,367,610.85</i>	<i>1,460,270</i>	<i>1,424,105.71</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,327,340.15</b>	<b>1,418,270</b>	<b>1,378,408.26</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,086,127.85	1,152,012	1,139,420.10
301010	Salaires occasionnels	351.00	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	94,460.70	100,284	99,111.35
304000	Caisse de pensions	140,628.60	150,974	128,382.30
309800	Autres charges de personnel	5,772.00	15,000	11,494.51
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>40,814.70</b>	<b>42,000</b>	<b>46,157.45</b>
310050	Matériel d'enseignement	13,235.75	12,000	13,384.65
317000	Déplacements	18,255.80	15,000	18,983.30
318015	Analyses particulières	4,861.80	5,000	3,437.80
319800	Autres frais divers	4,461.35	10,000	10,351.70
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>544.00 -</b>	<b>0</b>	<b>460.00 -</b>
434530	Prestations de formation	544.00 -	0	460.00 -
<b>Serv. institutions pr adultes et mineurs</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>96,679,668.26</i>	<i>95,033,862</i>	<i>94,930,375.51</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,650,381.18 -</i>	<i>3,758,000 -</i>	<i>3,669,191.82 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>93,029,287.08</i>	<i>91,275,862</i>	<i>91,261,183.69</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>735,109.10</b>	<b>916,362</b>	<b>885,496.95</b>
300000	Commissions	3,077.80	8,500	1,675.00
301000	Personnel administratif et exploitation	601,912.20	745,609	732,179.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	52,204.60	65,167	63,858.85
304000	Caisse de pensions	77,914.50	97,086	87,784.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>194,008.98</b>	<b>41,000</b>	<b>42,763.55</b>
317000	Déplacements	9,439.15	12,000	12,357.30
318005	Honoraires, mandats	179,476.63	20,000	21,200.00
319800	Autres frais divers	5,093.20	9,000	9,206.25
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>265,000.00</b>	<b>265,000</b>	<b>370,000.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	265,000.00	265,000	370,000.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>92,033,648.93</b>	<b>90,261,500</b>	<b>90,151,751.81</b>
364300	Lutte contre les addictions	6,153,892.92	5,831,857	5,884,418.70
364900	Lutte contre les addictions jeu	180,994.18	200,000	183,900.82
365325	Pro Infirmis	280,000.00	290,000	0.00
365360	Institutions dans le canton pour mineurs	24,191,022.80	25,184,243	25,142,547.23
365365	Institutions hors canton pour mineurs	5,172,882.13	3,700,000	3,868,172.69
365370	Institutions dans le canton pour adultes	46,853,742.16	46,634,900	45,936,657.90
365375	Institutions hors canton pour adultes	9,148,433.74	8,400,000	9,136,054.47
365800	Divers organismes et instit. privées	52,681.00	20,500	0.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>3,451,491.00</b>	<b>3,550,000</b>	<b>3,480,266.00</b>
373610	Redistribution subventions OFJ	3,451,491.00	3,550,000	3,480,266.00

---

## Remarques

<b>Service pénitentiaire (suite)</b>		
434800	Prestation de service	Résiliation des contrats avec la structure d'accueil "La Parenthèse" et avec le cercle scolaire régional Les Cerisiers.
436210	Remboursement caisses maladie	Cette rubrique est à mettre directement en relation avec la rubrique 313210, enregistrant les dépenses liées aux frais médicaux, également en hausse.
439850	Recettes diverses	Comme en 2013, un accent particulier a été mis en 2014 sur le rattrapage des facturations des peines déléguées à l'office d'application des peines ce qui explique le montant supplémentaire des recettes.
451200	Pensions facturées hors canton	Le nombre de journées de détention dans les établissements neuchâtelois a été plus important que planifié.

### **Service des institutions pour adultes et mineurs**

301000	Personnel administratif et exploitation	Les projets OLMIS et plateforme d'orientation ont été suspendus suite au départ du personnel en charge de ces missions; une solution par mandats externes est à l'étude.
318005	Honoraires, mandats	Frais d'études de l'établissement concordataire fermé pour jeunes filles non budgétés.
364300	Lutte c/addictions	Retard dans le remboursement des caisses maladie et volume de prestations inférieur aux prévisions.
365360	Institutions dans le canton pour mineurs	Recettes liées aux placements de Confédérés dans les institutions neuchâteloises plus élevées que prévu et charges de personnel inférieures au budget.
365365	Institutions hors canton pour mineurs	Crédit supplémentaire de 370'600 francs. Forte augmentation du nombre de placements hors canton et augmentation des prix de journée.
365375	Institutions hors canton pour adultes	Crédit supplémentaire de 803'841 francs. Dépenses d'intensité liées à l'évolution des placements d'adultes handicapés au sein d'institutions sises hors canton, et évolution des prix de journée.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>410.25</b>	<b>0</b>	<b>97.20</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	97.20
390840	PI manifestations, réceptions	410.25	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>198,890.18 -</b>	<b>208,000 -</b>	<b>188,925.82 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	17,896.00 -	8,000 -	5,025.00 -
439365	Contribution LORO addiction jeu	180,994.18 -	200,000 -	183,900.82 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>3,451,491.00 -</b>	<b>3,550,000 -</b>	<b>3,480,266.00 -</b>
470640	Subventions OFJ	3,451,491.00 -	3,550,000 -	3,480,266.00 -
<b>Serv. et offices poursuites et faillites</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>7,549,465.88</i>	<i>7,753,240</i>	<i>7,452,227.14</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>12,928,869.06 -</i>	<i>13,940,000 -</i>	<i>12,724,518.98 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>5,379,403.18 -</i>	<i>6,186,760 -</i>	<i>5,272,291.84 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,082,207.05</b>	<b>6,233,398</b>	<b>6,007,072.90</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	5,023,621.05	5,122,973	5,017,797.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	435,676.95	446,307	436,757.10
304000	Caisse de pensions	618,509.05	658,119	546,583.95
309910	Frais divers de formation	4,400.00	6,000	5,934.45
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,330,702.53</b>	<b>1,359,300</b>	<b>1,313,518.24</b>
310020	Imprimés et reliures	0.00	400	0.00
310030	Livres et périodiques	3,807.60	6,000	4,136.95
317000	Déplacements	41,865.20	52,000	44,050.60
317600	Congrès et conférences	600.00	900	160.00
318007	Archivage OF / OP	8,183.35	20,000	15,529.40
318035	Ports spéciaux et divers	1,190,966.14	1,150,000	1,155,983.11
319205	Frais irrécupérables lors de faillites	81,730.31	120,000	86,717.09
319800	Autres frais divers	3,549.93	10,000	6,941.09
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>119,984.00</b>	<b>120,542</b>	<b>120,542.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	119,984.00	120,542	120,542.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>15,476.00</b>	<b>40,000</b>	<b>11,094.00</b>
350800	Dédommagements divers à la Confédération	15,476.00	40,000	11,094.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,096.30</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390627	Prestations informatiques SIEN	161.10	0	0.00
390829	PI Cafétériat, restau.	935.20	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>12,928,869.06 -</b>	<b>13,940,000 -</b>	<b>12,724,518.98 -</b>
431000	Emoluments administratifs	12,899,559.06 -	13,850,000 -	12,690,778.98 -
431006	Emoluments archivage	29,250.00 -	90,000 -	33,700.00 -
439850	Recettes diverses	60.00 -	0	40.00 -
<b>Police neuchâteloise</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>67,128,885.50</i>	<i>69,836,064</i>	<i>69,050,633.45</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>19,383,002.95 -</i>	<i>17,781,200 -</i>	<i>20,174,332.59 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>47,745,882.55</i>	<i>52,054,864</i>	<i>48,876,300.86</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>59,079,580.34</b>	<b>60,705,397</b>	<b>56,886,307.21</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	45,449,363.85	47,075,880	45,058,388.40
301010	Salaires occasionnels	65,896.85	52,598	43,910.80
301060	Indemnités	778,295.00	764,484	760,483.00
301200	Traitements des aspirants	1,119,486.75	1,148,806	847,559.05
301750	Service de piquet	160,634.60	228,000	179,476.15
301800	Salaires écarts statistique	0.00	300,000 -	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	4,052,865.64	4,301,704	4,000,508.82
304000	Caisse de pensions	6,384,319.40	5,949,025	5,622,912.00
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	41,928.00	980,000	0.00
309200	Formation des aspirants	606,773.56	45,000	13,600.00
309210	Instruction	382,435.64	459,900	359,468.99
309300	Frais, recherche de personnel	37,581.05	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>6,413,575.31</b>	<b>6,801,200</b>	<b>6,770,796.03</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	356,924.20	480,000	463,621.05
311020	Armes et moyens d'intervention	109,660.23	179,500	197,920.88
311030	Véhicules	520,915.00	520,000	525,972.85
313010	Carburants	382,615.11	446,800	430,154.69
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	443,306.45	450,000	361,013.61
313050	Habillement	325,788.47	490,700	499,058.11

## Remarques

<b>Serv. et offices poursuites et faillites</b>		
318007	Archivage OF / OP	Le volume des archives, notamment des faillites clôturées, est en diminution et se répercute aussi sur les recettes de la rubrique 431006.
318035	Ports spéciaux et divers	Rattrapage exigé par le CCFI pour respecter le principe d'échéance de la comptabilisation de ces frais.
319205	Frais irrécupérables lors de faillites	Les faillites liées à des carences dans l'organisation (art. 731b CO), souvent impécunieuses, sont de moins en moins nombreuses et, partant, induisent une diminution de ces frais.
350800	Dédommagement divers à la Confédération	Le projet fédéral "e-LP" continue son développement. Toutefois, certains créanciers importants tardent encore à répondre aux exigences techniques de ce système et n'utilisent donc pas cette voie électronique.
431000	Émoluments administratifs	Bien qu'en augmentation, les émoluments encaissés n'ont pas progressé dans les proportions attendues.
431006	Émoluments archivages	En contrepartie de la rubrique 318007, ces revenus diminuent avec la réduction du volume des archives.
<b>Police neuchâteloise</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	Sous-effectif annuel policier auquel s'ajoute un nombre important de délais de carence.
301010	Salaires occasionnels	Crédit supplémentaire de 20'000 francs accepté le 20.10.2014 pour couvrir les frais d'interprètes liés aux affaires courantes.
301200	Traitements des aspirants	Départ de 3 aspirants en cours d'année.
301750	Service de piquet	Fluctuation des coûts liée aux collaborateurs qui peuvent être rémunérés en temps ou en argent.
304000	Caisse de pensions	Le budget 2014 a été calculé avec un taux de 14,65% de caisse de pension. Suite aux négociations liées au nouveau plan PPP, le taux est passé à 16.45% pour tout le personnel policier.
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Non concrétisation de départ à la retraite selon le régime des professions pénibles.
309200	Formation des aspirants	Reclassement des budgets des prestations internes entre l'ERAP et la PONE.
309210	Instruction	Suppression ou report de certains cours et formation continue.
309300	Frais, recherche de personnel	Idem.
311000	Machines, mobilier et équipement	Solde positif lié à la mise en place de la facturation en prestations internes entre la PONE et le SIEN (rubrique budgétaire 390627).
311020	Armes et moyens d'intervention	La mise en place d'une gestion de stock a pour incidence un solde résiduel considéré comme stock de marchandises. Aucune incidence financière tant que le matériel n'est pas donné au policier.
313010	Carburants	Les dépenses de carburant sont difficiles à budgétiser car elles dépendent du nombre d'interventions dans l'année. Le prix du carburant a baissé en 2014 et certains nouveaux véhicules consomment moins d'essence.
313050	Habillement	La mise en place d'une gestion de stock a pour incidence un solde résiduel considéré comme stock de marchandises. Aucune incidence financière tant que le matériel n'est pas donné au policier.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
313800	Marchandises diverses	139,926.88	150,000	121,914.81
314000	Entretien des bâtiments	48,737.06	67,000	46,029.20
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	23,814.60	25,000	23,814.60
315010	Entretien des véhicules et appareils	366,622.99	354,000	288,357.48
315200	Entretien de l'habillement	2,200.45	2,800	4,055.30
315210	Entretien des installations du BAP	302,393.47	331,000	308,204.45
316000	Loyers	80,788.05	94,400	75,524.55
316210	Location de lignes et appareils	257,421.96	362,000	356,662.72
317000	Déplacements	99,480.80	71,600	81,840.51
317610	Manifestations et réceptions	4,378.00	7,300	7,588.35
318000	Mandats, expertises, études	2,499,767.90	2,311,000	2,594,819.67
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	6,994.45	33,000	0.00
318330	Frais divers de banque	64.92	100	110.08
318467	Compensation tâches en matière de navigation	33,455.75	0	0.00
319000	Cotisations	18,103.17	25,000	17,756.04
319800	Autres frais divers	390,215.40	400,000	366,377.08
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,119,285.75</b>	<b>1,005,781</b>	<b>1,691,810.76</b>
330010	Pertes sur débiteurs	4,726.07	8,000	28,562.57
331000	Biens du patrimoine administratif	1,114,559.68	997,781	1,663,248.19
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>173,249.85</b>	<b>182,500</b>	<b>229,895.45</b>
350800	Dédommagements divers à la Confédération	24,377.80	21,000	21,486.00
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	122,311.00	126,900	181,149.65
352000	Mandats effectués par les communes	26,561.05	34,600	27,259.80
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>6,984.00</b>	<b>9,000</b>	<b>6,927.00</b>
365800	Divers organismes et instit. privées	6,984.00	9,000	6,927.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,500,000.00</b>
381240	Provision litiges en cours	0.00	0	2,500,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>336,210.25</b>	<b>1,132,187</b>	<b>964,897.00</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	435.05	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	0.00	4,000	817.50
390125	Imprimés	4,527.05	10,000	0.00
390145	Imprimante multifonction	3,050.20	5,000	14,286.50
390301	Prestations internes Buanderie	0.00	0	876.10
390513	Formation continue	150.00	0	0.00
390600	Locations	62,500.00	62,400	62,400.00
390627	Prestations informatiques SIEN	128,748.00	30,000	131,541.30
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	135,688.45	320,000	252,558.75
390822	Ecolage ERAP	0.00	700,787	502,416.85
390829	PI Cafétériat, restau.	1,011.50	0	0.00
390847	PI matériel et outillage	100.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,103,508.35 -</b>	<b>1,800,700 -</b>	<b>2,899,704.64 -</b>
431000	Emoluments administratifs	246,792.80 -	435,000 -	316,670.45 -
434210	Escortes et enquêtes	475,757.66 -	483,500 -	587,494.17 -
434215	Retraits plaques	225,495.00 -	255,000 -	284,735.00 -
434621	Ret./sal. repas	21,614.40 -	0	4,929.60 -
434800	Prestations de services diverses	83,500.00 -	0	0.00
435000	Ventes à des tiers	76,436.38 -	133,400 -	118,627.72 -
436010	Remboursement de traitements	451,560.78 -	0	314,063.60 -
436020	Remboursement de frais divers	440,480.82 -	455,300 -	544,919.42 -
436220	Locations de stands de tirs	17,200.00 -	11,200 -	5,200.00 -
439100	Réactivation de stock	34,604.57 -	0	670,056.55 -
439850	Recettes diverses	30,065.94 -	27,300 -	53,008.13 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>7,796,672.31 -</b>	<b>8,142,500 -</b>	<b>8,294,793.75 -</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	547,095.50 -	452,100 -	706,867.32 -
452000	Dédommagements des communes	7,249,576.81 -	7,690,400 -	7,587,926.43 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>2,500,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
481237	Dissolution provision prest. police de proximité	2,500,000.00 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>6,982,822.29 -</b>	<b>7,838,000 -</b>	<b>8,979,834.20 -</b>
490030	Rbt frais de conciergerie par SBAT	150,000.00 -	150,000 -	140,000.00 -
490040	Revenus acquis d'autres services	3,031.85 -	0	0.00
490220	Part aux amendes	6,775,325.44 -	7,300,000 -	8,778,134.20 -
490823	Rbt traitements	0.00	257,000 -	0.00
490824	Forfait administratifs et logistiques	0.00	36,500 -	0.00
490825	Formateurs de police	0.00	94,500 -	61,700.00 -

## Remarques

<b>Police neuchâteloise (suite)</b>		
314000	Entretien des bâtiments	Renonciation à l'acquisition de nouvelles cibles pour le stand de tir.
315010	Entretien des véhicules et appareils	Crédit supplémentaire de 40'000 francs accordé par le CE le 01.12.2014.
316000	Loyers	Diverses locations n'ont pas été payées car les locaux loués devaient subir des transformations.
316210	Location de lignes et appareils	Moins de frais liés au réseau radio Polycom et aux licences informatiques.
317000	Déplacements	Un crédit supplémentaire de 25'000 francs a été accepté le 07.11.2014. Réadaptation des coûts suite à la recommandation du CCFI du transfert de frais de repas imputés sous la mauvaise rubrique budgétaire.
318000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire de 364'000 francs accepté le 07.11.2014. Les dépenses liées aux frais de justices sont incompressibles car elles dépendent du nombre d'affaires à résoudre.
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	Budget surévalué par le SCAN.
318467	Tâche mat. navigation	Transfert budgétaire approuvé par le CE en date du 07.01.2014 pour l'exercice des tâches de police prévues par la législation sur la navigation intérieure (police du lac) du SCAN à la PONE.
390627	Prestations info SIEN	Sous-évaluation de la rubrique budgétaire et voir explications sous rubrique budgétaire 311000.
390821	PI Garage Arsenal	Moins de coûts liés aux réparations des véhicules.
390822	Ecolage ERAP	Voir explications sous rubrique budgétaire 309200.
431000	Émoluments administratifs	Moins de demandes des offices de poursuites concernant les notifications de commandements de payer depuis 2014. Certaines communes (CdF, Le Locle, Boudry et Val-de-Travers) avaient déjà repris ces tâches avant l'entrée en vigueur de la nouvelle LPol au 01.01.2015. Les futurs budgets seront réadaptés.
434800	Prestations de services diverses	Voir explications sous rubrique budgétaire 309200.
435000	Ventes à des tiers	Reclassement de factures dans rubrique budgétaire 434210.
436010	Remb. Traitement	Voir explications sous rubrique budgétaire 309200.
439100	Réactivation stock	Reprise d'un complément de stock et réadaptation de prix (valeur de stock).
450800	Dédom. Confédération	Nouvelles recettes versées par l'Office fédéral des routes (OFROU) en lien avec les travaux en bidirectionnel dans les tunnels sous la Ville de Neuchâtel et nouvelles recettes compensatoires en lien avec les centres de requérants (Perreux, les Pradières).
452000	Dédom. des Communes	Diminution générale des prestations demandées par les communes suite à l'augmentation du coût des prestations.
481237	Prov. Police proximité	Dissolution de la provision en lien avec la facturation des mandats de prestation des communes de la Chaux-de-Fonds et de Val-de-Travers car un accord a été trouvé.
490220	Part aux amendes	La différence entre le budget et les comptes s'explique notamment par le montant versé aux communes de La Chaux-de-Fonds et du Locle, ainsi que par les dégâts occasionnés sur le radar semi-stationnaire.
490823	Rbt traitements	Voir remarque sous rubrique budgétaire 309200.
490824	Forfait admin/logist	Idem.
490825	Formateurs de police	Idem.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
490826	PI journaux, revues, imprimés	365.00 -	0	0.00
490827	PI frais de maintenance	42,600.00 -	0	0.00
490835	PI escortes et enquêtes	11,500.00 -	0	0.00
<b>Ecole régionale d'aspirant police (ERAP)</b>				
<i>Total des charges</i>		1,022,898.46	895,987	1,055,742.20
<i>Total des revenus</i>		1,022,898.46 -	895,987 -	1,055,742.20 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		0.00	0 -	0.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>150,744.10</b>	<b>138,687</b>	<b>173,732.74</b>
301010	Salaires occasionnels	8,100.00	13,200	9,857.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	716.20	1,170	826.30
309210	Instruction	141,927.90	124,317	163,048.54
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>872,154.36</b>	<b>231,800</b>	<b>682,809.46</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	3,718.20	5,000	4,677.20
311020	Armes et moyens d'intervention	16,827.85	25,000	13,067.75
313010	Carburants	4,159.75	5,000	3,657.75
313050	Habillement	20,294.26	25,000	39,298.80
314000	Entretien des bâtiments	5,699.55	15,000	13,428.70
316000	Loyers	140,657.50	29,500	765.00
318000	Mandats, expertises, études	85,921.30	103,600	545,904.30
318005	Honoraires, mandats	476,801.50	0	0.00
318630	Mandats de formation	83,500.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	34,574.45	23,700	62,009.96
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>525,500</b>	<b>199,200.00</b>
390600	Locations	0.00	137,500	137,500.00
390823	Rbt traitements	0.00	257,000	0.00
390824	Forfait administratifs et logistiques	0.00	36,500	0.00
390825	Formateurs de police	0.00	94,500	61,700.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>678,440.81 -</b>	<b>0</b>	<b>8,259.00 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	598,620.71 -	0	0.00
434800	Prestations de services diverses	37,581.05 -	0	0.00
436020	Remboursement de frais divers	42,239.05 -	0	8,259.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>344,457.65 -</b>	<b>195,200 -</b>	<b>545,066.35 -</b>
451800	Dédommagements d'autres cantons	344,457.65 -	195,200 -	545,066.35 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>700,787 -</b>	<b>502,416.85 -</b>
490822	Prestations int. écolage Police Cant. NE	0.00	700,787 -	502,416.85 -
<b>Service sécurité civile et militaire</b>				
<i>Total des charges</i>		7,111,305.10	7,782,666	7,770,483.71
<i>Total des revenus</i>		5,709,656.64 -	6,008,300 -	6,408,886.20 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		1,401,648.46	1,774,366	1,361,597.51
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,625,941.20</b>	<b>5,098,521</b>	<b>4,916,636.50</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	3,770,525.20	4,137,871	4,050,693.35
301010	Salaires occasionnels	19,550.00	21,600	22,875.00
301750	Service de piquet	4,616.25	25,200	4,570.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	361,380.75	397,749	390,114.50
304000	Caisse de pensions	469,869.00	516,100	448,383.65
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,615,384.60</b>	<b>1,813,700</b>	<b>1,519,138.66</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	56,587.55	60,000	36,215.38
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	41,668.45	45,000	42,973.05
313040	Matériel et fournitures	203,379.15	205,000	92,956.71
313055	Matériel de garage	35,700.80	47,000	47,040.35
314000	Entretien des bâtiments	836,075.09	860,000	862,237.95
314470	Entretien des sites naturels	34,405.60	48,000	47,882.45
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	23,617.76	37,000	29,642.92
316200	Loyers des places de tir	10,520.25	14,000	8,469.60
317000	Déplacements	12,168.70	22,000	17,274.35
318000	Mandats, expertises, études	71,250.00	90,000	0.00
318030	Ports et affranchissements	516.05	700	211.60
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	1,453.55	0	0.00
318200	Instruction et formation PCi	95,297.25	115,000	97,084.85
319200	Organis. catastrophe et défense générale	152,847.86	200,000	168,051.24
319800	Autres frais divers	39,896.54	70,000	69,098.21
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>422,859.90</b>	<b>387,945</b>	<b>453,592.75</b>

---

## Remarques

### ERAP

	Remarque générale	Le budget de l'ERAP (autoporteur) est toujours préparé avec une capacité d'accueil relativement large puisque lors de l'établissement de ce dernier nous ne savons pas combien d'aspirants ni d'assistants seront inscrits. Reclassement des budgets des prestations internes entre l'ERAP et la PONE.
	<b>Sécurité civile et militaire</b>	
301000	Personnel administratif et exploitation	Diminution due aux départs à la retraite et changements de poste. Poste de technicien de casernes non repourvu.
301750	Service de piquet	Interventions moins importantes et heures reprises en jours de congé en lieu et place d'indemnités financières.
314470	Entretien des sites naturels	Travaux en partie réalisés à l'interne.
315000	Entretien mobilier, machines, équip.	L'entretien de certaines machines a été réalisé à l'interne.
316200	Loyers places de tir	Indemnités versées aux propriétaires de terrains compris dans les lignes de tir moins importantes que prévu.
317000	Déplacements	Utilisation accrue des véhicules de service.
318000	Mandats, expertises, études	Mandat pour l'étude sur l'avenir du musée de Colombier reporté en avril 2015.
318200	Instruction et formation PCi	Suppression des cours de base "Préposés aux constructions et au matériel PCi" et report par la Confédération du cours pour "Cuisiniers" (5 astreints).
319200	Organis. catastrophe et défense générale	Coût de l'exercice ERNS 2014 moins élevé que prévu.
319800	Autres frais divers	Frais liés au système informatique de la taxe d'exemption moins élevés.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
330010	Pertes sur débiteurs	49,914.90	15,000	46,903.75
331000	Biens du patrimoine administratif	372,945.00	372,945	406,689.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>8,913.10</b>	<b>14,000</b>	<b>7,201.00</b>
350200	Recrutement	8,913.10	14,000	7,201.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>251,939.80</b>	<b>286,500</b>	<b>284,301.60</b>
362212	Part cantonale charges salariales OPC	251,939.80	286,500	284,301.60
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>158,045.15</b>	<b>175,000</b>	<b>585,443.35</b>
372200	Ouvrages PCi	158,045.15	175,000	585,443.35
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>28,221.35</b>	<b>7,000</b>	<b>4,169.85</b>
390020	Véhicules de service	150.00	0	0.00
390040	Recettes accordées à d'autres services	7,125.00	0	0.00
390125	Imprimés	8,951.90	3,000	1,211.75
390145	Imprimante multifonction	3,069.60	4,000	2,958.10
390627	Prestations informatiques SIEN	8,200.00	0	0.00
390831	PI Emoluments	78.00	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	646.85	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>52,889.15 -</b>	<b>136,200 -</b>	<b>142,756.45 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	52,889.15 -	136,200 -	142,756.45 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>415,757.50 -</b>	<b>378,000 -</b>	<b>508,754.75 -</b>
431000	Emoluments administratifs	18,440.00 -	36,000 -	10,920.00 -
434800	Prestations de services diverses	36,160.80 -	28,000 -	38,400.00 -
436220	Locations de stands de tirs	14,000.00 -	0	0.00
436370	Remboursements de loyers	137,500.00 -	0	0.00
437000	Amendes	133,145.45 -	130,000 -	121,651.90 -
439000	Contributions de tiers	0.00	0	200,000.00 -
439850	Recettes diverses	55,658.20 -	133,000 -	90,738.95 -
439855	Recettes de garage	20,853.05 -	51,000 -	47,043.90 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>743,734.49 -</b>	<b>720,000 -</b>	<b>612,004.60 -</b>
440320	Taxe d'exemption obligation de servir	743,734.49 -	720,000 -	612,004.60 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>4,008,673.30 -</b>	<b>4,008,200 -</b>	<b>4,010,208.30 -</b>
450220	Indemnité fédérale, loyers places d'armes	2,870,622.00 -	2,870,700 -	2,872,157.00 -
450800	Dédommagements de la Confédération	1,138,051.30 -	1,137,500 -	1,138,051.30 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>158,045.15 -</b>	<b>175,000 -</b>	<b>585,443.35 -</b>
470210	Subv. féd., protection civile	158,045.15 -	175,000 -	585,443.35 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>330,557.05 -</b>	<b>590,900 -</b>	<b>549,718.75 -</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	7,314.50 -	0	0.00
490610	Locations	143,620.00 -	270,900 -	281,110.00 -
490625	Remboursements de traitements	15,630.00 -	0	0.00
490821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	13,559.10 -	320,000 -	252,558.75 -
490823	Rbt traitements	130,650.00 -	0	0.00
490831	PI Emoluments	18,600.00 -	0	16,050.00 -
490851	PI entret. véhicules	1,183.45 -	0	0.00
<b>Service des affaires culturelles</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>5,375,642.98</i>	<i>5,392,685</i>	<i>5,478,803.85</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>5,375,642.98</i>	<i>5,392,685</i>	<i>5,478,803.85</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>457,411.90</b>	<b>462,681</b>	<b>451,472.60</b>
300000	Commissions	6,657.40	10,000	7,649.50
301000	Personnel administratif et exploitation	370,609.95	371,794	369,916.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	32,063.10	32,021	32,104.15
304000	Caisse de pensions	48,081.45	48,865	41,802.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>73,398.55</b>	<b>74,500</b>	<b>82,022.10</b>
317000	Déplacements	6,468.10	5,000	7,413.60
318000	Mandats, expertises, études	16,000.00	22,500	15,000.00
318610	Promotion	14,062.60	9,000	20,063.75
318640	Archives pour demain	34,480.00	34,000	34,036.90
319800	Autres frais divers	2,387.85	4,000	5,507.85
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>4.70</b>	<b>5</b>	<b>3,502.60</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	4.70	5	3,502.60

---

## Remarques

330010	<b>Sécurité civile et militaire (suite)</b> Pertes sur débiteurs	Augmentation importante des créances non honorées principalement celles liées aux amendes disciplinaires (code de procédure pénale militaire).
350200	Recrutement	Repas des conscrits pris au centre de subsistance en lieu et place d'un établissement privé.
362212	Part cantonale charges salariales OPC	Les organisations de protection civile (OPC) n'ont pas toutes atteint le 20% de mise à disposition du personnel nécessaire à l'instruction PCi en faveur du canton.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Locations à des tiers moins importantes. Locations pour les stands de tir comptabilisées sous rubrique 436220.
431000	Émoluments administratifs	Émoluments encaissés via le service de l'aménagement du territoire pour les dossiers de construction comptabilisés sous rubrique 490831 selon demande du CCFI.
436220	Locations stands de tir	Revenus auparavant comptabilisés sous rubrique 427300.
436370	Remboursement de loyers	Location du bâtiment A1 à l'ERAP facturée auparavant sous rubrique 490610.
439850	Recettes diverses	Fermages comptabilisés sous rubrique 490610.
439855	Recettes de garage	Travaux effectués pour d'autres services de l'Etat facturés sous rubrique 490625.
490821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	Le budget prévoyait un rapatriement complet des véhicules de l'Etat au garage du SSCM en 2014. Concrétisation retardée.
	<b>Service des affaires culturelles</b>	
300000	Commissions	Le comité de gestion du Fonds pour l'encouragement à la culture cinématographique ne s'est pas réuni en 2014.
317000	Déplacements	Crédit supplémentaire de 1'600 francs accepté le 20 octobre 2014.
318000	Mandats, expertises, études	Engagement reporté d'un civiliste pour le recensement des œuvres d'art de la collection de l'Etat.
318610	Promotion	Frais de l'Agenda Jeune Public compensés par les recettes dans la rubrique budgétaire 439850 (9603).



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>4,309,827.83</b>	<b>4,320,500</b>	<b>4,443,306.55</b>
362712	Lecture et bibliothèques	2,057,811.05	2,057,000	2,255,886.25
364630	Université populaire	10,000.00	10,000	10,000.00
365625	Médiation culturelle	12,888.00	20,000	0.00
366650	Musique	419,900.00	419,000	391,094.30
366655	Théâtre et centres culturels	1,165,406.00	1,166,500	1,148,620.00
366660	Bibliobus	480,000.00	480,000	480,000.00
366670	Institut neuchâtelois	3,000.00	3,000	3,000.00
366680	Manifestations culturelles	131.55	0	206.00
366690	Arts et lettres	70,691.23	75,000	64,500.00
366695	Académie Maximilien de Meuron	90,000.00	90,000	90,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>535,000.00</b>	<b>535,000</b>	<b>498,500.00</b>
390743	Attrib. fonds encouragement culture et art	0.00	0	301,500.00
390744	Attrib. fonds cinématographique	0.00	0	197,000.00
395743	Attrib. fonds encouragement culture et art	350,000.00	350,000	0.00
395744	Attrib. fonds cinématographique	185,000.00	185,000	0.00
<b>Office du patrimoine et de l'archéologie</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,381,449.95</i>	<i>2,436,774</i>	<i>2,366,813.45</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>100,898.00 -</i>	<i>120,000 -</i>	<i>120,563.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,280,551.95</i>	<i>2,316,774</i>	<i>2,246,250.45</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,376,764.30</b>	<b>2,434,274</b>	<b>2,363,184.00</b>
300000	Commissions	1,097.40	3,800	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,942,226.60	1,977,742	1,955,916.95
301010	Salaires occasionnels	0.00	4,732	4,748.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	187,614.70	191,864	190,016.45
304000	Caisse de pensions	245,825.60	254,636	211,807.60
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	1,500	695.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>835.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
319800	Autres frais divers	835.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3,850.65</b>	<b>2,500</b>	<b>3,629.45</b>
390145	Imprimante multifonction	3,850.65	2,500	3,629.45
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>100,898.00 -</b>	<b>120,000 -</b>	<b>120,563.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	100,898.00 -	120,000 -	120,563.00 -
<b>Section conservation du patrimoine</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>1,912,572.46</i>	<i>1,384,220</i>	<i>3,759,049.37</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,022,499.00 -</i>	<i>500,000 -</i>	<i>2,869,285.20 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>890,073.46</i>	<i>884,220</i>	<i>889,764.17</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>99,946.46</b>	<b>100,000</b>	<b>164,716.37</b>
310030	Livres et périodiques	5,999.60	10,000	9,863.98
310700	Documentation de sécurité BCCA	15,000.00	15,000	14,996.60
313000	Travaux photographiques et autres	1,989.80	2,000	8,970.00
317000	Déplacements	14,962.60	11,000	14,790.70
318000	Mandats, expertises, études	49,998.26	50,000	49,998.30
319800	Autres frais divers	11,996.20	12,000	66,096.79
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>193,000.00</b>	<b>184,220</b>	<b>175,000.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	193,000.00	184,220	175,000.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>599,996.00</b>	<b>600,000</b>	<b>599,999.00</b>
362800	Subsides divers aux communes	299,998.00	300,000	199,999.00
365800	Divers organismes et instit. privées	299,998.00	300,000	400,000.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>1,019,499.00</b>	<b>500,000</b>	<b>2,818,084.00</b>
376600	Monuments et sites	1,019,499.00	500,000	2,818,084.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>131.00</b>	<b>0</b>	<b>1,250.00</b>
390145	Imprimante multifonction	31.00	0	1,250.00
390842	Redevances, patentes, taxes	100.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>200.00 -</b>
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	200.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>3,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>51,001.20 -</b>
451800	Dédommagements d'autres cantons	3,000.00 -	0	51,001.20 -

---

## Remarques

365625	<b>Service des affaires culturelles (suite)</b> Médiation culturelle	Projet de médiation culturelle avec un centre scolaire reporté d'une année.
	<b>Office du patrimoine et de l'archéologie</b>	
300000	Commissions	Une seule séance en 2014.
301010	Salaires occasionnels	Pas d'engagement.
	<b>Section Conservation du patrimoine</b>	
317000	Déplacements	Nombreux déplacements dans les vallées et les Montagnes neuchâteloises. Crédit supplémentaire de 4'000 francs accepté le 20 octobre 2014, compensé par la rubrique budgétaire 310030 de l'OPAN.
376600	Monuments et sites	En corrélation avec la rubrique budgétaire 470630. Versement des soldes des appuis extraordinaires de l'Office fédéral de la culture pour l'ancienne poste au Locle et la Collégiale de Neuchâtel.
390842	Redevance, patente, taxe	Taxe prélevée précédemment sur la rubrique budgétaire 319800.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>1,019,499.00 -</b>	<b>500,000 -</b>	<b>2,818,084.00 -</b>
470630	Subv. féd., protection monuments, sites	1,019,499.00 -	500,000 -	2,818,084.00 -
<b>Section archéologie</b>				
	<i>Total des charges</i>	246,681.16	248,720	241,585.60
	<i>Total des revenus</i>	15,755.02 -	8,000 -	5,775.59 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	230,926.14	240,720	235,810.01
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>242,415.71</b>	<b>248,220</b>	<b>241,517.35</b>
310040	Edition	30,908.93	43,000	54,001.85
311000	Machines, mobilier et équipement	4,867.85	10,000	9,267.80
315020	Entretien des véhicules	3,824.70	4,200	1,832.60
316000	Loyers	58,060.80	58,120	58,060.80
317000	Déplacements	5,302.55	6,000	5,828.55
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	1,328.00	0	0.00
319680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	131,729.78	120,000	105,547.50
319800	Autres frais divers	6,393.10	6,900	6,978.25
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>96.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	96.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4,169.45</b>	<b>500</b>	<b>68.25</b>
390115	Fournitures de bureau	342.70	0	0.00
390145	Imprimante multifonction	104.05	500	68.25
390831	PI Emoluments	346.30	0	0.00
390841	PI Noeud cantonal	3,376.40	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>15,755.02 -</b>	<b>8,000 -</b>	<b>5,775.59 -</b>
435000	Ventes à des tiers	7,203.02 -	8,000 -	5,395.59 -
439850	Recettes diverses	8,552.00 -	0	380.00 -
<b>Parc et musée d'archéologie</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,790,506.87	2,786,100	2,712,810.52
	<i>Total des revenus</i>	272,254.82 -	294,387 -	295,279.72 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,518,252.05	2,491,713	2,417,530.80
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,529,237.50</b>	<b>1,531,213</b>	<b>1,466,518.10</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,143,521.25	1,152,740	1,225,645.90
301010	Salaires occasionnels	115,464.35	110,777	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	121,422.65	120,738	119,060.70
304000	Caisse de pensions	148,723.05	145,959	121,257.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	106.20	1,000	553.95
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>616,102.77</b>	<b>601,000</b>	<b>601,699.77</b>
310010	Fournitures de bureau	8,073.70	10,000	9,736.10
310030	Livres et périodiques	11,167.88	11,000	10,965.48
310040	Edition	29,821.15	30,000	29,843.40
311000	Machines, mobilier et équipement	14,825.70	15,000	13,448.55
313040	Matériel et fournitures	35,167.19	35,000	38,760.21
314000	Entretien des bâtiments	72,870.92	73,000	64,913.00
317000	Déplacements	4,670.30	6,000	6,005.05
318000	Mandats, expertises, études	69,905.97	70,000	101,091.51
318064	Assurance-RC et choses	17,733.00	0	0.00
318600	Relations extérieures, muséologie	18,678.60	18,000	14,057.90
318610	Promotion	119,981.12	120,000	100,016.26
319410	Expositions temporaires	209,971.24	210,000	209,755.14
319800	Autres frais divers	3,236.00	3,000	3,107.17
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>641,687.00</b>	<b>641,687</b>	<b>641,687.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	641,687.00	641,687	641,687.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3,479.60</b>	<b>12,200</b>	<b>2,905.65</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	50.00	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	3,098.65	2,200	2,637.55
390145	Imprimante multifonction	330.95	10,000	268.10
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>271,954.82 -</b>	<b>294,387 -</b>	<b>295,279.72 -</b>
434630	Finances d'entrée	175,361.80 -	200,000 -	204,370.45 -
435000	Ventes à des tiers	62,790.27 -	62,000 -	58,609.47 -
436010	Remboursement de traitements	32,431.20 -	32,387 -	32,162.40 -
439850	Recettes diverses	1,371.55 -	0	137.40 -

---

## Remarques

### **Section Conservation du patrimoine (suite)**

470630 Subv. féd., protection monuments, sites En corrélation avec la rubrique budgétaire 376600.

### **Section archéologie**

310040 Edition Report de la publication d'un des ouvrages de la série Archéologie neuchâteloise à 2015.

319680 Fouilles, photos, génie civil, analyses Le volume des opérations de terrain et le monitoring des Palafittes UNESCO ont été plus importants que prévu. Crédit supplémentaire de 12'000 francs accordé le 20 octobre 2014.

### **Parc et musée d'archéologie**

318064 Assurance RC et choses Mise en place d'une assurance spécifique pour le Laténium (crédit supplémentaire accordé le 10 avril 2014).

390145 Imprimante multifonction Réorganisation par le SALI de la couverture des frais.

434630 Finances d'entrée Exposition temporaire d'été dans le parc archéologique (entrée gratuite).



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>300.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490610	Locations	300.00 -	0	0.00
<b>Archéologie, fouilles A5</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>515,216.37</i>	<i>613,903</i>	<i>601,965.80</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>515,216.37 -</i>	<i>613,903 -</i>	<i>601,965.80 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0 -</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>423,756.30</b>	<b>486,903</b>	<b>501,045.20</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	340,056.05	398,167	416,069.20
301010	Salaires occasionnels	8,315.00	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	33,349.75	38,646	40,213.65
304000	Caisse de pensions	42,035.50	50,089	44,762.35
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>91,460.07</b>	<b>127,000</b>	<b>100,920.60</b>
316000	Loyers	89,920.32	95,000	93,573.22
317000	Déplacements	0.00	2,000	110.98
319800	Autres frais divers	1,539.75	30,000	7,236.40
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>543,137.55 -</b>	<b>613,903 -</b>	<b>614,356.90 -</b>
438400	Prestations Etat, construction A5	543,137.55 -	613,903 -	614,356.90 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>27,921.18</b>	<b>0</b>	<b>12,391.10</b>
481400	Opérations transitoires	27,921.18	0	12,391.10
<b>Office des archives</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>891,474.76</i>	<i>955,210</i>	<i>918,008.62</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>19,781.90 -</i>	<i>21,500 -</i>	<i>53,809.75 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>871,692.86</i>	<i>933,710</i>	<i>864,198.87</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>761,095.65</b>	<b>826,177</b>	<b>783,929.60</b>
300000	Commissions	0.00	500	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	624,744.00	676,720	653,252.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	54,725.35	59,402	57,388.70
304000	Caisse de pensions	79,111.30	87,555	71,535.20
309000	Frais, formation et perfectionnement	2,515.00	2,000	1,753.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>60,232.11</b>	<b>58,500</b>	<b>56,602.19</b>
310030	Livres et périodiques	7,986.01	8,000	7,741.54
310040	Edition	5,000.00	5,000	0.00
313040	Matériel et fournitures	8,537.85	8,500	8,436.30
315100	Restauration de documents anciens	8,500.00	8,500	8,900.00
317000	Déplacements	3,477.25	2,500	1,423.60
318000	Mandats, expertises, études	14,637.80	14,000	16,918.65
318670	Microfilmage	10,055.00	10,000	10,203.50
319800	Autres frais divers	2,038.20	2,000	2,978.60
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>70,147.00</b>	<b>70,533</b>	<b>77,476.83</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	70,147.00	70,533	77,476.83
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>16,451.90 -</b>	<b>19,500 -</b>	<b>52,155.75 -</b>
431000	Emoluments administratifs	4,294.50 -	6,000 -	4,065.05 -
438000	Prestations pour investissements	12,150.75 -	13,500 -	48,070.70 -
439850	Recettes diverses	6.65 -	0	20.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>2,011.00 -</b>	<b>2,000 -</b>	<b>1,654.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	2,011.00 -	2,000 -	1,654.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,319.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	1,319.00 -	0	0.00
<b>Service des sports</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,483,013.14</i>	<i>1,535,060</i>	<i>1,529,015.90</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>190,767.60 -</i>	<i>217,000 -</i>	<i>39,330.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>1,292,245.54</i>	<i>1,318,060</i>	<i>1,489,685.90</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>804,138.50</b>	<b>816,177</b>	<b>788,492.25</b>
300000	Commissions	2,026.80	5,000	1,737.90
301000	Personnel administratif et exploitation	659,409.55	653,465	657,144.55
301010	Salaires occasionnels	2,500.00	15,996	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	57,470.40	58,282	57,257.20
304000	Caisse de pensions	82,731.75	83,434	72,352.60

---

## Remarques

	<b>Archéologie, fouilles A5</b>	
301000	Personnel administratif et exploitation	Postes repourvus avec délai de carence.
301010	Salaires occasionnels	Non planifiées au budget 2014, une centaine d'heures supplémentaires de travail ont été nécessaires en janvier et février 2014 pour finaliser un volume de la série Archéologie neuchâteloise (auteure de l'ouvrage Catherine Joye).
317000	Déplacements	Aucune séance externe ou participation à des colloques hors canton.
319800	Autres frais divers	Aucun achat conséquent n'a été effectué; aucun mandat et expertise scientifiques extérieurs n'ont été octroyés en 2014.
481400	Opérations transitoires	Compensation de la différence entre les revenus et les charges sur le solde des frais généraux A5-NE-VD.
	<b>Office des archives</b>	
300000	Commissions	La commission cantonale des fonds culturels archivistiques, iconographiques et audiovisuels n'a pas été reconduite pour la législature 2013-2017.
301000	Personnel administratif et exploitation	Application de plusieurs délais de carence et réduction de 0,2 EPT.
317000	Déplacements	Introduction d'indemnités de déplacement pour les cours interentreprises des apprentis.
431000	Émoluments administratifs	L'adoption de nouveaux tarifs a été reportée à 2015.
	<b>Service des sports</b>	
300000	Commissions	Moins de séances que prévu.
301010	Salaires occasionnels	Poste d'ambassadeur Cool and Clean repris par la Fondation Neuchâtel Addictions. En relation avec la rubrique budgétaire 436010.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>76,741.79</b>	<b>112,000</b>	<b>79,271.70</b>
315020	Entretien des véhicules	126.00	5,000	3,873.25
316620	Location d'équipements et de véhicules	0.00	6,000	0.00
317000	Déplacements	4,817.00	5,000	3,950.70
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	811.00	0	0.00
319650	Frais divers, manifestations sportives	59,667.05	70,000	50,230.70
319660	Frais divers, sport pour tous	5,986.15	20,000	16,298.55
319800	Autres frais divers	5,334.59	6,000	4,918.50
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>450,883.00</b>	<b>450,883</b>	<b>502,009.00</b>
330000	Biens du patrimoine financier	22,458.00	22,458	22,458.00
331000	Biens du patrimoine administratif	428,425.00	428,425	479,551.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>148,265.00</b>	<b>153,000</b>	<b>155,157.50</b>
362713	Sport scolaire facultatif	2,090.00	10,000	8,982.50
362714	Salles de gymnastique	146,175.00	143,000	146,175.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,984.85</b>	<b>3,000</b>	<b>4,085.45</b>
390125	Imprimés	131.60	0	114.00
390145	Imprimante multifonction	934.35	3,000	2,171.45
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	295.20	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	155.00	0	0.00
390850	PI subventions propres	1,468.70	0	1,800.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>37,367.60 -</b>	<b>63,600 -</b>	<b>39,330.00 -</b>
436010	Remboursement de traitements	26,000.00 -	51,000 -	26,000.00 -
439850	Recettes diverses	11,367.60 -	12,600 -	13,330.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>153,400.00 -</b>	<b>153,400 -</b>	<b>0.00</b>
490670	Location salles de sports du CSM	153,400.00 -	153,400 -	0.00
<b>Camps de sports</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,157,034.42</i>	<i>2,420,425</i>	<i>2,245,379.49</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,186,653.47 -</i>	<i>2,353,000 -</i>	<i>2,228,996.84 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>29,619.05 -</i>	<i>67,425</i>	<i>16,382.65</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>488,918.25</b>	<b>658,875</b>	<b>542,695.25</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	70,151.45	125,527	103,145.95
301010	Salaires occasionnels	370,658.45	420,000	382,930.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	38,057.35	47,871	39,369.05
304000	Caisse de pensions	8,632.65	15,277	10,833.10
304001	Caisse de pensions, autres	0.00	43,700	3,494.40
309800	Autres charges de personnel	1,418.35	6,500	2,922.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,668,116.17</b>	<b>1,760,000</b>	<b>1,702,653.12</b>
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	88,540.55	100,000	95,050.35
313070	Produits alimentaires	307,246.50	327,000	322,023.67
316000	Loyers	616,480.10	621,000	613,360.45
317620	Camps de jeunes	27,221.00	73,000	77,792.55
317630	Abonnements, remontées mécaniques	517,652.00	522,000	474,508.00
317672	Indemnités J + S	14,482.15	20,000	26,210.60
319800	Autres frais divers	96,493.87	97,000	93,707.50
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>1,550</b>	<b>31.12</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	1,550	31.12
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,981,640.67 -</b>	<b>2,341,000 -</b>	<b>2,213,512.84 -</b>
434620	Recettes des camps	1,782,155.55 -	2,124,000 -	2,031,863.38 -
434621	Ret./sal. repas	19,760.90 -	0	0.00
434622	Ret./sal. hébergement	30,496.05 -	0	0.00
436041	Recettes CBS	57,811.50 -	114,000 -	74,279.80 -
439610	Recettes cantine et divers	91,190.67 -	103,000 -	106,151.61 -
439850	Recettes diverses	226.00 -	0	1,218.05 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>9,540.00 -</b>	<b>12,000 -</b>	<b>15,484.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	9,540.00 -	12,000 -	15,484.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>195,472.80 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490843	PI recettes camps de sport	195,472.80 -	0	0.00

---

## Remarques

<b>Service des sports (suite)</b>		
315020	Entretien des véhicules	Peu de frais d'entretien.
316620	Loc. équip. & véhic.	Location salle de grimpe pas encore effective.
319650	Manifest. sportives	Moins de manifestations sportives scolaires organisées par les écoles. Pas de soutien pour les réseaux d'activité physique et de sport.
319660	Sport pour tous	Pas de cours de formation organisés pour les moniteurs du sport des adultes. Edition du prospectus Midi Tonus reportés en 2015. Pas de réunion des clubs et associations sportives.
362713	Sport scolaire facultatif	Moins d'activités organisées par les écoles.
362714	Salles gymnastique	Crédit supplémentaire de 3200 francs accordé le 6 juin 2014 pour l'indexation de la subvention allouée à la Ville de Neuchâtel pour les 6 salles de sport du complexe de la Maladière à Neuchâtel.
436010	Remb. traitement	En relation avec la rubrique budgétaire 301010.
<b>Camps de sports</b>		
301000	Personnel administratif & exploitation	Poste de l'administrateur des camps vacant durant 5 mois.
301010	Salaires occasionnels	1 poste d'aide de cuisine non repourvu et moins de jours de vacances payés.
304001	Caisse pension, autres	Pas de caisse de pensions pour le personnel des chalets.
309800	Autres charges personnel	4 camps d'été et 1 d'automne annulés.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Économies d'énergie.
313070	Produits alimentaires	Centralisation des commandes (meilleure rentabilité).
317620	Camps de jeunes	En relation avec la rubrique budgétaire 309800.
317672	Indemnités J+S	Idem.
434620	Recettes des camps	Comptabilisation partielle dans les rubriques budgétaires 434621, 434622 et 490843
436041	Recettes CBS	En relation avec la rubrique budgétaire 309800.
460800	Subventions fédérales diverses	Idem.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
<b>Jeunesse et sport</b>				
<i>Total des charges</i>		283,118.41	312,350	222,792.45
<i>Total des revenus</i>		337,973.50 -	324,350 -	257,873.40 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		54,855.09 -	12,000 -	35,080.95 -
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>144,518.15</b>	<b>158,500</b>	<b>109,108.40</b>
300000	Commissions	238.55	2,000	633.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	144,279.60	154,500	107,176.60
309800	Autres charges de personnel	0.00	2,000	1,298.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>135,388.80</b>	<b>153,850</b>	<b>112,845.90</b>
310050	Matériel d'enseignement	15,611.00	16,500	12,948.00
313040	Matériel et fournitures	5,770.00	5,800	5,403.85
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	4,458.10	5,500	4,862.45
317672	Indemnités J + S	109,392.70	124,400	88,460.60
319800	Autres frais divers	157.00	1,650	1,171.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,724.76</b>	<b>0</b>	<b>838.15</b>
330010	Pertes sur débiteurs	2,724.76	0	838.15
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>486.70</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390843	PI camps de sport	486.70	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>154,021.50 -</b>	<b>180,350 -</b>	<b>138,870.40 -</b>
436040	Recettes de cours	151,736.25 -	180,000 -	136,173.80 -
439850	Recettes diverses	2,285.25 -	350 -	2,696.60 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>183,952.00 -</b>	<b>144,000 -</b>	<b>119,003.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	183,952.00 -	144,000 -	119,003.00 -
<b>Service des ressources humaines</b>				
<i>Total des charges</i>		6,520,110.53	2,667,880 -	6,109,418.52
<i>Total des revenus</i>		3,610,327.38 -	3,635,000 -	6,591,220.75 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		2,909,783.15	6,302,880 -	481,802.23 -
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5,518,721.03</b>	<b>3,812,880 -</b>	<b>5,227,596.28</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,799,667.85	1,849,212	1,739,210.45
301010	Salaires occasionnels	4,590.00	5,004	8,370.00
301040	Salaires apprenants	1,485,058.05	1,300,020	1,366,273.45
301045	Salaires stagiaires	549,208.35	600,000	501,088.72
301055	Remplacements APG maternité	285,811.25	300,000	272,079.40
301056	Indemnisation maîtres d'apprentissages	89,401.30	117,000	85,560.00
301801	Ecart statistique et remplacements	0.00	9,500,000 -	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	376,816.25	365,009	415,199.94
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	350.40	100	145.55
304000	Caisse de pensions	266,975.05	243,275	225,955.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	392,302.08	504,500	381,603.32
309010	Examens et frais médicaux	556.60	10,000	0.00
309090	Santé et sécurité	14,881.75	50,000	18,131.65
309300	Frais, recherche de personnel	188,517.10	200,000	126,129.95
309325	Plan mobilité	19,210.00	25,000	20,140.85
309800	Autres charges de personnel	45,375.00	118,000	67,707.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>89,621.50</b>	<b>170,000</b>	<b>61,204.54</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	107.30	3,000	2,745.35
315300	Entretien de l'équipement informatique	0.00	22,000	8,446.70
317000	Déplacements	13,861.55	12,000	9,817.15
318000	Mandats, expertises, études	62,002.25	110,000	28,247.05
318005	Honoraires, mandats	0.00	8,000	0.00
319800	Autres frais divers	13,650.40	15,000	11,948.29
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,144.90</b>	<b>5,000</b>	<b>3,096.55</b>
330010	Pertes sur débiteurs	2,144.90	5,000	3,096.55
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>475,620.20</b>	<b>500,000</b>	<b>432,991.75</b>
365390	Mesures "famille et égalité"	475,620.20	500,000	432,991.75
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>434,002.90</b>	<b>470,000</b>	<b>384,529.40</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	144.40
390125	Imprimés	2,035.05	0	361.00
390513	Formation continue	41,910.50	0	4,875.00
390517	Rbt LAA, APG	40,152.35	100,000	0.00

---

## Remarques

<b>Jeunesse et sport</b>		
300000	Commissions	Annulation de la séance annuelle des experts Jeunesse+Sport (J+S) Sport des enfants.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Annulation de 4 cours de formation J+S par manque de participants. En relation avec les rubriques budgétaires 317672 et 436040.
309800	Autres charges pers.	Indemnités pour les cuisiniers pour les cours de formation J+S Sport de camps/trekking transféré sous la rubrique budgétaire 317672.
317672	Indemnités J+S	Voir remarque sous 309000.
319800	Autres frais divers	Paiement de la prime d'assurance-accidents collective en 2015.
436040	Recettes de cours	Voir remarque sous 309000.
439850	Recettes diverses	Vente du matériel des camps de sport J+S d'été.
<b>Service des ressources humaines</b>		
301000	Personnel administratif & exploitation	Économies dues à plusieurs vacances temporaires de postes.
301040	Salaires apprenants	Modification inattendue de la distribution des apprentis dans les années d'apprentissage.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Reports de cours, renonciation de services et transfert de charges sur les imputations internes.
309010	Examens et frais médicaux	Imprévisibilité de la survenance de cas problématiques.
309090	Santé et sécurité	Manque de ressources en 2014 pour encadrer cette activité.
309800	Autres charges de personnel	Lacunes dans la refacturation par les services des cours interentreprises.
315300	Entretien de l'équipement informatique	La refacturation par le SIEN s'est effectuée par les prestations internes par la rubrique budgétaire 390627.
318000	Mandats, expertises, études	Report à 2015 des études et expertises concernant la révision du système salarial.
318005	Honoraires, mandats	Montant réservé au groupe de confiance, imprévisibilité des recours à des spécialistes.
390513	Formation continue	Dépenses compensées par des économies sur la rubrique budgétaire 309000.
390517	Remboursement LAA, APG	Diminution du nombre d'accidents donnant lieu à des remboursements d'assurance.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
390627	Prestations informatiques SIEN	349,705.00	370,000	379,149.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	200.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,317,864.78 -</b>	<b>3,485,000 -</b>	<b>3,591,486.70 -</b>
434623	Ret./sal. cartes Interflex	920.00 -	0	320.00 -
434800	Prestations de services diverses	122,537.66 -	100,000 -	161,826.81 -
436000	Remboursement d'assurances	2,017,852.40 -	2,100,000 -	2,132,864.95 -
436010	Remboursement de traitements	265,073.90 -	415,000 -	478,623.50 -
436040	Recettes de cours	108,887.00 -	130,000 -	88,454.00 -
436045	Recettes branche Administration publique	182,469.75 -	40,000 -	43,650.00 -
436440	Facturation places de parcs	272,044.51 -	300,000 -	338,727.44 -
439200	Rbt contrib. structures d'accueil	348,060.30 -	400,000 -	347,000.00 -
439850	Recettes diverses	19.26 -	0	20.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>192,708.55 -</b>	<b>60,000 -</b>	<b>63,830.40 -</b>
469325	Part au produit de la taxe CO2	192,708.55 -	60,000 -	63,830.40 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,840,000.00 -</b>
481340	Prélèvement provision rétrocession traitements 12	0.00	0	2,840,000.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>99,754.05 -</b>	<b>90,000 -</b>	<b>95,903.65 -</b>
490020	Prestations de service internes	16,800.00 -	0	0.00
490513	Formation continue	20,015.00 -	0	10,890.00 -
490515	Facturation salaires apprenants	62,939.05 -	75,000 -	64,213.65 -
490516	Prestations internes gestion dossiers SRH	0.00	15,000 -	20,800.00 -
<b>Service juridique</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,540,657.40</i>	<i>2,633,245</i>	<i>2,536,362.95</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>191,792.65 -</i>	<i>201,500 -</i>	<i>200,086.90 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,348,864.75</i>	<i>2,431,745</i>	<i>2,336,276.05</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,515,510.80</b>	<b>2,594,745</b>	<b>2,482,143.30</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	2,064,460.90	2,125,545	2,072,205.40
301010	Salaires occasionnels	5,598.75	5,520	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	178,113.65	184,433	179,141.60
304000	Caisse de pensions	267,337.50	279,247	230,796.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>20,831.20</b>	<b>36,000</b>	<b>50,582.55</b>
310030	Livres et périodiques	12,026.35	17,000	16,330.30
310110	Recueil systématique, mise à jour	1,378.20	2,000	1,407.20
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	22,050.60
317000	Déplacements	1,242.00	4,000	2,003.80
317600	Congrès et conférences	4,332.00	7,000	6,552.00
318000	Mandats, expertises, études	0.00	4,000	0.00
319800	Autres frais divers	1,852.65	2,000	2,238.65
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,996.40</b>	<b>2,500</b>	<b>3,347.75</b>
330010	Pertes sur débiteurs	2,996.40	2,500	3,347.75
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,319.00</b>	<b>0</b>	<b>289.35</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	1,319.00	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	289.35
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>112,783.95 -</b>	<b>201,500 -</b>	<b>124,384.10 -</b>
431000	Emoluments administratifs	89,065.00 -	115,000 -	79,220.00 -
435000	Ventes à des tiers	8,042.00 -	11,000 -	10,700.00 -
436010	Remboursement de traitements	0.00	74,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	15,676.95 -	1,500 -	34,464.10 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>79,008.70 -</b>	<b>0</b>	<b>75,702.80 -</b>
490625	Remboursements de traitements	76,148.70 -	0	75,702.80 -
490831	PI Emoluments	2,860.00 -	0	0.00
<b>Fonds des sapeurs-pompiers</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>59,507.84</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>59,507.84 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,218.20</b>
319800	Autres frais divers	0.00	0	2,218.20
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>57,289.64</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	57,289.64

---

## Remarques

### **Service des ressources humaines (suite)**

436000	Remboursement d'assurances	Idem.
436010	Remboursement de traitements	Erreur d'imputation, la recette a été créditée dans la rubrique budgétaire 436045 "Recettes branche Administration publique".
436040	Recettes de cours	Certaines recettes sont imputées en prestations internes sur la rubrique budgétaire 490513.
436045	Recettes branche Administration publique	Erreur d'imputation, la recette aurait dû être créditée dans la rubrique budgétaire 436010 "Remboursement de traitement".
490020	Prestations services internes	Erreur d'imputation, la recette aurait dû être créditée dans la rubrique budgétaire 490516 "Prestations internes gestion dossiers SRH".
490516	Prestations internes gestion dossiers SRH	Erreur d'imputation, la recette a été créditée dans la rubrique budgétaire 490020 "Prestations services internes".

### **Service juridique**

301000	Personnel administratif + exploitation	Poste adjoint au chef de service vacant pour une durée de 3 mois ainsi que poste vacant d'une secrétaire à temps partiel pendant 6 mois.
431000	Émoluments administratifs	Différence entre les avances de frais et remboursements sans possibilité d'influence.
436010	Remboursements de traitements	Transfert sur rubrique budgétaire 490625.
439850	Recettes diverses	Prestations et honoraires facturés à des tiers supérieurs aux prévisions.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>53.60 -</b>
439850	Recettes diverses	0.00	0	53.60 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>59,454.24 -</b>
463000	Allocation de l'ECAP	0.00	0	0.01
469200	Contribution des compagnies d'assurances	0.00	0	59,454.25 -
<b>Fonds de la protection civile régionale</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,487,738.00</i>	<i>2,434,500</i>	<i>2,445,331.10</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,487,738.00 -</i>	<i>2,434,500 -</i>	<i>2,445,331.10 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>45.00</b>	<b>600</b>	<b>53.20</b>
318330	Frais divers de banque	45.00	600	53.20
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>2,342,496.35</b>	<b>2,433,900</b>	<b>2,206,012.25</b>
352220	Charges salariales des OPC	2,255,472.55	2,333,900	2,121,489.00
352221	Matériel des OPC	87,023.80	100,000	84,523.25
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>145,196.65</b>	<b>0</b>	<b>239,265.65</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	145,196.65	0	239,265.65
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>364.00 -</b>	<b>4,100 -</b>	<b>1,863.50 -</b>
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	364.00 -	100 -	252.40 -
422310	Revenus sur titres	0.00	4,000 -	1,611.10 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>20,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>1,209.60 -</b>
439850	Recettes diverses	20,000.00 -	0	1,209.60 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,467,374.00 -</b>	<b>2,430,400 -</b>	<b>2,442,258.00 -</b>
452600	Contributions communes neuchâteloises	2,467,374.00 -	2,430,400 -	2,442,258.00 -
<b>Fonds contrib. remplacement abris PC</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>617,720.00</i>	<i>356,100</i>	<i>749,820.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>617,720.00 -</i>	<i>356,100 -</i>	<i>749,820.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>100</b>	<b>0.00</b>
318330	Frais divers de banque	0.00	100	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>22,513.30</b>	<b>0</b>	<b>3,200.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	22,513.30	0	3,200.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>595,206.70</b>	<b>356,000</b>	<b>746,620.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	595,206.70	356,000	746,620.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>6,100 -</b>	<b>0.00</b>
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	0.00	100 -	0.00
422310	Revenus sur titres	0.00	6,000 -	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>617,720.00 -</b>	<b>350,000 -</b>	<b>749,820.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	617,600.00 -	350,000 -	749,600.00 -
439850	Recettes diverses	120.00 -	0	220.00 -
<b>Fonds encouragement culture et art</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>359,616.78</i>	<i>610,000</i>	<i>421,740.02</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>359,616.78 -</i>	<i>610,000 -</i>	<i>421,740.02 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>51,908.20</b>	<b>110,000</b>	<b>76,493.85</b>
311630	Achat d'oeuvres d'art	47,600.00	65,000	54,100.00
318010	Frais de gérance et divers	4,308.20	45,000	22,393.85
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>266,045.65</b>	<b>500,000</b>	<b>345,246.17</b>
366680	Manifestations culturelles	208,193.65	350,000	274,656.17
366685	Musées et pièces de collection	0.00	30,000	7,000.00
366690	Arts et lettres	57,852.00	120,000	63,590.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>41,662.93</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	41,662.93	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>9,616.78 -</b>	<b>0</b>	<b>9,930.68 -</b>

---

## Remarques

439850	<b>Fonds de la protection civile régionale</b> Recettes diverses	Liquidation de matériel PCi selon directives fédérales.
330010	<b>Fonds contrib. remplacement abris PC</b> Pertes sur débiteurs	Remboursements de contributions suite à des renonciations de construction.
431000	Émoluments administratifs	Nombre de dossiers traités plus important que prévu.
311630	<b>Fonds encouragement culture et art</b> Achat d'œuvres d'art	Achats effectués en fonction des expositions d'artistes neuchâtelois.
318010	Frais de gérance et divers	Pas d'imprévu notoire en 2014.
366680	Manif. culturelles	Pas d'événement particulier ni de commémoration à charge du service, paiements de plusieurs garanties de déficit reportées en raison de la présentation tardive des comptes par les acteurs culturels.
366685	Musées & pces collec.	Aucune requête déposée concernant le rapatriement de pièces de collection pour les musées neuchâtelois.
366690	Arts et lettres	Montant et nombre de requêtes moins élevés que budgétés. Report à 2015 de l'"action bibliothèques", qui vise à diffuser la littérature neuchâteloise dans les bibliothèques de la Francophonie.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. justice, sécurité et culture</b>				
439850	Recettes diverses	9,616.78 -	0	9,930.68 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>260,000 -</b>	<b>110,309.34 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	260,000 -	110,309.34 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>350,000.00 -</b>	<b>350,000 -</b>	<b>301,500.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	0.00	0	301,500.00 -
495000	Bonification budgétaire	350,000.00 -	350,000 -	0.00
<b>Fonds encouragement cinématographique</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>387,500.00</i>	<i>382,000</i>	<i>398,500.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>387,500.00 -</i>	<i>382,000 -</i>	<i>398,500.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>387,500.00</b>	<b>382,000</b>	<b>398,500.00</b>
364604	Fondation romande du cinéma	150,000.00	150,000	150,000.00
366680	Manifestations culturelles	237,500.00	232,000	248,500.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>160,411.85 -</b>	<b>185,000 -</b>	<b>185,049.40 -</b>
452600	Contributions communes neuchâteloises	160,411.85 -	185,000 -	185,049.40 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>42,088.15 -</b>	<b>12,000 -</b>	<b>16,450.60 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	42,088.15 -	12,000 -	16,450.60 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>185,000.00 -</b>	<b>185,000 -</b>	<b>197,000.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	0.00	0	197,000.00 -
495000	Bonification budgétaire	185,000.00 -	185,000 -	0.00

---

## Remarques

<b>Fonds encouragement cinématographique</b>		
452600	Contributions communes neuchâtelaises	La diminution de la rétrocession au fonds est la conséquence du plus faible résultat des ventes de place de cinéma en 2013.
480000	Prélèvement à la fortune fonds	La fortune du fonds a dû être sollicitée pour honorer les engagements pris par le Comité de gestion du Fonds pour l'encouragement de la culture cinématographique.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
	<i>Total des charges</i>	461,985,269.30	466,520,712	477,476,623.69
	<i>Total des revenus</i>	90,926,904.07 -	85,206,621 -	84,023,064.39 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	371,058,365.23	381,314,091	393,453,559.30
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	4,838,873.24	4,673,188	31,206,416.33
	<i>Total des revenus</i>	5,317,991.70 -	1,168,400 -	212,635.15 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	479,118.46 -	3,504,788	30,993,781.18
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,003,146.30</b>	<b>1,060,799</b>	<b>949,539.10</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	817,300.40	855,830	768,700.80
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	8,660.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	70,336.05	73,099	67,576.80
304000	Caisse de pensions	103,509.85	119,870	86,600.90
309800	Autres charges de personnel	12,000.00	12,000	18,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>8,680.71 -</b>	<b>67,000</b>	<b>180,308.28</b>
317000	Déplacements	11,508.55	12,000	11,033.20
318000	Mandats, expertises, études	7,830.40 -	30,000	99,813.33
318380	Frais de gestion par des tiers	35,136.95 -	0	36,000.00
319800	Autres frais divers	22,778.09	25,000	33,461.75
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>39,288.90</b>	<b>39,289</b>	<b>1,998,769.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	39,288.90	2,600,127	1,998,769.00
331007	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	2,560,838 -	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>1,229,579.75</b>	<b>1,211,500</b>	<b>1,285,530.00</b>
350800	Dédommagements divers à la Confédération	8,217.25 -	0	34,000.00
351660	Conférence sse directeurs instr.publique	565,325.00	539,000	532,768.80
351661	CDIP, Enquête internationale PISA	13,846.00	13,400	13,664.00
351665	Conf. romande/TI dir.instruct. publique	483,608.00	484,000	525,286.20
351666	Contributions aux bibliothèques RERO	175,018.00	175,100	179,811.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>2,293,000.00</b>	<b>2,293,000</b>	<b>40,000.00</b>
360600	Subv. en nature envers des établissements	2,253,000.00	2,253,000	0.00
361621	Part loyer de la coordination scolaire	40,000.00	40,000	40,000.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>280,000.00</b>	<b>0</b>	<b>26,750,000.00</b>
381020	Provision indemnisations	0.00	0	50,000.00
381240	Provision litiges en cours	280,000.00	0	26,700,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,539.00</b>	<b>1,600</b>	<b>2,269.95</b>
390125	Imprimés	1,025.05	0	15.75
390145	Imprimante multifonction	1,513.95	1,600	2,254.20
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>1,068,309.10 -</b>	<b>1,000,000 -</b>	<b>70,000.00 -</b>
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	1,016,000.00 -	1,000,000 -	0.00
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	52,309.10 -	0	70,000.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>199,682.60 -</b>	<b>168,400 -</b>	<b>142,635.15 -</b>
434800	Prestations de services diverses	199,682.60 -	168,400 -	142,635.15 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>4,050,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
481305	Dissolution de provisions	50,000.00 -	0	0.00
481333	Dissolution provision rbt. cotisation CRNE	4,000,000.00 -	0	0.00
<b>Constructions scolaires</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,861,317.60	1,880,805	3,007,686.35
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,861,317.60	1,880,805	3,007,686.35
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>2,000</b>	<b>670.20</b>
300000	Commissions	0.00	2,000	670.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,423.50</b>	<b>5,000</b>	<b>767.50</b>
318000	Mandats, expertises, études	2,423.50	5,000	767.50
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,768,213.00</b>	<b>1,774,805</b>	<b>2,915,161.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	1,768,213.00	1,774,805	2,915,161.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>90,681.10</b>	<b>99,000</b>	<b>91,087.65</b>
362800	Subsides divers aux communes	90,681.10	99,000	91,087.65

---

## Remarques

### ÉDUCATION ET FAMILLE

<b>Secrétariat général</b>		
318000	Mandats, expertises, études	Pas de frais de recours en 2014 et projet Classidir moins onéreux que prévu.
318380	Gestion par tiers	Surévaluation des écritures transitoires de l'exploitation 2013 de Microcity.
350800	Dédom.div.Confédéra.	Cf. rubrique budgétaire 318380.
381240	Prv litiges en cours	Provisions litiges Unimail et Riveraine.
427300	Rev.imm.patrim.adm	Cf. rubrique 318380.
481305	Diss.de provisions	Dissolution indemnisation riverains Microcity.
481333	Prov.rbt coti CRNE	Dissolution provision pour action juridique contre la CRNE.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
<b>Centre acc. &amp; prév. pr prof. ets scol.</b>				
<i>Total des charges</i>		384,997.73	388,670	364,162.23
<i>Total des revenus</i>		11,305.00 -	5,000 -	6,805.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		373,692.73	383,670	357,357.23
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>316,596.35</b>	<b>331,670</b>	<b>324,908.68</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	241,181.10	234,624	239,132.60
301010	Salaires occasionnels	19,180.00	40,140	32,470.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	22,480.90	23,678	23,882.00
304000	Caisse de pensions	30,626.70	30,228	26,659.90
309000	Frais, formation et perfectionnement	3,127.65	3,000	2,764.18
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>67,690.63</b>	<b>57,000</b>	<b>39,253.55</b>
310040	Edition	1,800.00	2,000	1,674.00
317000	Déplacements	8,112.85	10,000	7,024.70
318000	Mandats, expertises, études	11,640.60	20,000	8,248.45
319695	Mesures contre la violence	46,137.18	25,000	22,106.40
319800	Autres frais divers	0.00	0	200.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>710.75</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390125	Imprimés	110.75	0	0.00
390600	Locations	600.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>11,305.00 -</b>	<b>5,000 -</b>	<b>6,805.00 -</b>
439850	Recettes diverses	11,305.00 -	5,000 -	6,805.00 -
<b>Politique familiale et égalité</b>				
<i>Total des charges</i>		362,025.15	355,545	353,470.31
<i>Total des revenus</i>		11,475.00 -	0	3,200.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		350,550.15	355,545	350,270.31
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>296,285.10</b>	<b>296,945</b>	<b>291,337.20</b>
300000	Commissions	496.20	1,500	523.50
301000	Personnel administratif et exploitation	243,921.55	243,248	242,927.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	20,939.75	20,773	20,855.75
304000	Caisse de pensions	30,927.60	31,424	27,030.90
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>30,092.95</b>	<b>23,000</b>	<b>26,571.11</b>
317000	Déplacements	3,628.10	3,000	4,507.05
319800	Autres frais divers	26,464.85	20,000	22,064.06
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>35,562.00</b>	<b>35,600</b>	<b>35,562.00</b>
363211	Institutions psychiatriques	30,000.00	30,000	30,000.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	5,562.00	5,600	5,562.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>85.10</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	85.10	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>10,890.00 -</b>	<b>0</b>	<b>3,200.00 -</b>
439850	Recettes diverses	10,890.00 -	0	3,200.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>585.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490513	Formation continue	585.00 -	0	0.00
<b>Service de l'enseignement obligatoire</b>				
<i>Total des charges</i>		93,392,751.82	93,308,304	89,630,569.80
<i>Total des revenus</i>		281,062.90 -	32,000 -	104,085.45 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		93,111,688.92	93,276,304	89,526,484.35
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3,862,024.60</b>	<b>4,478,091</b>	<b>3,930,839.75</b>
300000	Commissions	29,638.80	119,000	36,177.30
301000	Personnel administratif et exploitation	2,052,978.75	2,087,325	1,948,971.90
301010	Salaires occasionnels	62,156.50	80,000	62,613.35
302000	Traitements du personnel enseignant	4,641.20	0	0.00
302010	Traitements à la charge de l'Etat	850,565.10	900,000	1,182,472.60
302460	Indemnités pour anciens directeurs	17,186.45	38,500	11,954.15
302480	Indemnités recyclage sur temps libre	6,060.00	50,000	12,340.00
302490	Indemnités remplacement mandats DECS	266,535.25	515,000	212,389.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	258,876.20	188,159	238,701.05
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	1,929.25	104,125	1,058.35
304000	Caisse de pensions	280,392.40	271,332	218,767.45
304001	Caisse de pensions, autres	9,223.50	40,000	1,554.60

---

## Remarques

	<b>Centre acc. &amp; prév. pr prof. et scol.</b>	
301010	Salaires occasionnels	Financement du programme de prévention contre la violence sous forme de mandat et non de salaire.
319695	Mesures contre la violence	Idem.
	<b>Service de l'enseignement obligatoire</b>	
300000	Commissions	Aboutissement de projets plus rapidement que prévu.
302490	Ind.rempl.mand.DECS	Projets reportés (épreuves fin cycle 1 + régionalisation).



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
305610	Caisse de remplacement	68.70	2,150	0.00
309910	Frais divers de formation	21,772.50	82,500	3,840.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>700,929.45</b>	<b>698,000</b>	<b>609,980.51</b>
310050	Matériel d'enseignement	111,015.51	175,000	118,317.25
317000	Déplacements	21,228.14	50,000	19,729.70
317600	Congrès et conférences	9,106.40	15,000	15,884.35
317680	Dédommagements soutien pédagogique	27,277.30	40,000	33,929.15
318000	Mandats, expertises, études	5,200.00	23,000	14,900.00
319625	Epreuves cantonales d'orientation	273,496.00	295,000	284,337.55
319630	Frais divers, éducation routière	223,187.55	80,000	78,926.35
319670	Cadeaux fin d'activité person. communal	0.00	0	24,625.40
319800	Autres frais divers	30,418.55	20,000	19,330.76
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>1,265,262.65</b>	<b>970,000</b>	<b>964,325.60</b>
352630	Ecolages versés aux communes	184,359.00	190,000	176,989.00
352663	Classe d'accueil cycle 1	163,331.85	10,000	85,389.70
352664	Classe d'accueil cycle 3	134,449.80	150,000	107,909.90
352666	Classe d'accueil cycle 2	198,675.10	110,000	98,002.80
352800	Dédommagements divers aux communes	584,446.90	510,000	496,034.20
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>83,849,721.93</b>	<b>83,426,713</b>	<b>80,836,491.67</b>
362600	Transports des élèves	742,678.73	430,000	786,152.92
362601	Traitements cycle 1	18,634,268.35	16,585,018	18,108,379.75
362602	Traitements cycle 2	27,506,529.05	27,623,319	25,487,235.75
362603	Traitements cycle 3	29,404,580.25	30,233,476	29,688,691.15
362641	Prime fidélité cycle 1	65,974.50	40,000	49,112.85
362642	CP cycle 1	1,824,895.65	1,841,100	1,595,490.40
362643	CP cycle 2	2,669,354.00	3,066,500	2,290,097.95
362644	CP cycle 3	2,840,643.90	3,356,300	2,649,015.55
362655	Prime fidélité cycle 2	85,558.25	110,000	67,068.20
362656	Prime fidélité cycle 3	70,439.25	130,000	106,447.15
366635	Echanges d'élèves	4,800.00	11,000	8,800.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3,714,813.19</b>	<b>3,735,500</b>	<b>3,288,932.27</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	2,925.30
390125	Imprimés	10,383.05	8,000	5,789.00
390145	Imprimante multifonction	1,362.90	2,500	2,429.50
390625	Remboursements de traitements	12,994.95	0	0.00
390627	Prestations informatiques SIEN	2,440.00	0	0.00
390640	Edition et matériel scolaires	3,686,619.34	3,725,000	3,277,788.47
390829	PI Cafétériat, restau.	912.90	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	100.05	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>159,352.90 -</b>	<b>32,000 -</b>	<b>91,117.10 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	124,702.50 -	25,000 -	61,726.00 -
439850	Recettes diverses	34,650.40 -	7,000 -	29,391.10 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>63,260.00 -</b>	<b>0</b>	<b>10,468.35 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	63,260.00 -	0	10,468.35 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>58,450.00 -</b>	<b>0</b>	<b>2,500.00 -</b>
490513	Formation continue	0.00	0	2,500.00 -
490850	PI subventions propres	58,450.00 -	0	0.00
<b>Office de l'enseignement spécialisé</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>36,430,566.98</i>	<i>37,890,856</i>	<i>35,697,699.24</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>137,595.35 -</i>	<i>135,000 -</i>	<i>1,374,241.75 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>36,292,971.63</i>	<i>37,755,856</i>	<i>34,323,457.49</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,447,494.30</b>	<b>1,553,590</b>	<b>1,478,075.60</b>
300000	Commissions	0.00	15,000	169.40
301000	Personnel administratif et exploitation	861,751.90	916,526	911,197.45
302000	Traitements du personnel enseignant	316,380.35	346,900	313,400.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	75,291.80	80,064	79,611.85
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	27,697.05	29,300	27,492.35
304000	Caisse de pensions	112,268.70	116,000	103,678.10
304001	Caisse de pensions, autres	42,062.70	38,300	37,788.00
305610	Caisse de remplacement	4,358.80	3,500	4,037.70
309000	Frais, formation et perfectionnement	7,683.00	8,000	700.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>7,953,752.81</b>	<b>8,926,000</b>	<b>8,177,837.86</b>
313040	Matériel et fournitures	2,177.00	17,000	333.65

---

## Remarques

<b>Service de l'enseignement obligatoire (suite)</b>		
319630	Education routière	Application stricte du principe du produit brut et abandon de la comptabilité au travers d'un compte de bilan.
352663	Cl. acc. cycle 1	L'augmentation est liée au nombre de migrants d'Espagne et du Portugal principalement.
352664	Cl. acc. cycle 3	Idem.
352666	Cl. acc. cycle 2	Idem.
362600	Transports des élèves	Le SEO reçoit et comptabilise les factures des cercles scolaires et des communes sur l'année en cours pour des prestations de l'année précédente; il faut donc calculer un transitoire pour les factures de l'année en cours. L'année 2013 a vu une augmentation importante des coûts de transport dans certains cercles scolaires et le transitoire calculé a été insuffisant.
362601	Traitements cycle 1	Les rubriques budgétaires 36260X se référaient à l'ancienne organisation scolaire soit l'école enfantine, primaire et secondaire. Une adaptation a été effectuée en 2013 en terme budgétaire pour correspondre à la nouvelle structure, cycle 1, 2 et 3. Diverses corrections ont été apportées en 2014 par les cercles afin de considérer les salaires des enseignants sous les cycles corrects. Au total, pour les subventions des traitements 2014 (y inclus la caisse de pension) nous constatons un dépassement de 170'000 francs.
362602	Traitements cycle 2	Idem.
362603	Traitements cycle 3	Idem.
436020	Remb. de frais div.	Recette extraordinaire de 41'000 francs liée à l'élaboration d'un livre de mathématique dans le cadre du Plan d'étude romand – PER - nouveaux moyens d'enseignement communs. De plus, des coûts des formateurs en établissement (FEE) ont pu être refacturés au sein de l'espace BEJUNE pour un montant de 55'000 francs.
439850	Recettes diverses	Cf. rubrique 319630.
460800	Subventions fédérales diverses	Idem.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
317000	Déplacements	16,476.35	24,000	25,919.45
318000	Mandats, expertises, études	8,407.20	50,000	12,365.25
318624	Honoraires psychomotricité	90,243.21	150,000	81,288.02
318626	Honoraires orthoph. ambulatoire	7,797,504.30	8,600,000	8,002,268.74
318628	Frais transp. remb. aux parents (RAI 9b)	37,268.20	80,000	52,828.45
319800	Autres frais divers	1,676.55	5,000	2,834.30
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>2,138,143.87</b>	<b>2,150,000</b>	<b>2,102,706.94</b>
351622	Scolarisation hors canton	2,138,143.87	2,150,000	2,102,706.94
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>24,889,172.15</b>	<b>25,261,266</b>	<b>23,938,383.59</b>
362635	Caisse de pensions, ens. primaire	44,582.75	67,728	44,262.85
364620	Personnel enseignant, institutions	561,604.40	562,698	532,203.75
365374	Institutions OES (ex AI) dans le canton	24,282,985.00	24,630,840	23,361,916.99
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,003.85</b>	<b>0</b>	<b>695.25</b>
390145	Imprimante multifonction	1,019.05	0	0.00
390640	Edition et matériel scolaires	984.80	0	695.25
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>38,145.75 -</b>	<b>15,000 -</b>	<b>1,248,359.55 -</b>
439850	Recettes diverses	38,145.75 -	15,000 -	1,248,359.55 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>99,449.60 -</b>	<b>120,000 -</b>	<b>125,882.20 -</b>
452420	Part des communes élèves hors canton	99,449.60 -	120,000 -	125,882.20 -
<b>Office informat.scolaire et organisation</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>3,788,420.60</i>	<i>3,965,520</i>	<i>3,751,561.52</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>236,328.25 -</i>	<i>308,000 -</i>	<i>268,606.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>3,552,092.35</i>	<i>3,657,520</i>	<i>3,482,955.52</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>811,930.25</b>	<b>885,720</b>	<b>825,907.25</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	622,287.10	646,983	628,588.55
301010	Salaires occasionnels	2,675.00	16,000	12,740.00
302010	Traitements à la charge de l'Etat	13,619.30	28,000	19,438.60
302030	Salaires occasionnels enseignants	28,680.00	43,300	32,440.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	58,546.35	57,887	59,760.80
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	0.00	6,100	0.00
304000	Caisse de pensions	81,122.50	82,449	68,939.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	5,000.00	5,000	4,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>653,342.35</b>	<b>701,000</b>	<b>610,285.84</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	2,000	245.15
311010	Equipements informatiques	520,774.20	520,000	501,695.20
311300	Licences et logiciels	76,185.78	119,000	52,435.58
317000	Déplacements	8,818.20	9,000	8,720.80
318005	Honoraires, mandats	39,862.80	43,000	42,434.20
319800	Autres frais divers	7,701.37	8,000	4,754.91
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>20,051.98</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	0	20,051.98
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>291,109.80</b>	<b>312,000</b>	<b>291,944.45</b>
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	291,109.80	312,000	291,944.45
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,032,038.20</b>	<b>2,066,800</b>	<b>2,003,372.00</b>
390145	Imprimante multifonction	2,410.70	4,600	4,452.00
390626	Prestations informatiques scolaires SIEN	1,580,300.00	1,588,900	1,499,620.00
390628	Acquisition de matériel pr domaine des écoles SIEN	333,500.00	357,500	383,500.00
390650	Prestations de l'office de statistique	115,800.00	115,800	115,800.00
390826	PI journaux, revues, imprimés	27.50	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>62,978.25 -</b>	<b>158,000 -</b>	<b>110,256.00 -</b>
436610	Remboursements sur équipements	49,988.25 -	140,000 -	102,460.10 -
439850	Recettes diverses	12,990.00 -	18,000 -	7,795.90 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>140,050.00 -</b>	<b>150,000 -</b>	<b>158,350.00 -</b>
452600	Contributions communes neuchâteloises	140,050.00 -	150,000 -	158,350.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>33,300.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490842	Redevances, patentes, taxes	33,300.00 -	0	0.00

---

## Remarques

	<b>Office de l'enseignement spécialisé</b>	
318624	Honoraires de psychomotricité	Prestations des thérapeutes indépendantes inférieures au budget.
318626	Honoraires orthoph. ambulatoire	Impact des nouvelles conventions tarifaires moins marqué que prévu et écriture transitoire 2013 trop élevée.
365374	Institutions OES (ex AI) dans le canton	Refacturation supérieure aux prévisions.
	<b>Office informat.scol. et organisation</b>	
436610	Remb. s/équipements	Revente de matériel informatique aux cercles scolaires moins importante que prévue.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
<b>Centre de psychomotricité</b>				
<i>Total des charges</i>		1,256,407.25	1,309,597	1,279,429.39
<i>Total des revenus</i>		427,778.10 -	601,000 -	410,255.70 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		828,629.15	708,597	869,173.69
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,184,645.99</b>	<b>1,229,597</b>	<b>1,189,868.05</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	963,092.30	986,264	973,702.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	83,906.65	86,257	85,122.65
304000	Caisse de pensions	122,283.95	127,076	107,675.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	15,363.09	30,000	23,367.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>70,099.61</b>	<b>72,000</b>	<b>87,805.99</b>
313040	Matériel et fournitures	9,003.56	10,000	41,245.52
316000	Loyers	42,761.45	42,000	24,957.55
317000	Déplacements	15,996.35	18,000	18,598.60
319800	Autres frais divers	2,338.25	2,000	3,004.32
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,615.05</b>	<b>8,000</b>	<b>1,755.35</b>
330010	Pertes sur débiteurs	1,615.05	8,000	1,755.35
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>46.60</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390145	Imprimante multifonction	46.60	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>427,328.10 -</b>	<b>601,000 -</b>	<b>410,255.70 -</b>
434800	Prestations de services diverses	351,297.80 -	320,000 -	337,835.75 -
439000	Contributions de tiers	72,247.00 -	280,000 -	71,647.00 -
439850	Recettes diverses	3,783.30 -	1,000 -	772.95 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>450.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490020	Prestations de service internes	450.00 -	0	0.00
<b>Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs</b>				
<i>Total des charges</i>		10,337,720.03	10,657,962	10,241,576.71
<i>Total des revenus</i>		2,834,166.70 -	2,862,500 -	2,730,350.66 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		7,503,553.33	7,795,462	7,511,226.05
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>9,068,636.57</b>	<b>9,381,553</b>	<b>8,832,807.18</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	643,111.40	637,249	639,343.95
301010	Salaires occasionnels	9,983.90	17,700	17,202.35
302000	Traitements du personnel enseignant	6,639,169.85	6,948,700	6,493,847.88
302030	Salaires occasionnels enseignants	21,023.50	20,000	15,031.40
302420	Indemnités pour concerts	41,325.85	30,000	49,596.20
302430	Indemnités pour auditions	44,586.60	75,000	70,105.30
302440	Indemnités pour examens	44,364.85	43,000	46,750.15
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	0.00	2,500	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	57,105.85	57,567	57,632.75
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	589,465.42	617,200	581,159.64
304000	Caisse de pensions	79,666.10	99,236	68,569.65
304001	Caisse de pensions, autres	789,947.65	735,900	685,483.60
305610	Caisse de remplacement	83,136.50	66,900	60,824.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	13,439.70	15,600	33,761.41
309800	Autres charges de personnel	12,309.40	15,000	13,498.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>441,397.41</b>	<b>453,700</b>	<b>562,265.28</b>
310020	Imprimés et reliures	46,597.15	27,000	27,057.92
310050	Matériel d'enseignement	13,087.01	16,000	14,986.46
311000	Machines, mobilier et équipement	8,887.10	13,100	14,263.05
311640	Achat d'instruments	27,100.70	48,600	143,254.81
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	67,811.70	78,800	76,864.80
314000	Entretien des bâtiments	33,412.65	43,900	66,860.80
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	1,900	126.35
315600	Entretien des instruments	106,269.60	84,600	96,049.71
316000	Loyers	56,005.00	51,400	51,000.00
317000	Déplacements	22,547.15	23,000	17,918.60
318030	Ports et affranchissements	957.95	1,800	1,099.40
318090	Taxes téléphone et natel	488.30	600	595.15
319610	Frais divers, auditions	651.83	700	380.90
319620	Frais divers, concerts	37,216.77	46,000	39,120.78
319640	Frais divers, examens	11,143.90	6,000	6,665.60
319800	Autres frais divers	9,220.60	10,300	6,020.95
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>827,266.00</b>	<b>821,709</b>	<b>845,262.75</b>

---

## Remarques

439000	<b>Centre de psychomotricité</b> Contributions de tiers	Impact du nouveau tarif.
--------	--	--------------------------



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
330010	Pertes sur débiteurs	5,423.00	0	23,553.75
331000	Biens du patrimoine administratif	821,843.00	821,709	821,709.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>420.05</b>	<b>1,000</b>	<b>1,241.50</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	150.00	0	0.00
390145	Imprimante multifonction	270.05	1,000	1,241.50
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,834,166.70 -</b>	<b>2,862,500 -</b>	<b>2,721,850.66 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	2,400,008.63 -	2,512,500 -	2,345,700.00 -
439850	Recettes diverses	434,158.07 -	350,000 -	376,150.66 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>8,500.00 -</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	0.00	0	8,500.00 -
<b>Serv.form.postobligatoire et orientation</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>57,171,133.07</i>	<i>57,047,652</i>	<i>58,246,477.45</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>5,570,594.11 -</i>	<i>4,614,100 -</i>	<i>4,763,013.59 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>51,600,538.96</i>	<i>52,433,552</i>	<i>53,483,463.86</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>11,466,287.59</b>	<b>12,263,187</b>	<b>11,487,038.54</b>
300000	Commissions	7,952.20	29,600	9,047.00
301000	Personnel administratif et exploitation	7,976,439.45	8,448,573	8,080,699.95
301010	Salaires occasionnels	775.00	15,000	2,760.00
302030	Salaires occasionnels enseignants	20,706.20	108,200	161,137.45
302450	Indemnités aux experts	1,605,139.40	1,604,000	1,441,527.85
302460	Indemnités pour anciens directeurs	0.00	13,000	2,100.80
302500	Indemnités cours cantonaux pour experts	32,579.60	43,000	42,411.55
302510	Ind. cours cant. maîtres d'apprentissage	47,222.40	43,200	40,297.80
302520	Ind. délégués surveillance apprentissage	6,331.40	9,000	9,525.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	688,280.80	735,286	703,079.05
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	27,961.71	34,400	27,688.57
303060	Assurance-accidents des stagiaires	9,467.28	17,000	12,487.32
304000	Caisse de pensions	995,390.35	1,090,427	888,222.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	39,158.40	52,000	46,950.65
309220	Compléments de formation pédagogique	0.00	5,000	300.00
309800	Autres charges de personnel	8,883.40	15,500	18,803.15
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>897,858.45</b>	<b>1,150,800</b>	<b>1,164,022.35</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	1,500	86.00
310030	Livres et périodiques	2,570.35	3,300	2,342.10
310040	Edition	10,074.05	12,200	10,738.50
310050	Matériel d'enseignement	32,816.75	34,000	20,752.18
310650	Matériel d'exams	195,492.67	382,000	324,965.54
310660	Prest. spéc. cours maîtres apprentissage	23,906.05	26,300	29,588.75
311010	Equipements informatiques	10,455.20	31,000	12,727.25
314020	Aménagements de locaux	13,624.45	6,000	54,357.10
317000	Déplacements	87,368.05	88,700	78,187.55
318005	Honoraires, mandats	170,947.45	152,000	274,512.00
318525	Information	42,476.65	60,000	55,341.65
318610	Promotion	252,265.01	266,600	246,431.50
318650	Contribution au CREME	22,928.00	21,000	11,086.00
319000	Cotisations	1,567.15	16,200	15,980.00
319800	Autres frais divers	31,366.62	50,000	26,926.23
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,693,593.33</b>	<b>1,718,693</b>	<b>1,371,145.15</b>
330000	Biens du patrimoine financier	2,000.00	2,000	2,000.00
330010	Pertes sur débiteurs	5,106.35	25,000	2,216.15
331000	Biens du patrimoine administratif	1,686,486.98	1,691,693	1,366,929.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>39,575,628.70</b>	<b>37,658,700</b>	<b>42,642,745.11</b>
351600	Autres universités suisses	18,213,090.00	15,185,000	21,643,365.00
351670	Contribution à la HEP BEJUNE	12,142,870.31	12,475,000	12,666,712.10
351672	Contributions HES autres cantons	1,729,289.39	1,726,200	1,654,356.01
351676	Contributions HNE/ELM	153,000.00	153,000	153,000.00
351677	Contributions APS	1,504,687.00	1,552,500	1,319,625.00
351680	Dédommagements autres cantons secondaire II	4,630,835.00	5,167,000	4,254,317.00
351681	Dédommagements autres cantons AESS	1,201,857.00	1,400,000	951,370.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>2,800,974.45</b>	<b>3,051,500</b>	<b>1,239,342.80</b>
364670	Ecoles professionnelles privées/mixtes	0.00	150,000	150,000.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	0.00	123,000	114,965.00
365547	CSEM (Temps-Fréquence)	2,000,000.00	2,000,000	300,000.00
365630	Cours introduction ass. professionnelles	549,510.05	506,000	513,606.60

---

## Remarques

### **Service des formations postobligatoires et de l'orientation**

301000	Personnel administratif et exploitation	Perte d'un mandat et vacance au niveau des postes de chef d'office.
302030	Salaires occasionnels enseignants	Les décharges et indemnités FEE (formatrice et formateur en établissement) sont imputées directement dans les écoles professionnelles et lycées concernées par souci de simplification des flux financiers.
310650	Matériel d'examens	Un montant de 131'000 francs budgété sur cette rubrique a été comptabilisé en prestations internes (39'000 francs sur la rubrique 390070 et 92'000 francs sur la rubrique 390847)
351600	Autres universités suisses	Cf. demande de crédit supplémentaire (rapport 14.028).
351680	Dédommag. secondaire II	Lors de l'établissement du budget 2014, une projection avait été réalisée en lien avec l'évolution des demandes d'autorisation permettant de suivre une formation. Finalement, les demandes n'ont pas progressé au fil des mois dans les mêmes proportions.
351681	Dédommag. AESS	Idem.
364670	Ecoles professionnelles privées	Cette charge a été comptabilisée dans les prestations internes sur la rubrique budgétaire 390845 (subvention de résidence accordée par l'Etat à l'Ecole Supérieure de Droguerie).
364800	Subs. divers stés économie mixte	Il n'y a pas eu d'élèves inscrits à l'école de Changins, donc aucune contribution à payer sur l'exercice 2014.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
365635	Cours perfect. assoc. professionnelles	251,464.40	272,500	160,771.20
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>31,000.00</b>	<b>111,600</b>	<b>0.00</b>
375600	Subventions féd. autres écoles	31,000.00	111,600	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>705,790.55</b>	<b>1,093,172</b>	<b>342,183.50</b>
390070	Formation professionnelle	43,125.85	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	7,773.35	10,700	7,984.85
390125	Imprimés	2,809.15	11,000	3,259.25
390145	Imprimante multifonction	26,942.50	25,000	35,303.75
390606	Prestations d'enseignement	119,312.00	0	23,382.00
390621	Prestations internes charges FEE	0.00	372,600	250,043.70
390622	Pl. ressources pédagogiques numérisées	0.00	0	9,106.95
390625	Remboursements de traitements	494.00	0	0.00
390626	Prestations informatiques scolaires SIEN	2,000.00	0	0.00
390627	Prestations informatiques SIEN	6,440.00	0	7,400.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	410.90	0	5,703.00
390829	PI Cafétériat, restau.	2,487.45	0	0.00
390839	PI mandats, experts, études	2,560.00	0	0.00
390845	PI subvention de résidence	150,000.00	0	0.00
390847	PI matériel et outillage	93,051.25	0	0.00
395735	Attrib. fds formation et intégr. jeunes	248,384.10	673,872	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>972,318.96 -</b>	<b>1,086,200 -</b>	<b>1,065,450.29 -</b>
433620	Ecolages, cours maître apprentissage	51,950.00 -	55,000 -	50,150.00 -
434800	Prestations de services diverses	411,713.31 -	541,000 -	541,279.19 -
436020	Remboursement de frais divers	197,617.00 -	201,100 -	218,665.00 -
439850	Recettes diverses	311,038.65 -	289,100 -	255,356.10 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,963,735.15 -</b>	<b>908,400 -</b>	<b>1,055,634.30 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	1,239,500.00 -	0	0.00
451630	Contribution HEP-BEJUNE	338,132.40 -	550,000 -	551,131.95 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	386,102.75 -	358,400 -	504,502.35 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>2,172,644.00 -</b>	<b>2,100,000 -</b>	<b>2,237,029.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	2,172,644.00 -	2,100,000 -	2,237,029.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>31,000.00 -</b>	<b>111,600 -</b>	<b>0.00</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	31,000.00 -	111,600 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>430,896.00 -</b>	<b>407,900 -</b>	<b>404,900.00 -</b>
490020	Prestations de service internes	2,370.00 -	0	0.00
490306	Convention SFPO / autres services Etat	73,400.00 -	73,400 -	70,400.00 -
490530	convention ORP/OCOSP	151,500.00 -	151,500 -	151,500.00 -
490550	Prestations projets + SFPO	0.00	0	183,000.00 -
490551	Prestations projets + SFPO	201,900.00 -	183,000 -	0.00
490847	PI matériel et outillage	1,726.00 -	0	0.00
<b>Lycée Denis-de-Rougemont</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>14,539,670.40</i>	<i>14,289,395</i>	<i>14,320,033.23</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>704,661.90 -</i>	<i>838,305 -</i>	<i>635,443.92 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>13,835,008.50</i>	<i>13,451,090</i>	<i>13,684,589.31</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>12,541,615.78</b>	<b>12,288,862</b>	<b>12,273,229.90</b>
300000	Commissions	560.00	2,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	653,450.10	676,770	672,417.10
301010	Salaires occasionnels	14,210.65	8,000	4,818.60
302000	Traitements du personnel enseignant	9,443,681.60	9,130,300	9,359,943.05
302030	Salaires occasionnels enseignants	59,860.80	55,000	53,633.90
302450	Indemnités aux experts	39,709.80	67,000	46,154.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	58,011.15	59,899	58,842.75
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	824,475.05	835,800	817,562.10
304000	Caisse de pensions	79,393.15	83,933	71,115.00
304001	Caisse de pensions, autres	1,222,106.65	1,225,400	1,077,260.75
305610	Caisse de remplacement	120,756.70	110,260	90,759.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	15,584.63	24,500	15,165.00
309800	Autres charges de personnel	9,815.50	10,000	5,558.25
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,088,924.47</b>	<b>1,175,500</b>	<b>1,285,017.31</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	35,865.55	30,000	29,826.05
310030	Livres et périodiques	12,079.05	12,000	12,858.19
310050	Matériel d'enseignement	147,295.65	151,000	199,356.57
311000	Machines, mobilier et équipement	75,103.25	90,000	135,089.90

---

## Remarques

### **Service des formations postobligatoires et de l'orientation (suite)**

390070	Formation professionnelle	Cf. rubrique 310650.
390606	Prestation d'enseignement	Classe supplémentaire pré-JET.
390621	Prestation interne charges FEE	Cf. rubrique 302030.
390845	PI subvention de résidence	Cf. rubrique 364670.
390847	Matériel, outillage	Cf. rubrique 310650.
395735	Fds intégration jeunes	Utilisation prioritaire de la fortune existante du fonds.
451600	Contribution des autres cantons	Cf. rubrique 351600.

### **Lycée Denis-de-Rougemont**

302000	Traitement du personnel enseignant	Augmentation du nombre de classes et sous-évaluation des charges lors de l'élaboration du budget.
--------	------------------------------------	---



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	110,247.30	165,000	129,304.45
314000	Entretien des bâtiments	48,158.50	50,000	58,161.85
316000	Loyers	124,862.50	126,000	125,440.00
317000	Déplacements	15,157.56	17,500	14,229.15
318660	Informatique scolaire	34,313.60	38,000	46,465.30
319600	Activités culturelles et sportives	437,901.42	448,000	481,293.76
319800	Autres frais divers	47,940.09	48,000	52,992.09
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>59,742.60</b>	<b>59,023</b>	<b>90,800.97</b>
330010	Pertes sur débiteurs	80.00	10,000	1,053.90
331000	Biens du patrimoine administratif	49,022.60	49,023	89,747.07
331030	Amortissement stock	10,640.00	0	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>175,174.30</b>	<b>175,000</b>	<b>0.00</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	175,174.30	175,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>674,213.25</b>	<b>591,010</b>	<b>670,985.05</b>
390115	Fournitures de bureau	12,077.45	10,000	11,739.55
390125	Imprimés	1,368.75	3,500	2,627.70
390145	Imprimante multifonction	0.00	0	2,224.80
390600	Locations	0.00	0	40,000.00
390606	Prestations d'enseignement	1,650.00	0	0.00
390613	Prestations internes locations salles QRC	40,000.00	40,000	0.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	211,674.00	0	190,802.15
390625	Remboursements de traitements	342,515.55	324,910	284,740.55
390626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	212,600	0.00
390640	Edition et matériel scolaires	2,127.00	0	0.00
390670	Location salles de sports du CSM	0.00	0	136,427.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	2,423.30
390843	PI camps de sport	62,800.50	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>645,302.75 -</b>	<b>673,000 -</b>	<b>553,328.62 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	271,743.95 -	253,000 -	109,155.05 -
436010	Remboursement de traitements	28,400.80 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	345,158.00 -	420,000 -	444,173.57 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>40,493.35 -</b>	<b>34,000 -</b>	<b>11,506.65 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	40,493.35 -	34,000 -	11,506.65 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>18,865.80 -</b>	<b>131,305 -</b>	<b>70,608.65 -</b>
490020	Prestations de service internes	0.00	0	70,608.65 -
490621	Prestations internes charges FEE	0.00	84,400 -	0.00
490625	Remboursements de traitements	18,572.10 -	46,905 -	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	293.70 -	0	0.00
<b>Lycée Blaise-Cendrars</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>11,063,940.18</i>	<i>11,250,334</i>	<i>11,229,536.24</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,439,033.75 -</i>	<i>1,640,600 -</i>	<i>1,609,330.85 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>9,624,906.43</i>	<i>9,609,734</i>	<i>9,620,205.39</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>9,754,577.12</b>	<b>9,958,064</b>	<b>9,962,185.94</b>
300000	Commissions	767.90	2,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	534,967.95	536,032	531,115.00
301010	Salaires occasionnels	4,000.00	4,350	4,000.00
302000	Traitements du personnel enseignant	7,342,308.90	7,454,000	7,639,403.30
302030	Salaires occasionnels enseignants	19,845.05	30,000	17,635.15
302450	Indemnités aux experts	40,329.90	43,500	36,588.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	46,993.30	46,951	46,623.90
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	638,449.24	702,900	664,389.49
304000	Caisse de pensions	65,131.35	65,631	56,201.40
304001	Caisse de pensions, autres	947,428.00	983,300	878,860.40
305610	Caisse de remplacement	94,487.30	74,400	74,549.20
309000	Frais, formation et perfectionnement	17,383.13	12,000	10,661.30
309800	Autres charges de personnel	2,485.10	3,000	2,158.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>570,642.01</b>	<b>607,500</b>	<b>607,546.30</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	12,320.70	13,000	13,753.56
310030	Livres et périodiques	8,726.58	9,000	10,779.44
310050	Matériel d'enseignement	99,025.48	116,000	114,412.87
311000	Machines, mobilier et équipement	48,322.55	50,000	49,468.65
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	220,014.65	232,000	230,628.80
314000	Entretien des bâtiments	49,960.60	50,000	59,795.70
317000	Déplacements	2,045.10	3,100	2,011.20

---

## Remarques

	<b>Lycée Denis-de-Rougemont (suite)</b>	
390843	PI camps de sport	Frais figurant précédemment en rubrique 319600.
490621	Prestations internes charges FEE	Cf. SFPO, rubrique 302030.
	<b>Lycée Blaise-Cendrars</b>	
302000	Traitement du personnel enseignant	Diminution d'une classe.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	599.65	0	0.00
318500	Élimination de déchets	6,658.05	6,000	6,469.90
318660	Informatique scolaire	19,732.15	35,400	29,399.35
319600	Activités culturelles et sportives	81,520.20	81,000	80,795.38
319800	Autres frais divers	21,716.30	12,000	10,031.45
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>440,985.00</b>	<b>403,063</b>	<b>403,616.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	6,036.00	0	553.00
331000	Biens du patrimoine administratif	434,949.00	403,063	403,063.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>93,000.60</b>	<b>98,000</b>	<b>92,991.70</b>
366620	Résultat du réfectoire	93,000.60	98,000	92,991.70
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>204,735.45</b>	<b>183,707</b>	<b>163,196.30</b>
390020	Véhicules de service	0.00	0	1,644.90
390115	Fournitures de bureau	11,470.00	12,000	9,895.65
390125	Imprimés	6,446.30	8,000	12,210.40
390606	Prestations d'enseignement	1,500.00	0	0.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	138,797.40	0	139,445.35
390625	Remboursements de traitements	46,415.10	40,707	0.00
390626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	123,000	0.00
390826	PI journaux, revues, imprimés	27.50	0	0.00
390831	PI Emoluments	48.40	0	0.00
390839	PI mandats, experts, études	30.75	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>10,626.00 -</b>	<b>10,000 -</b>	<b>9,510.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	10,626.00 -	10,000 -	9,510.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>184,488.75 -</b>	<b>195,500 -</b>	<b>184,277.35 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	146,916.00 -	152,500 -	156,001.00 -
436010	Remboursement de traitements	0.00	3,000 -	255.00 -
439850	Recettes diverses	37,572.75 -	40,000 -	28,021.35 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,243,919.00 -</b>	<b>1,346,200 -</b>	<b>1,340,301.00 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	1,243,919.00 -	1,346,200 -	1,340,301.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>88,900 -</b>	<b>75,242.50 -</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	0.00	0	75,242.50 -
490621	Prestations internes charges FEE	0.00	88,900 -	0.00
<b>Lycée Blaise-Cendrars - Projets</b>				
	Total des charges	12,611.00	25,000	14,583.20
	Total des revenus	12,611.00 -	25,000 -	14,583.20 -
	Charges/Revenus(-)	0.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>12,611.00</b>	<b>25,000</b>	<b>14,583.20</b>
319800	Autres frais divers	12,611.00	25,000	14,583.20
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,696.70 -</b>
439850	Recettes diverses	0.00	0	2,696.70 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>12,611.00 -</b>	<b>25,000 -</b>	<b>11,886.50 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	12,611.00 -	25,000 -	11,886.50 -
<b>Lycée Jean-Piaget</b>				
	Total des charges	25,823,468.58	26,850,110	26,588,026.14
	Total des revenus	4,200,635.55 -	4,169,790 -	4,460,520.20 -
	Charges/Revenus(-)	21,622,833.03	22,680,320	22,127,505.94
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>22,140,148.27</b>	<b>22,815,172</b>	<b>22,897,789.91</b>
300000	Commissions	550.00	2,000	1,200.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,463,064.65	1,474,421	1,454,623.85
301010	Salaires occasionnels	52,457.35	82,400	66,009.40
302000	Traitements du personnel enseignant	16,281,809.21	16,684,800	17,099,989.94
302030	Salaires occasionnels enseignants	115,656.25	203,000	145,084.30
302450	Indemnités aux experts	140,264.90	167,100	166,709.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	131,223.40	135,466	130,086.25
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	1,430,614.05	1,488,700	1,510,261.26
304000	Caisse de pensions	181,963.05	179,385	153,490.00
304001	Caisse de pensions, autres	2,120,085.70	2,199,400	1,974,686.40
305610	Caisse de remplacement	210,393.90	164,500	168,518.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	12,065.81	34,000	27,130.51

---

## Remarques

	<b>Lycée Blaise-Cendrars (suite)</b>	
451600	Contributions des cantons	Diminution des effectifs en provenance des cantons JU et BE.
490621	Prestations internes charges FEE	Cf. SFPO, rubrique 302030.
	<b>Lycée Jean-Piaget</b>	
302000	Traitement du personnel enseignant	Diminution du nombre de classes.
302030	Salaires occasionnels enseignants	Remplacements inférieurs à ce qui était prévu. Diminution des cours de vacances.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,827,649.71</b>	<b>2,166,900</b>	<b>2,013,377.73</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	73,218.00	90,000	90,130.75
310030	Livres et périodiques	24,950.28	25,000	25,458.87
310050	Matériel d'enseignement	138,559.10	140,500	136,852.20
310060	Information	32,469.25	40,000	31,890.75
311000	Machines, mobilier et équipement	78,375.10	80,000	78,325.25
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	235,121.95	267,000	266,299.85
314000	Entretien des bâtiments	206,432.91	210,000	208,749.23
314300	Conciergerie par des tiers	139,614.10	145,000	137,170.10
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	24,282.35	31,500	29,235.99
316000	Loyers	187,431.90	196,500	186,729.50
317000	Déplacements	12,178.25	24,500	30,259.50
318005	Honoraires, mandats	6,811.10	16,000	14,301.35
318030	Ports et affranchissements	16,666.10	18,000	15,545.66
318090	Taxes téléphone et natel	20,714.74	31,300	36,469.80
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	793.00	0	0.00
318660	Informatique scolaire	165,590.70	167,800	137,158.10
319600	Activités culturelles et sportives	164,461.28	236,000	136,561.12
319665	Activités hivernales	238,809.50	383,000	372,792.85
319800	Autres frais divers	61,170.10	64,800	79,446.86
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>576,344.45</b>	<b>583,960</b>	<b>604,774.45</b>
330010	Pertes sur débiteurs	2,384.80	10,000	11,366.45
331000	Biens du patrimoine administratif	573,959.65	573,960	593,408.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>527,514.65</b>	<b>540,100</b>	<b>166,922.30</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	527,514.65	540,100	166,922.30
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>10,472.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
366010	Subsides à des tiers	10,472.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>741,339.50</b>	<b>743,978</b>	<b>905,161.75</b>
390115	Fournitures de bureau	35,507.85	45,000	32,627.20
390125	Imprimés	3,867.35	8,000	2,501.05
390600	Locations	150.00	0	0.00
390606	Prestations d'enseignement	56,450.00	53,600	40,200.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	555,628.80	0	519,995.50
390625	Remboursements de traitements	0.00	28,478	0.00
390626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	608,900	0.00
390640	Edition et matériel scolaires	6,128.45	0	0.00
390670	Location salles de sports du CSM	0.00	0	278,076.00
390826	PI journaux, revues, imprimés	55.00	0	0.00
390843	PI camps de sport	79,632.05	0	0.00
390850	PI subventions propres	3,920.00	0	31,762.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>15,164.00 -</b>	<b>15,000 -</b>	<b>14,300.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	15,164.00 -	15,000 -	14,300.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,373,398.05 -</b>	<b>1,436,100 -</b>	<b>1,433,737.05 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	762,191.90 -	837,800 -	845,526.40 -
436010	Remboursement de traitements	222,543.05 -	137,300 -	173,020.85 -
439665	Recettes activités hivernales	299,310.25 -	342,000 -	331,792.85 -
439850	Recettes diverses	89,352.85 -	119,000 -	83,396.95 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>366,133.00 -</b>	<b>320,100 -</b>	<b>495,111.00 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	366,133.00 -	320,100 -	495,111.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>1,832,492.00 -</b>	<b>1,754,300 -</b>	<b>1,972,360.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	1,832,492.00 -	1,754,300 -	1,972,360.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>613,448.50 -</b>	<b>644,290 -</b>	<b>545,012.15 -</b>
490020	Prestations de service internes	0.00	0	1,844.90 -
490610	Locations	0.00	0	100,000.00 -
490613	Prestations internes locations salles QRC	125,000.00 -	100,000 -	0.00
490621	Prestations internes charges FEE	0.00	97,100 -	52,441.40 -
490623	Forfait élèves	100,000.00 -	100,000 -	70,000.00 -
490625	Remboursements de traitements	384,528.50 -	347,190 -	287,163.85 -
490850	PI subventions propres	3,920.00 -	0	33,562.00 -
<b>Lycée Jean-Piaget - Projets</b>				
Total des charges		47,157.30	75,000	158,032.05
Total des revenus		47,157.30 -	75,000 -	158,032.05 -
Charges/Revenus(-)		0.00	0	0.00

---

## Remarques

319600	<b>Lycée Jean-Piaget (suite)</b> Activités culturelles et sportives	Diminution des activités avec recettes en contrepartie (439850) et reclassification des subsides accordés aux élèves sous la rubrique budgétaire 366010.
319665	Activités hivernales	Enregistrement des coûts de location des chalets de l'État par le biais des imputations internes dès 2014 (voir rubrique budgétaire 390843). Suppression des camps de ski pour les élèves de post-cfc. Diminution du nombre d'élèves participant aux camps de ski.
366010	Subsides à des tiers	Cf. rubrique 319600.
390843	PI camps de sport	Cf. rubrique 319665.
436010	Remboursement de traitements	Recettes supplémentaires liées à des refacturations non budgétisées à la HEP-BEJUNE et à la Caisse cantonale de remplacement.
439850	Recettes diverses	Cf. rubrique 319600.
490621	Prestations internes charges FEE	Cf. SFPO, rubrique 302030.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>47,157.30</b>	<b>60,000</b>	<b>145,492.05</b>
313625	Charges autom. boissons et nourriture	19,276.70	25,000	19,484.30
319600	Activités culturelles et sportives	16,351.85	15,000	97,587.50
319800	Autres frais divers	11,528.75	20,000	28,420.25
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>15,000</b>	<b>12,540.00</b>
366010	Subsides à des tiers	0.00	15,000	12,540.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>39,453.10 -</b>	<b>50,000 -</b>	<b>33,738.90 -</b>
435625	Revenus autom. boissons et nourriture	23,295.10 -	30,000 -	25,360.90 -
439850	Recettes diverses	16,158.00 -	20,000 -	8,378.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>7,704.20 -</b>	<b>25,000 -</b>	<b>124,293.15 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	7,704.20 -	25,000 -	124,293.15 -
<b>CPMB, Centre form. prof. métiers bât.</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>9,039,554.33</i>	<i>9,174,796</i>	<i>8,827,441.88</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>7,274,516.58 -</i>	<i>6,658,349 -</i>	<i>7,117,864.51 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,765,037.75</i>	<i>2,516,447</i>	<i>1,709,577.37</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>7,431,194.87</b>	<b>7,606,313</b>	<b>7,271,031.32</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	829,386.15	829,380	821,052.80
301010	Salaires occasionnels	15,781.60	40,000	0.00
302000	Traitements du personnel enseignant	5,220,891.45	5,267,400	5,157,469.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	73,284.65	75,735	71,478.90
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	454,684.27	466,700	450,938.12
304000	Caisse de pensions	99,098.45	120,998	84,502.60
304001	Caisse de pensions, autres	565,510.70	631,100	505,503.05
305610	Caisse de remplacement	58,233.95	46,000	43,488.80
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	89,720.65	88,000	101,370.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	24,603.00	38,000	31,790.55
309300	Frais, recherche de personnel	0.00	3,000	3,437.10
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,103,235.98</b>	<b>1,136,800</b>	<b>1,173,036.08</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	3,637.35	3,500	2,599.60
310020	Imprimés et reliures	6,804.45	7,000	7,774.95
310030	Livres et périodiques	7,507.68	7,500	9,085.10
310050	Matériel d'enseignement	99,938.70	104,000	108,074.38
311000	Machines, mobilier et équipement	5,686.50	9,000	8,784.30
311610	Machines et outillage cours introduction	136,783.45	140,000	140,518.41
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	229,808.30	237,000	241,315.00
313600	Matières premières	362,399.25	363,000	369,877.92
314000	Entretien des bâtiments	124,579.15	127,000	132,267.74
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	29,862.60	35,000	37,563.53
315020	Entretien des véhicules	1,140.20	3,000	2,714.45
316610	Location de machines	5,388.00	9,500	4,843.60
317000	Déplacements	11,337.60	11,000	10,990.65
318005	Honoraires, mandats	3,240.00	3,000	3,240.00
318030	Ports et affranchissements	1,356.20	1,800	1,421.50
318090	Taxes téléphone et natel	10,790.00	10,000	9,693.30
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	714.00	0	0.00
318610	Promotion	26,713.00	26,000	33,530.30
318660	Informatique scolaire	180.00	2,500	530.00
319800	Autres frais divers	35,369.55	37,000	48,211.35
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>125,454.03</b>	<b>74,633</b>	<b>88,546.43</b>
330010	Pertes sur débiteurs	12,276.03	8,000	21,913.43
331000	Biens du patrimoine administratif	113,178.00	66,633	66,633.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>63,604.20</b>	<b>63,000</b>	<b>32,150.00</b>
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	63,604.20	63,000	32,150.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>24,124.60</b>	<b>25,150</b>	<b>23,886.00</b>
366640	Transport des apprentis	24,124.60	25,150	23,886.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>291,940.65</b>	<b>268,900</b>	<b>238,792.05</b>
390020	Véhicules de service	407.50	0	0.00
390040	Recettes accordées à d'autres services	42.00	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	10,382.75	12,000	11,628.65
390125	Imprimés	0.00	1,000	1,223.20
390350	Participation au frais de port	8.50	0	0.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	270,712.00	0	225,940.20

---

## Remarques

331000	<b>CPMB, Centre form. prof. métiers bât.</b> Biens du patrimoine administratif	Amortissement de renouvellements de divers équipements d'ateliers.
--------	---	--



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
390625	Remboursements de traitements	412.50	0	0.00
390626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	255,900	0.00
390640	Edition et matériel scolaires	816.40	0	0.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	102.90	0	0.00
390829	PI Cafétériat, restau.	2,634.60	0	0.00
390839	PI mandats, experts, études	4,471.50	0	0.00
390850	PI subventions propres	1,950.00	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>204,376.75 -</b>	<b>210,000 -</b>	<b>202,470.89 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	204,376.75 -	210,000 -	202,470.89 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,399,209.83 -</b>	<b>3,212,119 -</b>	<b>3,548,483.67 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	303,589.22 -	139,219 -	261,017.86 -
434800	Prestations de services diverses	662,930.57 -	720,000 -	720,891.73 -
435000	Ventes à des tiers	32,575.86 -	111,500 -	70,695.57 -
435610	Ventes cafétéria	344,155.96 -	328,300 -	341,618.37 -
436010	Remboursement de traitements	38,481.65 -	25,000 -	62,473.40 -
436040	Recettes de cours	895,378.90 -	700,000 -	885,431.10 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	42,213.35 -	42,100 -	42,213.35 -
436600	Part associations profess. sur achats CI	46,566.40 -	46,000 -	45,590.75 -
436625	Participation du FFPP	971,244.15 -	1,050,000 -	1,073,954.07 -
439850	Recettes diverses	62,073.77 -	50,000 -	44,597.47 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,085,580.00 -</b>	<b>1,740,250 -</b>	<b>1,825,095.00 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	2,085,580.00 -	1,740,250 -	1,825,095.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>1,443,794.15 -</b>	<b>1,495,980 -</b>	<b>1,541,814.95 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	1,443,794.15 -	1,495,980 -	1,541,814.95 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>141,555.85 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490610	Locations	13,786.00 -	0	0.00
490836	PI formation professionnelle	35,500.00 -	0	0.00
490847	PI matériel et outillage	92,269.85 -	0	0.00
<b>CPMB-Projets, Centre form. métiers bât.</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,812,176.04</i>	<i>2,245,800</i>	<i>2,739,926.97</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,812,176.04 -</i>	<i>2,245,800 -</i>	<i>2,739,926.97 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>118,874.80</b>	<b>75,000</b>	<b>41,535.55</b>
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	113,263.80	65,000	32,672.15
309000	Frais, formation et perfectionnement	5,611.00	10,000	8,863.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,673,027.59</b>	<b>2,160,800</b>	<b>2,685,698.57</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	39.55	1,000	868.15
310020	Imprimés et reliures	0.00	2,000	63.70
310030	Livres et périodiques	694.60	1,000	579.90
310050	Matériel d'enseignement	284,406.14	351,000	339,235.76
311000	Machines, mobilier et équipement	332,246.35	10,000	117,274.14
313600	Matières premières	294.20	3,000	2,797.10
313610	Achats réfectoire/caféteria	343,720.20	350,000	371,904.60
314000	Entretien des bâtiments	1,751.60	6,000	102,186.80
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	25,537.12	14,000	42,037.74
316610	Location de machines	0.00	0	2,000.00
317000	Déplacements	37,149.09	32,000	21,621.17
318005	Honoraires, mandats	675,977.97	720,000	679,790.18
318610	Promotion	18,463.45	25,000	13,050.50
318660	Informatique scolaire	1,715.05	4,000	3,103.85
319675	Coût net des projets	910,855.62	610,800	931,354.62
319800	Autres frais divers	40,176.65	31,000	57,830.36
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,080.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	1,080.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>20,273.65</b>	<b>10,000</b>	<b>11,612.85</b>
390115	Fournitures de bureau	12,685.25	10,000	10,108.85
390606	Prestations d'enseignement	5,300.00	0	0.00
390640	Edition et matériel scolaires	0.00	0	1,504.00
390829	PI Cafétériat, restau.	2,288.40	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,387,342.59 -</b>	<b>2,012,400 -</b>	<b>2,379,343.42 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	842,110.00 -	800,000 -	816,989.00 -
435000	Ventes à des tiers	325,138.46 -	322,000 -	304,401.69 -

---

## Remarques

<b>CPMB, Centre form. prof. métiers bât. (suite)</b>		
433600	Ecolages et finances de cours	Revenus provenant des cours de la formation supérieure/continue plus important que le montant budgété.
435000	Ventes à des tiers	Les prestations internes ont été imputées sur la rubrique budgétaire 490847.
436010	Remboursement de traitement	Mise à disposition d'enseignants à des organismes tiers supérieure aux prévisions.
436040	Recettes de cours	Nombre d'apprentis supérieur aux prévisions.
451600	Contribution des cantons	Nombre d'apprentis supérieur aux prévisions.
490836	PI formation professionnelle	Prestations internes budgétées sur la rubrique budgétaire 436040.
490847	Matériel, outillage	Cf. rubrique 435000.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
435610	Ventes cafétéria	657,523.05 -	680,000 -	703,923.66 -
436010	Remboursement de traitements	18,000.00 -	10,000 -	11,326.50 -
436040	Recettes de cours	38,492.30 -	30,000 -	24,397.00 -
436600	Part associations profess. sur achats CI	56,697.25 -	0	0.00
439675	Revenu net des projets	391,243.37 -	100,000 -	470,076.44 -
439850	Recettes diverses	58,138.16 -	70,400 -	48,229.13 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>206,065.00 -</b>	<b>99,000 -</b>	<b>171,872.50 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	206,065.00 -	99,000 -	171,872.50 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>198,665.85 -</b>	<b>134,400 -</b>	<b>188,711.05 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	198,665.85 -	134,400 -	188,711.05 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>20,102.60 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490829	PI Cafétériat, restaurant	19,321.20 -	0	0.00
490847	PI matériel et outillage	781.40 -	0	0.00
<b>CPLN, Centre form. prof. Littoral</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>40,380,311.45</i>	<i>41,057,460</i>	<i>42,575,343.32</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>15,945,597.36 -</i>	<i>14,875,400 -</i>	<i>17,663,173.63 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>24,434,714.09</i>	<i>26,182,060</i>	<i>24,912,169.69</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>33,454,665.16</b>	<b>34,371,868</b>	<b>35,648,664.98</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	2,981,949.10	3,027,182	3,230,311.75
301010	Salaires occasionnels	35,353.30	55,400	52,149.50
302000	Traitements du personnel enseignant	23,302,922.39	23,906,800	25,001,283.18
302030	Salaires occasionnels enseignants	6,628.25	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	261,256.85	269,958	282,231.45
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	2,022,491.19	2,088,900	2,170,178.07
303060	Assurance-accidents des stagiaires	9,928.47	0	0.00
304000	Caisse de pensions	366,033.70	401,628	357,777.40
304001	Caisse de pensions, autres	2,898,682.85	3,065,700	2,731,019.10
305610	Caisse de remplacement	287,798.96	233,200	231,727.13
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	1,212,646.30	1,216,600	1,484,719.79
309000	Frais, formation et perfectionnement	50,621.00	88,000	89,762.31
309800	Autres charges de personnel	18,352.80	18,500	17,505.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,355,142.24</b>	<b>4,430,400</b>	<b>5,077,900.60</b>
310020	Imprimés et reliures	34,233.87	39,500	50,672.25
310050	Matériel d'enseignement	141,688.41	151,300	153,813.81
310060	Information	16,311.61	45,000	57,099.60
311000	Machines, mobilier et équipement	970,936.96	982,000	807,764.20
311015	Équipement informatique STS2	343,819.48	351,000	238,733.89
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	532,325.50	561,600	556,025.35
313600	Matières premières	204,019.39	203,800	236,939.73
313800	Marchandises diverses	27,465.15	28,000	25,977.40
314000	Entretien des bâtiments	371,993.40	286,500	307,248.11
314300	Conciergerie par des tiers	599,392.05	642,000	661,650.60
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	135,569.61	129,800	136,688.87
316000	Loyers	291,932.00	291,300	1,148,918.95
317000	Déplacements	36,641.20	37,000	43,010.65
317010	Indemnités de stage des élèves	131,684.85	140,000	101,567.80
317610	Manifestations et réceptions	61,897.69	37,600	37,019.45
318005	Honoraires, mandats	12,702.30	10,700	22,522.20
318030	Ports et affranchissements	36,149.25	43,000	42,569.30
318061	Assurance-accidents des élèves	53,629.00	85,000	79,487.70
318064	Assurance-RC et choses	2,432.10	4,800	4,858.20
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	23,464.15	21,900	18,252.50
318090	Taxes téléphone et natel	46,987.51	56,800	52,891.55
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	2,292.50	0	0.00
318285	Frais de surveillance	23,490.00	26,000	25,596.00
318620	Médecine scolaire	655.70	3,000	1,949.15
319410	Expositions temporaires	17,340.40	17,000	8,322.49
319600	Activités culturelles et sportives	65,876.81	75,800	80,412.93
319640	Frais divers, examens	149,838.15	145,000	159,603.62
319800	Autres frais divers	20,373.20	15,000	18,304.30
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,011,701.22</b>	<b>943,992</b>	<b>755,712.34</b>
330010	Pertes sur débiteurs	15,704.22	20,000	13,461.92
331000	Biens du patrimoine administratif	995,997.00	923,992	742,250.42
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>445,664.20</b>	<b>390,000</b>	<b>4,881.60</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	445,664.20	390,000	4,881.60

---

## Remarques

### **CPLN – Centre professionnel du Littoral neuchâtelois**

302000	Traitements du personnel enseignant	Diminution (1) de 168'400 francs dans la filière d'études supérieures des Techniciens en Analyses Biomédicales qui est en cours de fermeture, (2) de 110'000 francs dû à des réorganisations et un poste encore non repourvu au niveau du directoire suite à des départs en retraite et (3) 325'478 francs dû à l'ajustement des classes aux effectifs réels d'élèves.
310060	Information	Transfert sur la rubrique budgétaire 317610 dans le cadre des activités liées au 40 <sup>ème</sup> anniversaire du CPLN.
314000	Entretien des bâtiments	Remplacement de vieux luminaires par des LED afin d'augmenter l'efficacité énergétique.
317610	Manifestations, réceptions	Cf. rubrique 310060.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,113,138.63</b>	<b>921,200</b>	<b>1,088,183.80</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	132.00	0	0.00
390070	Formation professionnelle	35,880.00	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	1,534.90	0	0.00
390513	Formation continue	224,656.58	159,400	0.00
390600	Locations	60,960.00	0	0.00
390606	Prestations d'enseignement	5,550.00	0	0.00
390613	Prestations internes locations salles QRC	0.00	60,000	0.00
390625	Remboursements de traitements	487.50	0	0.00
390626	Prestations informatiques scolaires SIEN	701,800.00	701,800	690,000.00
390670	Location salles de sports du CSM	0.00	0	338,183.80
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	60,000.00
390805	Frais de conciergerie	44,040.00	0	0.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	502.65	0	0.00
390826	PI journaux, revues, imprimés	27.50	0	0.00
390828	PI Assurances	2,110.20	0	0.00
390829	PI Cafétériat, restau.	641.55	0	0.00
390831	PI Emoluments	608.45	0	0.00
390832	PI Energie, chauffage, électricité	26,477.40	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	5,385.30	0	0.00
390844	PI rbt. frais km	267.00	0	0.00
390847	PI matériel et outillage	1,987.60	0	0.00
390848	PI Location véhicule, machines et équipement	90.00	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>151,078.63 -</b>	<b>148,100 -</b>	<b>164,695.86 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	150,616.40 -	148,100 -	163,617.30 -
427301	Ret./sal. parking PA	462.23 -	0	1,078.56 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,092,954.03 -</b>	<b>2,564,800 -</b>	<b>4,876,636.35 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	2,132,215.87 -	1,901,600 -	4,051,093.00 -
434800	Prestations de services diverses	133,968.91 -	84,000 -	163,510.94 -
436000	Remboursement d'assurances	32,608.50 -	0	8,789.35 -
436010	Remboursement de traitements	68,589.60 -	65,000 -	138,068.95 -
436030	Remboursement de frais	86,715.92 -	100,000 -	110,244.88 -
436625	Participation du FFPP	556,742.50 -	345,000 -	345,023.15 -
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	79,822.10 -	68,200 -	56,897.70 -
439850	Recettes diverses	2,290.63 -	1,000 -	3,008.38 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>3,340,614.89 -</b>	<b>3,120,000 -</b>	<b>3,243,617.10 -</b>
451610	Conventions intercantionales	3,340,614.89 -	3,120,000 -	3,243,617.10 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>7,441,507.00 -</b>	<b>7,168,100 -</b>	<b>7,939,338.37 -</b>
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	0.00	670,700 -	624,828.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	7,135,071.00 -	6,047,800 -	6,881,895.00 -
469800	Subventions diverses	306,436.00 -	449,600 -	432,615.37 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,919,442.81 -</b>	<b>1,874,400 -</b>	<b>1,438,885.95 -</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	3,000.00 -	0	0.00
490070	Prestations internes secteur hôtelier	26,100.00 -	40,500 -	38,400.00 -
490513	Formation continue	44,643.61 -	266,200 -	0.00
490550	Prestations projets + SFPO	0.00	0	154,699.05 -
490551	Prestations projets + SFPO	141,522.20 -	156,100 -	0.00
490610	Locations	102,795.00 -	0	0.00
490620	Informatique STS2	1,415,998.00 -	0	1,212,799.00 -
490621	Prestations internes charges FEE	0.00	48,200 -	32,987.90 -
490625	Remboursements de traitements	28,694.00 -	0	0.00
490626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	1,363,400 -	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	5,310.00 -	0	0.00
490836	PI formation professionnelle	1,380.00 -	0	0.00
490845	PI subvention de résidence	150,000.00 -	0	0.00
<b>CPLN-Projets, Centre form. prof.Littoral</b>				
Total des charges		2,222,514.86	2,171,500	3,855,947.90
Total des revenus		2,222,514.86 -	2,171,500 -	3,855,940.10 -
Charges/Revenus(-)		0.00	0	7.80
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>20,000</b>	<b>146,060.50</b>
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	0.00	20,000	146,060.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,690,216.67</b>	<b>1,680,300</b>	<b>3,258,154.85</b>
310020	Imprimés et reliures	49,250.00	65,000	71,208.20
310050	Matériel d'enseignement	675,269.38	620,000	731,203.66

---

## Remarques

### **CPLN – Centre professionnel du Littoral neuchâtelois (suite)**

390513	Formation continue	Prestations de formation continue du Cifom plus élevées.
433600	Ecolages et finances de cours	Participation d'élèves plus élevée qu'escomptée aux diverses formations dispensées aux adultes.
434800	Prestations de services	Augmentation des revenus sur plusieurs mandats en cours.
436625	Participation FFPP	Décompte final 2013 plus élevé qu'estimé dans les comptes 2013 et hausse de la participation escomptée pour 2014 suite à l'augmentation du nombre de jours de cours inter-entreprises dispensés.
451610	Convention intercantonale	Plus d'élèves hors-canton qu'escompté.
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	Transfert sur la rubrique budgétaire 460800.
460800	Subventions fédérales diverses	Cf. rubrique 460570.
469800	Subventions diverses	Transfert sur la rubrique budgétaire 490845 de la subvention de résidence accordée par l'Etat à l'Ecole Supérieure de Droguerie.
490513	Formation continue	Transfert vers rubriques budgétaires 490610 et 490620.
490610	Locations	Cf. rubrique 490513.
490620	Informatique STS2	Cf. rubriques 490626 et 490513.
490621	Prestations internes charges FEE	Cf. SFPO, rubrique 302030.
490626	Informatique scolaire SIEN	Cf. rubrique 490620.
490845	Subvention de résidence	Cf. rubrique 469800.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
311000	Machines, mobilier et équipement	1,434.20	0	6,396.40
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	14,300	237,738.90
313600	Matières premières	5,287.00	0	31,363.45
313800	Marchandises diverses	0.00	20,000	21,795.65
314000	Entretien des bâtiments	824.95	0	70,425.20
314300	Conciergerie par des tiers	0.00	0	218,886.25
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	296.35	0	17,788.55
316000	Loyers	0.00	0	810,628.10
318030	Ports et affranchissements	128.90	1,000	313.05
318064	Assurance-RC et choses	0.00	0	533.35
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	0.00	0	10,648.85
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	0.00	0	1,073.85
318090	Taxes téléphone et natel	0.00	0	2,002.25
318285	Frais de surveillance	0.00	0	9,538.80
319800	Autres frais divers	957,725.89	960,000	1,016,610.34
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>259,979.00</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	0.00	0	259,979.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>532,298.19</b>	<b>471,200</b>	<b>191,753.55</b>
390115	Fournitures de bureau	22,148.60	25,000	25,017.65
390125	Imprimés	131,463.80	155,000	136,450.30
390145	Imprimante multifonction	30,000.00	30,000	30,000.00
390513	Formation continue	49,726.19	0	0.00
390600	Locations	41.95	0	0.00
390640	Edition et matériel scolaires	0.00	0	285.60
390670	Location salles de sports du CSM	267,894.00	261,200	0.00
390829	PI Cafétériat, restau.	1,003.35	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	1,912.00	0	0.00
390843	PI camps de sport	28,108.30	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>2,763.30 -</b>	<b>0</b>	<b>1,069,674.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	2,763.30 -	0	1,069,674.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,149,639.61 -</b>	<b>2,171,500 -</b>	<b>2,032,083.30 -</b>
434800	Prestations de services diverses	999,062.50 -	956,000 -	1,063,312.04 -
436030	Remboursement de frais	1,149,758.63 -	1,215,500 -	961,182.26 -
438000	Prestations pour investissements	0.00	0	6,791.70 -
439850	Recettes diverses	818.48 -	0	797.30 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>70,111.95 -</b>	<b>0</b>	<b>754,182.80 -</b>
490350	Prestations internes port et affranchissement	39.10 -	0	0.00
490620	Informatique STS2	7,368.00 -	0	0.00
490640	Prestation édition et matériel scolaires	3,202.20 -	0	0.00
490670	Location salles de sports du CSM	0.00	0	752,686.80 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	30,879.95 -	0	1,496.00 -
490826	PI journaux, revues, imprimés	316.80 -	0	0.00
490829	PI Cafétériat, restaurant	1,730.00 -	0	0.00
490836	PI formation professionnelle	26,575.90 -	0	0.00
<b>CIFOM, Centre form. prof. Montagnes</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>64,431,395.95</i>	<i>65,579,941</i>	<i>60,744,468.59</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>19,889,008.32 -</i>	<i>19,401,000 -</i>	<i>17,904,351.66 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>44,542,387.63</i>	<i>46,178,941</i>	<i>42,840,116.93</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>54,352,575.17</b>	<b>55,296,873</b>	<b>51,244,515.06</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	4,603,964.90	4,967,801	4,478,655.15
301010	Salaires occasionnels	0.00	6,480	39.40
302000	Traitements du personnel enseignant	38,513,326.81	38,494,500	36,668,303.13
302450	Indemnités aux experts	25,200.00	27,000	20,300.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	444,128.80	435,991	426,869.25
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	3,694,156.65	3,798,100	3,534,590.62
303060	Assurance-accidents des stagiaires	14,070.70	3,000	1,135.83
304000	Caisse de pensions	539,790.40	615,801	468,940.00
304001	Caisse de pensions, autres	4,850,715.60	5,253,100	4,142,982.75
305610	Caisse de remplacement	478,291.15	384,900	348,594.88
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	963,603.87	1,107,400	940,257.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	157,896.84	145,100	138,605.55
309800	Autres charges de personnel	67,429.45	57,700	75,240.95
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>6,446,851.57</b>	<b>6,714,600</b>	<b>6,192,635.05</b>
310020	Imprimés et reliures	144,505.55	139,500	137,918.29
310050	Matériel d'enseignement	525,382.33	521,000	488,143.73

---

## Remarques

301000	<b>CIFOM, Centre form. prof. Montagnes</b> Personnel administratif et exploitation	Postes non repourvus.
--------	---	-----------------------



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
310060	Information	58,309.07	81,000	48,970.20
311000	Machines, mobilier et équipement	1,909,859.10	1,946,100	1,976,628.44
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	1,062,066.25	1,093,900	1,044,299.60
313040	Matériel et fournitures	424,711.87	417,300	332,390.12
313600	Matières premières	325,613.74	343,500	322,179.38
314000	Entretien des bâtiments	631,358.90	640,000	652,906.02
314300	Conciergerie par des tiers	26,569.20	26,200	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	166,428.58	174,100	191,747.20
316000	Loyers	182,130.30	263,500	23,017.10
317000	Déplacements	90,004.90	98,900	99,018.30
317610	Manifestations et réceptions	91,848.08	91,000	89,869.75
318005	Honoraires, mandats	129,989.80	142,500	148,597.15
318030	Ports et affranchissements	64,887.30	62,600	51,995.95
318061	Assurance-accidents des élèves	246,552.60	300,000	249,375.80
318064	Assurance-RC et choses	2,679.90	3,000	2,679.90
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	33,040.95	36,000	30,171.25
318090	Taxes téléphone et natel	49,148.10	61,600	52,854.20
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	1,144.20	0	0.00
318620	Médecine scolaire	13,215.30	13,000	7,858.20
319410	Expositions temporaires	26,084.70	26,500	19,513.18
319600	Activités culturelles et sportives	90,651.72	90,500	73,188.05
319640	Frais divers, examens	94,364.84	92,500	86,583.25
319800	Autres frais divers	56,304.29	50,400	62,729.99
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,548,932.10</b>	<b>2,504,868</b>	<b>2,529,442.05</b>
330010	Pertes sur débiteurs	47,683.60	37,000	38,197.56
331000	Biens du patrimoine administratif	2,501,248.50	2,467,868	2,491,244.49
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>301,859.00</b>	<b>310,000</b>	<b>300,132.00</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	301,859.00	310,000	300,132.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>781,178.11</b>	<b>753,600</b>	<b>477,744.43</b>
390070	Formation professionnelle	5,764.00	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	46,130.85	37,000	36,024.45
390125	Imprimés	22,706.20	23,800	24,887.98
390513	Formation continue	177,798.61	266,200	0.00
390605	Locations internes CIFOM	180,856.75	205,000	199,914.00
390613	Prestations internes locations salles QRC	25,000.00	0	0.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	322,485.00	0	216,718.00
390626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	221,600	0.00
390640	Edition et matériel scolaires	238.70	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	200.00
390829	PI Cafétéria, restau.	198.00	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>113,885.00 -</b>	<b>75,800 -</b>	<b>105,807.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	113,885.00 -	75,800 -	105,807.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>6,778,125.69 -</b>	<b>6,682,100 -</b>	<b>5,376,064.26 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	5,551,892.44 -	5,677,000 -	3,994,405.75 -
434800	Prestations de services diverses	63,899.31 -	53,000 -	67,584.06 -
435000	Ventes à des tiers	317,189.05 -	362,700 -	290,955.12 -
435610	Ventes cafétéria	22,151.45 -	35,000 -	33,413.36 -
436000	Remboursement d'assurances	18,997.45 -	0	4,914.30 -
436010	Remboursement de traitements	213,030.19 -	42,300 -	350,917.94 -
436030	Remboursement de frais	89,678.80 -	64,100 -	137,072.81 -
436625	Participation du FFPP	290,573.00 -	250,000 -	326,689.00 -
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	177,480.15 -	195,000 -	149,522.95 -
439850	Recettes diverses	33,233.85 -	3,000 -	20,588.97 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,806,212.00 -</b>	<b>2,856,500 -</b>	<b>3,081,984.00 -</b>
451610	Conventions intercantionales	2,676,465.00 -	2,696,000 -	2,947,571.00 -
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	129,747.00 -	160,500 -	134,413.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>8,974,776.00 -</b>	<b>8,796,000 -</b>	<b>8,923,648.00 -</b>
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	1,050,000.00 -	1,066,000 -	1,100,000.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	7,924,776.00 -	7,730,000 -	7,823,648.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,216,009.63 -</b>	<b>990,600 -</b>	<b>416,848.40 -</b>
490513	Formation continue	224,656.58 -	159,400 -	0.00
490550	Prestations projets + SFPO	0.00	0	9,543.00 -
490551	Prestations projets + SFPO	10,776.00 -	26,000 -	0.00
490605	Locations internes CIFOM	180,856.75 -	205,000 -	199,914.00 -
490606	Prestations d'enseignement	592,179.90 -	482,600 -	68,582.00 -

---

## Remarques

<b>CIFOM, Centre form. prof. Montagnes (suite)</b>		
316000	Loyers	Le budget prévoyait des locations externes pour répondre aux besoins de locaux suite au développement des filières santé-social. Une solution avantageuse avec la HEP-BEJUNE a pu être trouvée.
390513	Formation continue	Les rubriques budgétaires 390513, 390620 et 390626 sont à considérer en globalité, certaines prestations ayant été affectées différemment entre le budget et les comptes.
390620	Informatique scolaire	Idem.
390626	Prestations informatique scolaire SIEN	Idem.
433600	Ecolages et finances de cours	Une partie comptabilisée sur rubrique 490606.
436010	Remboursement de traitements	Remplacements (absences de longue durée) plus nombreux que budgétés.
490513	Formation continue	Cf. CPLN, rubrique 390513.
490606	Prestations d'enseignement	Cf. rubrique 433600.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
490610	Locations	5,000.00 -	5,000 -	5,000.00 -
490620	Informatique STS2	67,564.40 -	0	66,182.20 -
490621	Prestations internes charges FEE	0.00	54,000 -	27,870.20 -
490626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	58,600 -	0.00
490837	PI frais de conciergerie	134,976.00 -	0	39,757.00 -
<b>CIFOM-Projets, Centre form. Montagnes</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,460,390.37	1,184,000	1,057,972.17
	<i>Total des revenus</i>	1,460,390.37 -	1,184,000 -	1,057,972.17 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,045.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	4,045.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,410,981.37</b>	<b>1,160,000</b>	<b>1,033,976.05</b>
310020	Imprimés et reliures	0.00	5,000	4,576.30
310050	Matériel d'enseignement	619.10	1,000	380.65
310060	Information	0.00	5,000	658.80
311000	Machines, mobilier et équipement	181,448.55	6,000	5,331.55
313040	Matériel et fournitures	679,473.87	730,000	617,294.82
313600	Matières premières	169,786.11	125,000	111,301.09
314000	Entretien des bâtiments	1,295.55	0	699.75
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	5,005.10	0	0.00
317000	Déplacements	0.00	2,500	811.60
317610	Manifestations et réceptions	29,856.94	29,800	20,556.10
318005	Honoraires, mandats	6,700.00	15,800	27,994.90
318030	Ports et affranchissements	41,873.25	43,000	35,213.00
319410	Expositions temporaires	1,217.65	2,000	1,887.44
319600	Activités culturelles et sportives	164,963.07	120,500	123,861.44
319640	Frais divers, examens	37,614.95	35,900	26,395.00
319800	Autres frais divers	91,127.23	38,500	57,013.61
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>45,364.00</b>	<b>24,000</b>	<b>23,996.12</b>
390115	Fournitures de bureau	9,435.65	12,000	9,590.80
390125	Imprimés	11,483.10	12,000	14,405.32
390843	PI camps de sport	24,445.25	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,381,294.23 -</b>	<b>1,184,000 -</b>	<b>1,044,052.17 -</b>
434800	Prestations de services diverses	302,971.25 -	368,000 -	203,250.00 -
435000	Ventes à des tiers	560,815.68 -	576,500 -	605,740.59 -
436000	Remboursement d'assurances	5,068.60 -	5,000 -	0.00
436030	Remboursement de frais	506,670.58 -	234,500 -	216,088.50 -
439850	Recettes diverses	5,768.12 -	0	18,973.08 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>79,096.14 -</b>	<b>0</b>	<b>13,920.00 -</b>
490513	Formation continue	49,726.19 -	0	0.00
490606	Prestations d'enseignement	60.00 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	100.00 -	0	13,920.00 -
490834	PI équipement informatique	7,040.00 -	0	0.00
490836	PI formation professionnelle	15,169.95 -	0	0.00
490839	PI mandats, experts, études	7,000.00 -	0	0.00
<b>Formations HES</b>				
	<i>Total des charges</i>	37,875,332.51	36,161,748	36,150,088.40
	<i>Total des revenus</i>	341,100.00 -	340,000 -	300,000.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	37,534,232.51	35,821,748	35,850,088.40
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>881,947.59</b>	<b>881,948</b>	<b>1,036,883.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	881,947.59	881,948	1,036,883.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>36,133,022.92</b>	<b>35,279,800</b>	<b>35,113,205.40</b>
351640	Contribution à la HES-SO	29,447,384.19	28,028,300	27,479,483.30
351646	Contribution à la HE-ARC	5,677,677.20	6,100,000	5,008,612.80
351647	Contribution HES-S3	0.00	0	1,397,548.46
351648	Contribution à la HEM / CSMG	459,953.63	683,800	862,704.39
351655	HE-ARC, indemnités étudiants santé	548,007.90	467,700	364,856.45
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>860,362.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
381348	Prov. HEM prévoyance.ne	860,362.00	0	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>341,100.00 -</b>	<b>340,000 -</b>	<b>300,000.00 -</b>
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	341,100.00 -	340,000 -	300,000.00 -

---

## Remarques

	<b>CIFOM, Centre form. prof. Montagnes (suite)</b>	
490620	Informatique scolaire	Les rubriques budgétaires 490620 et 490626 sont à considérer en globalité.
490621	Prestations internes charges FEE	Cf. SFPO, rubrique 302030.
490626	Prestations informatique scolaire SIEN	Cf. rubrique 490620.
490837	Prestations internes conciergerie	Prise en charge par le SBAT des charges liées à la partie Est des locaux sis Hôtel-de-Ville 7 au Locle (sous-louée à des tiers).
	<b>Formation HES</b>	
351640	Contribution HES-SO	L'écart s'explique par l'augmentation des effectifs de la HES-SO, qui s'est traduite par des contributions supérieures : pour le droit de codécision ; ensuite au titre de la contribution de bien public, notre canton ayant envoyé plus d'étudiants dans la HES-SO ; enfin sous la rubrique avantage de site, car notre canton a accueilli plus d'étudiants que prévus dans le budget initial.
351646	Contribution HE-ARC	L'écart positif s'explique, d'une part en raison d'effectif d'étudiants légèrement supérieur, d'autre part parce que des investissements en matière d'équipements pour l'ingénierie ont été différés.
351648	Contribution HEM / CSMG	Effectifs moins importants que prévu.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
<b>Cité des étudiants</b>				
<i>Total des charges</i>		970,571.90	1,035,362	931,842.60
<i>Total des revenus</i>		219,294.85 -	231,400 -	233,069.57 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		751,277.05	803,962	698,773.03
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>700.00</b>	<b>700</b>	<b>300.00</b>
300000	Commissions	700.00	700	300.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>409,709.90</b>	<b>474,500</b>	<b>371,380.60</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	49,540.65	85,000	43,286.40
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	163,996.70	210,000	171,286.05
314000	Entretien des bâtiments	172,906.60	136,000	138,281.10
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	20,314.35	20,000	17,410.50
319800	Autres frais divers	2,951.60	23,500	1,116.55
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>560,162.00</b>	<b>560,162</b>	<b>560,162.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	560,162.00	560,162	560,162.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>93,761.92 -</b>	<b>80,000 -</b>	<b>89,645.31 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	93,761.92 -	80,000 -	89,645.31 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>125,532.93 -</b>	<b>151,400 -</b>	<b>143,424.26 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	125,532.93 -	151,400 -	143,424.26 -
<b>Serv. protection de l'adulte et jeunesse</b>				
<i>Total des charges</i>		22,515,078.31	23,744,291	18,399,924.97
<i>Total des revenus</i>		563,026.43 -	1,426,600 -	295,255.15 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		21,952,051.88	22,317,691	18,104,669.82
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>8,587,570.66</b>	<b>9,118,191</b>	<b>8,147,288.35</b>
300000	Commissions	2,000.00	5,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	7,033,287.20	7,456,648	6,766,372.75
301010	Salaires occasionnels	838.00	1,560	3,495.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	612,875.75	653,716	591,755.90
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	176.60	0	0.00
304000	Caisse de pensions	918,627.10	956,267	760,637.20
309000	Frais, formation et perfectionnement	19,766.01	45,000	25,027.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,771,714.68</b>	<b>1,400,000</b>	<b>1,483,299.87</b>
310040	Edition	3,979.80	5,000	756.00
317000	Déplacements	119,192.65	125,000	129,088.15
318216	Curatelles sans actifs	2,617,064.98	1,240,000	1,327,039.32
319800	Autres frais divers	31,477.25	30,000	26,416.40
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>48,000.00</b>	<b>48,000</b>	<b>48,000.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	48,000.00	48,000	48,000.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>357,444.80</b>	<b>214,600</b>	<b>270,712.80</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	357,444.80	214,600	270,712.80
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>3,438,082.05</b>	<b>3,610,800</b>	<b>8,450,721.15</b>
365385	Institutions de la petite enfance	0.00	0	5,304,009.00
365800	Divers organismes et instit. privées	3,438,082.05	3,610,800	3,146,712.15
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>7,312,266.12</b>	<b>9,352,700</b>	<b>97.20 -</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	97.20 -
390360	Part cantonale fds extra-familial	7,311,996.12	9,352,700	0.00
390513	Formation continue	270.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>556,471.43 -</b>	<b>1,426,600 -</b>	<b>295,255.15 -</b>
434800	Prestations de services diverses	168,687.50 -	1,200,000 -	77,605.00 -
436650	Dédommagements de tiers	357,452.00 -	214,600 -	214,841.10 -
439850	Recettes diverses	30,331.93 -	12,000 -	2,809.05 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>6,555.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490839	PI mandats, experts, études	6,555.00 -	0	0.00
<b>Fonds formation et intégration jeunes</b>				
<i>Total des charges</i>		1,223,689.80	1,590,377	1,120,125.45
<i>Total des revenus</i>		1,223,689.80 -	1,590,377 -	1,120,125.45 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		0.00	0	0.00

---

## Remarques

<b>Service de protection de l'adulte et de la jeunesse</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	Les nouveaux postes accordés au budget 2014 ont été repourvus de manière échelonnée.
318216	Curatelles sans actif	Dépassement de la rubrique budgétaire en lien avec l'augmentation des mesures de curatelles gérées par des privés décidées par les autorités judiciaires et payées par le SPAJ. En se basant sur les honoraires versés de janvier à juillet 2014 extrapolés sur douze mois, le SPAJ avait estimé que le montant à payer pour l'année ne devait pas dépasser le chiffre de 1'640'000 francs. Toutefois depuis le mois d'octobre 2014, le service a enregistré une très forte augmentation des notes d'honoraires décidées par les APEA. Le montant des factures payées jusqu'à la fin de l'année a fait passer la rubrique à plus de 2 millions de francs sans pour autant tenir compte des transitoires (décisions futures des APEA pour des mandats gérés en 2014) dont le montant communiqué par les APEA a été estimé à 610'750 francs.
352800	Dédommagements divers aux communes	Développement non prévu de la plateforme informatique de gestion de l'accueil extrafamilial. Refacturation aux structures d'accueil subventionnées.
365800	Subsides divers institutions privées	Surestimation du solde de la subvention en faveur de la fondation Carrefour pour l'année 2013 qui a été versé en 2014 sur la base des comptes annuels.
390360	Part cantonale au fonds pour les structures d'accueil extrafamilial	L'article 34 de la LAE prévoit que les subventions de l'Etat correspondent à la contribution du fonds après déduction de la contribution employeurs.
434800	Prestations de service diverses	Le décret fixant le tarif des frais, des émoluments de chancellerie et des dépens en matière civile, pénale et administrative (TFrais) du 6 novembre 2012 prévoit des honoraires forfaitaires en faveur du SPAJ pour la gestion des mandats judiciaires. Le TFrais n'est pas appliqué par les autorités de protection de l'adulte et de l'enfant. Un mandat a été donné au SPAJ par le Conseil d'Etat afin de mener une réflexion large avec le SJEN et la CAAJ sur la fixation des honoraires des curateurs privés et des curateurs du SPAJ.
436650	Dédommagements de tiers	Cf. rubrique 352800.
439850	Recettes diverses	Décision de la Confédération d'allouer un montant de 25'000 francs pour les travaux préparatoires de la stratégie cantonale de la politique de l'enfance et de la jeunesse.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. éducation et famille</b>				
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>688,729.65</b>	<b>1,022,577</b>	<b>589,586.75</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	542,946.35	812,484	475,842.65
302030	Salaires occasionnels enseignants	18,490.00	20,000	11,409.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	46,830.05	71,061	41,127.40
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	1,624.70	0	1,007.30
304000	Caisse de pensions	67,508.55	101,932	53,650.20
309800	Autres charges de personnel	11,330.00	17,100	6,550.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>105,539.45</b>	<b>141,000</b>	<b>130,889.90</b>
311010	Equipements informatiques	0.00	5,000	0.00
317000	Déplacements	13,833.45	16,000	11,016.85
318005	Honoraires, mandats	91,456.00	105,000	119,064.00
318610	Promotion	250.00	15,000	0.00
319800	Autres frais divers	0.00	0	809.05
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>429,420.70</b>	<b>426,800</b>	<b>399,648.80</b>
390550	Soutien et encadrement	75,222.50	61,700	52,406.75
390551	Prestations projets + SFPO	354,198.20	365,100	337,699.05
390606	Prestations d'enseignement	0.00	0	9,543.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>120,000 -</b>	<b>0.00</b>
452000	Dédommagements des communes	0.00	120,000 -	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>84,419.00 -</b>	<b>80,000 -</b>	<b>186,902.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	84,419.00 -	80,000 -	186,902.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>890,886.70 -</b>	<b>716,505 -</b>	<b>933,223.45 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	890,886.70 -	716,505 -	933,223.45 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>248,384.10 -</b>	<b>673,872 -</b>	<b>0.00</b>
495000	Bonification budgétaire	248,384.10 -	673,872 -	0.00
<b>Fds structures d'accueil extra-familial</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>17,743,192.85</i>	<i>18,607,500</i>	<i>14,984,281.25</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>17,743,192.85 -</i>	<i>18,607,500 -</i>	<i>14,984,281.66 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.41 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,475.85</b>	<b>2,800</b>	<b>518.00</b>
300110	Jetons de présence	5,950.00	2,600	518.00
303001	AVS, ALFA, AC, accidents LAA, autres	525.85	200	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>334,106.60</b>	<b>300,500</b>	<b>297,746.15</b>
317000	Déplacements	386.40	500	0.00
318360	Frais de perception	333,720.20	300,000	297,746.15
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>17,402,610.40</b>	<b>18,304,200</b>	<b>14,686,017.10</b>
365278	Garde d'enfants malades	33,182.55	30,000	21,269.25
365279	Institutions LAE	17,031,927.85	17,032,200	13,483,747.85
365280	Programme d'impulsion	337,500.00	1,242,000	1,181,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>10,431,196.73 -</b>	<b>9,254,800 -</b>	<b>9,680,272.66 -</b>
439515	Contributions des employeurs	10,431,196.73 -	9,254,800 -	9,680,272.66 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>5,304,009.00 -</b>
461300	Subventions cantonales	0.00	0	5,304,009.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>7,311,996.12 -</b>	<b>9,352,700 -</b>	<b>0.00</b>
490360	Part cantonale	7,311,996.12 -	9,352,700 -	0.00

---

## Remarques

<b>Fonds formation et intégration jeunes</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	Engagements prévus pour le début d'année 2014 reportés.
309800	Autres charges de personnel	Cette rubrique fait référence à la supervision du personnel et est directement lié à l'explication de la rubrique 301000.
390550	Soutien et encadrement	Cette rubrique fait référence à la prestation fournie par l'office de l'aide sociale. Celle-ci a été augmentée en cours d'année suite à la décision d'augmenter l'âge d'intervention et de soutenir les jeunes jusqu'à 35 ans.
452000	Dédommagements des communes	Il était initialement prévu que le projet d'intervention précoce dans les écoles obligatoires du canton soit en partie soutenu par les communes.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Les coûts de fonctionnement ont été clairement moins élevés que ce qui était initialement prévu au budget.
495000	Bonification budgétaire	Cf. SFPO, rubrique 395735.
<b>Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial</b>		
365280	Programme d'impulsion	Le montant prévu a été estimé en août 2013 sur la base des projets connus à cette période. Les places effectivement créées sont moins importantes que prévues.
439515	Contributions employeurs	La masse salariale versée en 2014 a permis l'encaissement de contributions plus importantes.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Université</b>				
	<i>Total des charges</i>	90,650,110.56	87,426,000	88,895,710.85
	<i>Total des revenus</i>	43,724,110.55 -	40,500,000 -	42,327,710.85 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	46,926,000.01	46,926,000	46,568,000.00
<b>Université</b>				
	<i>Total des charges</i>	90,650,110.56	87,426,000	88,895,710.85
	<i>Total des revenus</i>	43,724,110.55 -	40,500,000 -	42,327,710.85 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	46,926,000.01	46,926,000	46,568,000.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,895,591.85</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	2,883,091	2,895,591.85
331007	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	2,883,091 -	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>46,926,000.01</b>	<b>46,926,000</b>	<b>86,000,119.00</b>
363800	Subsides aux établissements propres	46,926,000.01	46,926,000	86,000,119.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>43,724,110.55</b>	<b>40,500,000</b>	<b>0.00</b>
373600	Subventions fédérale	23,797,195.00	19,300,000	0.00
373601	Dédommagements d'autres cantons	19,926,915.55	21,200,000	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>19,432,148.85 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	0.00	0	19,432,148.85 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>22,895,562.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	22,895,562.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>43,724,110.55 -</b>	<b>40,500,000 -</b>	<b>0.00</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	23,797,195.00 -	19,300,000 -	0.00
471800	Dédommagements d'autres cantons	19,926,915.55 -	21,200,000 -	0.00

---

## Remarques

### UNIVERSITÉ

#### Université

Conformément à la loi sur l'Université, une enveloppe financière a été accordée à l'Université. Celle-ci se manifeste concrètement au travers de la charge nette du centre financier.

Les subventions fédérales sont plus importantes que prévu. L'écart se monte à 2'597'15 francs par rapport au budget. Ces aides sont difficiles à évaluer étant donné que le montant global à disposition est distribué à l'ensemble des universités et ceci sur une base compétitives (effectifs et recherche).

Concernant les AIU, la différence se monte à 1'866'415 francs par rapport au budget initial.

À noter que lors de l'établissement du budget 2014, les rubriques 373600 Subvention fédérales et 373601 Dédommagement d'autres cantons ont été inversées au niveau des montants.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dév. territorial et environnement</b>				
	<i>Total des charges</i>	265,736,506.71	268,956,099	250,356,534.12
	<i>Total des revenus</i>	221,816,267.49 -	225,326,959 -	219,902,218.93 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	43,920,239.22	43,629,140	30,454,315.19
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	6,071,931.23	6,264,043	5,649,925.02
	<i>Total des revenus</i>	49,084,109.25 -	47,446,000 -	47,626,533.37 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	43,012,178.02 -	41,181,957 -	41,976,608.35 -
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>773,690.50</b>	<b>989,078</b>	<b>899,355.50</b>
300000	Commissions	0.00	2,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	617,533.30	779,105	725,944.75
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	581.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	53,895.10	68,460	63,446.30
304000	Caisse de pensions	76,095.45	104,013	83,049.45
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	7,500	5,000.40
309800	Autres charges de personnel	26,166.65	28,000	21,333.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,590,584.24</b>	<b>1,632,700</b>	<b>1,589,406.95</b>
311300	Licences et logiciels	0.00	0	2,656.25
317000	Déplacements	5,750.40	13,700	11,640.50
317610	Manifestations et réceptions	0.00	10,000	14,460.75
318000	Mandats, expertises, études	10,000.00	40,000	650.00
318445	Mandats RUN	189,207.30	0	0.00
318465	Honoraires perception taxe d'élimination	0.00	0	55,000.00
318467	Compensation tâches en matière de navigation	70,000.00	200,000	200,000.00
318470	Honoraires pour encaissements taxes	1,251,774.75	1,300,000	1,243,061.25
318471	Frais gestion redevance poids lourds	31,720.00	35,000	30,920.00
319000	Cotisations	19,157.00	17,500	0.00
319010	Indemnités de dépens	4,000.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	8,974.79	16,500	31,018.20
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>506,146.74</b>	<b>567,465</b>	<b>597,690.97</b>
330010	Pertes sur débiteurs	38,681.74	100,000	130,225.97
331000	Biens du patrimoine administratif	467,465.00	467,465	467,465.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>448,000.00</b>	<b>451,400</b>	<b>447,600.00</b>
352210	Redevance S.I.S.	448,000.00	451,400	447,600.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,753,509.75</b>	<b>2,623,400</b>	<b>2,115,871.60</b>
390125	Imprimés	20.45	0	0.00
390145	Imprimante multifonction	716.70	2,000	1,555.60
390471	Attribution service Energie Environnement	800,000.00	800,000	800,000.00
390720	Attrib. fonds des routes communales	0.00	0	1,314,316.00
390840	PI manifestations, réceptions	723.60	0	0.00
395720	Attrib. fonds des routes communales	1,952,049.00	1,821,400	0.00
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>48,801,220.85 -</b>	<b>47,235,000 -</b>	<b>45,595,506.25 -</b>
406200	Taxe sur véhicules à moteur	46,955,449.55 -	45,500,000 -	43,815,433.75 -
406210	Taxe de navigation	1,805,563.30 -	1,700,000 -	1,748,592.50 -
406220	Taxe sur cyclomoteurs	40,208.00 -	35,000 -	31,480.00 -
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>107,524.50 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
429400	Part au bénéfice du SCAN	107,524.50 -	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>7,273.90 -</b>	<b>1,000 -</b>	<b>1,845,537.12 -</b>
431280	Taxe d'élimination des véhicules usagés	0.00	0	1,843,671.73 -
439850	Recettes diverses	7,273.90 -	1,000 -	1,865.39 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>168,090.00 -</b>	<b>170,000 -</b>	<b>165,490.00 -</b>
450471	Indemnité redevance poids lourds	168,090.00 -	170,000 -	165,490.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>40,000 -</b>	<b>20,000.00 -</b>
490625	Remboursements de traitements	0.00	40,000 -	20,000.00 -
<b>Service de l'aménagement du territoire</b>				
	<i>Total des charges</i>	3,767,965.04	3,560,430	4,580,778.37
	<i>Total des revenus</i>	1,613,582.95 -	1,388,000 -	2,492,207.60 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,154,382.09	2,172,430	2,088,570.77
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,458,210.05</b>	<b>2,450,530</b>	<b>2,329,248.30</b>
300000	Commissions	1,680.60	0	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	2,003,975.70	1,998,201	1,924,032.95

## Remarques

### DÉVELOPPEMENT TERRITORIAL ET ENVIRONNEMENT

<b>Secrétariat général</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	L'écart budgétaire s'explique par la vacance du poste de secrétaire général courant 2014.
317600	Manifestations et réceptions	La rencontre annuelle du personnel du département n'a finalement pas eu lieu.
318000	Mandats, expertises, études	Des besoins étaient initialement prévus pour financer des études dans le domaine de la mobilité, émergeant finalement au service des transports.
318445	Mandats RUN	Deux crédits supplémentaires cumulés de 200'000 francs ont été acceptés par le Conseil d'Etat les 17 février et 7 juillet 2014 pour financer les mesures d'accompagnement des projets d'agglomération de 1 <sup>ère</sup> , 2 <sup>ème</sup> et 3 <sup>ème</sup> générations.
318467	Compensation tâche en matière de navigation	Les tâches de police du lac, prévues par la législation fédérale sur la navigation intérieure, ont été transférées du SCAN à la police neuchâteloise. Le SCAN conserve toutefois les tâches administratives en matière de navigation.
318470	Honoraires pour encaissement taxe	Le SCAN a été rémunéré selon un forfait contractuel de CHF 9,25/vhc sur la base du parc véhicules au 30 septembre 2014.
319000	Cotisations	Un crédit supplémentaire de 3'000 francs a été accepté le 24 janvier 2014 pour financer l'augmentation de la cotisation annuelle à la Conférence des directeurs cantonaux des travaux publics, de l'aménagement et de la protection de l'environnement (DTAP).
319010	Indemnités de dépens	Deux crédits supplémentaires cumulés de 4'000 francs ont été acceptés les 24 janvier et 24 mars 2014, afin d'absorber des frais de justice et une indemnité versés dans le cadre d'un dossier d'expropriation. Ces dépenses spécifiques étaient auparavant intégrées à la rubrique budgétaire 319800 "Autres frais divers".
330010	Pertes sur débiteurs	Elles représentent l'amortissement du solde des débiteurs SCAN de l'année 2009.
390720	Attrib. fonds des routes communales	Il s'agit de l'attribution légale de 4% du produit de la taxe sur les véhicules à moteur, les remorques et les bateaux (à mettre en corrélation avec les rubriques budgétaires 406200 "Taxe sur les véhicules à moteur", 406210 "Taxe de navigation" et 406220 "Taxe sur cyclomoteurs").
406200	Taxe sur véhicules à moteur	Suite à la modification de la LTVRB au 1 <sup>er</sup> janvier 2014, le produit de la taxe intègre désormais des facteurs écologiques et énergétiques, ainsi que l'élimination des véhicules, des remorques et des bateaux. L'écart budgétaire est dû à l'évolution constante et significative du parc véhicules ces dernières années, évolution qui devrait toutefois se stabiliser à terme.
406210	Taxe de navigation	L'augmentation est due à l'évolution constante du parc bateaux ces dernières années.
429400	Part au bénéfice du SCAN	Contrairement aux prévisions, le SCAN a bouclé l'année 2014 avec un bénéfice.
490625	Remboursement traitements	Le chargé de mission devait poursuivre un mandat au profit du service de la géomatique et du registre foncier (SGRF) dans le cadre du projet d'introduction du cadastre des restrictions de droit public à la propriété foncière (RDPPF), travaux qui ont finalement été repris par un collaborateur du SGRF en 2014.
<b>Service de l'aménagement du territoire</b>		
300000	Commissions	Un crédit supplémentaire de 1'700 francs a été accepté le 12 décembre 2014 pour permettre le paiement des jetons de présences des membres de la commission consultative de la conception directrice cantonale (C3DC), qui a repris ses travaux.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dév. territorial et environnement</b>				
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	193,060.80	191,821	184,274.25
304000	Caisse de pensions	254,100.95	255,508	220,941.10
309000	Frais, formation et perfectionnement	5,392.00	5,000	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>316,838.49</b>	<b>318,700</b>	<b>221,943.57</b>
310410	Publications officielles	0.00	20,000	17,640.00
317000	Déplacements	4,963.30	6,000	5,519.90
318000	Mandats, expertises, études	256,338.55	231,000	146,792.95
319000	Cotisations	40,845.95	44,100	23,150.15
319010	Indemnités de dépens	3,391.00	5,000	0.00
319800	Autres frais divers	11,299.69	12,600	28,840.57
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>53,220.00</b>	<b>53,200</b>	<b>56,256.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	20.00	0	3,056.00
331000	Biens du patrimoine administratif	53,200.00	53,200	53,200.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>267,597.10</b>	<b>259,000</b>	<b>319,963.30</b>
362418	Entretien de la forêt	208,597.10	200,000	260,963.30
365410	Sentiers pédestres	59,000.00	59,000	59,000.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>603,922.00</b>	<b>468,000</b>	<b>1,503,718.25</b>
372800	Subventions fédérales redistribuées	603,922.00	468,000	1,503,718.25
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>68,177.40</b>	<b>11,000</b>	<b>149,648.95</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	53.00	0	0.00
390125	Imprimés	0.00	5,000	0.00
390145	Imprimante multifonction	2,424.55	6,000	3,888.95
390626	Prestations informatiques scolaires SIEN	0.00	0	90,000.00
390826	PI journaux, revues, imprimés	17,520.00	0	0.00
390831	PI Emoluments	47,780.00	0	55,760.00
390840	PI manifestations, réceptions	399.85	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,009,110.95 -</b>	<b>890,000 -</b>	<b>988,489.35 -</b>
431000	Emoluments administratifs	1,008,636.20 -	890,000 -	987,569.20 -
439850	Recettes diverses	474.75 -	0	920.15 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>603,922.00 -</b>	<b>468,000 -</b>	<b>1,503,718.25 -</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	603,922.00 -	468,000 -	1,503,718.25 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>550.00 -</b>	<b>30,000 -</b>	<b>0.00</b>
490625	Remboursements de traitements	0.00	30,000 -	0.00
490831	PI Emoluments	550.00 -	0	0.00
<b>Service des transports</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>60,908,276.65</i>	<i>62,314,130</i>	<i>58,907,798.34</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>27,533,461.45 -</i>	<i>28,243,700 -</i>	<i>27,787,038.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>33,374,815.20</i>	<i>34,070,430</i>	<i>31,120,760.34</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>731,508.50</b>	<b>952,720</b>	<b>663,327.60</b>
300000	Commissions	1,578.80	1,300	855.60
301000	Personnel administratif et exploitation	595,482.15	771,856	553,160.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	51,652.60	67,452	47,518.45
304000	Caisse de pensions	82,794.95	109,611	61,793.20
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	2,500	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>972,072.41</b>	<b>1,521,400</b>	<b>463,243.17</b>
317000	Déplacements	11,785.00	11,800	12,039.30
318000	Mandats, expertises, études	30,888.00	170,000	115,350.57
318001	Etude nouveau projet mobilité	894,963.16	1,300,000	297,658.40
319000	Cotisations	26,180.20	26,000	0.00
319800	Autres frais divers	8,256.05	13,600	38,194.90
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,349,915.20</b>	<b>1,970,510</b>	<b>2,057,755.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	2,349,915.20	1,970,510	2,057,755.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>56,853,943.49</b>	<b>57,864,700</b>	<b>55,722,805.82</b>
363408	Subventions exploitation TransRun SA	0.00	0	270,000.00
364400	Entreprises de transports	55,994,890.04	56,889,800	54,905,794.22
364800	Subsides divers stés économie mixte	859,053.45	974,900	547,011.60
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>837.05</b>	<b>4,800</b>	<b>666.75</b>
390125	Imprimés	0.00	4,000	0.00
390145	Imprimante multifonction	837.05	800	666.75

## Remarques

<b>Service de l'aménagement du territoire (suite)</b>		
310410	Publications officielles	Les frais de publications sont payés dorénavant par le biais des prestations internes (cf. rubrique budgétaire 390826 "PI journaux, revues, imprimés").
318000	Mandats, expertises, études	Un crédit supplémentaire de 50'000 francs a été accepté le 17 juin 2014 (suite à un amendement du Grand Conseil), afin d'élaborer un projet de conception directrice cantonale de la mobilité douce. Ce mandat se déroulera sur une période de deux ans, en collaboration avec le service des ponts et chaussées et le service des transports.
362418	Entretien de la forêt	Le dépassement budgétaire est dû au subventionnement non prévu de travaux urgents de soutien.
372800	Subventions fédérales redistribuées	Le canton redistribue les subventions fédérales accordées spécifiquement au projet CFF de protection de la voie ferrée contre les chutes de pierres au Val-de-Travers. Par ailleurs, les mesures d'urgence évoquées ci-dessus ont fait l'objet d'une subvention fédérale de 91'000 francs, selon la convention-programme "Ouvrages de protection". A noter que les montants alloués sont compensés par une recette équivalente sous la rubrique budgétaire 470800 "Subventions fédérales à redistribuer".
390826	PI journaux, revues, imprimés	Cf. rubrique budgétaire 310410 "Publications officielles".
390831	PI Émoluments	Il s'agit des remboursements aux différents services des émoluments relatifs aux décisions spéciales rendues en matière de permis de construire, facturés aux requérants par la rubrique budgétaire 431000 "Émoluments administratifs".
431000	Émoluments administratifs	L'augmentation des émoluments des permis de construire est liée à la dynamique du marché.
470800	Subventions fédérales à redistribuer	Cf. rubrique budgétaire 372800 "Subventions fédérales redistribuées".
490625	Remboursement traitements	La prise en charge du salaire du stagiaire par le fonds d'aménagement du territoire n'a pas été effectuée en raison des disponibilités budgétaires suffisantes de la rubrique budgétaire 301000 "Personnel administratif et exploitation".
<b>Service cantonal des transports</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	Un poste d'ingénieur en transport pour le projet de mobilité est resté vacant jusqu'au milieu de l'année. Par ailleurs, un poste de secrétaire a été modifié en poste de collaboratrice scientifique à 50% et n'a été repourvu qu'au cours du deuxième semestre. Enfin, une place d'ingénieur en transport est également restée vacante suite au départ du titulaire à fin juin. Il faut souligner les difficultés de recrutement dans ce domaine d'activité.
318000	Mandats, expertises, études	Des mandats pour l'agencement de l'horaire 2016 ont été plus faibles que prévu initialement, certaines études étant liées au projet de mobilité et comptabilisées sous cette rubrique spécifique.
318001	Etude nouveau projet mobilité	Les études de modernisation de la ligne historique entre Neuchâtel et La Chaux-de-Fonds ont été réalisées en collaboration avec les CFF pour un montant inférieur aux prévisions. En fin d'année la priorité s'est portée sur la ligne directe, projet déposé auprès de la Confédération (Prodes 2030).
319000	Cotisations	Un crédit supplémentaire de 1'000 francs a été accepté le 30 avril 2014 pour couvrir l'augmentation d'une cotisation.
331000	Biens du patrimoine administratif	L'augmentation des amortissements provient des crédits supplémentaires demandés en 2013 (3,8 millions de francs) en lien avec le crédit-cadre cantonal 2013-2016 pour financer les infrastructures en faveur des chemins de fer privés. Ces amortissements n'étaient pas prévus au budget 2014.
364400	Entreprises de transports	L'écart favorable résulte notamment du fait que la Confédération a relevé sa quote-part octroyée au canton et a donc reconnu une part plus importante des prestations en trafic régional voyageurs (soit un impact favorable d'environ 200'000 francs). L'analyse approfondie des offres transmises par les entreprises de transport ainsi que les négociations qui ont suivi ont permis de revoir à la baisse le niveau des indemnités versées par l'Etat.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dev. territorial et environnement</b>				
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>681,353.00 -</b>	<b>680,900 -</b>	<b>1,027,843.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	1,200.00 -	700 -	2,000.00 -
439850	Recettes diverses	680,153.00 -	680,200 -	1,025,843.00 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>4,571,257.25 -</b>	<b>4,857,000 -</b>	<b>4,905,583.00 -</b>
440410	Redevances sur trafic poids lourds	4,571,257.25 -	4,857,000 -	4,905,583.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>22,280,851.20 -</b>	<b>22,705,800 -</b>	<b>21,853,612.00 -</b>
462300	Part communale, entrepr. de transports	22,280,851.20 -	22,705,800 -	21,853,612.00 -
<b>Service des ponts et chaussées</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>44,314,125.90</i>	<i>48,302,022</i>	<i>43,137,557.36</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>17,941,441.32 -</i>	<i>17,364,500 -</i>	<i>20,115,728.21 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>26,372,684.58</i>	<i>30,937,522</i>	<i>23,021,829.15</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>16,082,231.10</b>	<b>18,174,363</b>	<b>16,561,884.50</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	12,983,128.30	14,318,143	13,725,148.30
301010	Salaires occasionnels	19,624.35	5,416	14,474.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,234,226.90	1,368,907	1,311,201.40
304000	Caisse de pensions	1,620,032.70	1,801,896	1,465,632.95
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	195,062.00	650,000	28,013.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	30,156.85	30,000	17,413.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>10,109,951.20</b>	<b>11,415,500</b>	<b>9,906,690.35</b>
310030	Livres et périodiques	10,880.54	12,000	5,382.45
311000	Machines, mobilier et équipement	455,462.29	450,000	443,554.75
311030	Véhicules	394,642.60	400,000	346,200.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	36,728.20	40,000	41,666.10
312400	Electricité routes et tunnels	427,034.25	500,000	449,384.90
313010	Carburants	390,953.60	485,000	444,533.30
313020	Lubrifiants	23,713.65	25,000	23,610.95
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	460,470.65	455,000	447,554.17
313050	Habillement	48,538.50	50,000	47,831.75
313400	Signaux et peintures	460,604.90	460,000	432,730.15
313410	Marchandises entretien routes, ouvrages	600,389.85	610,000	608,914.95
313420	Réparation dégâts lors d'accidents	113,728.95	160,000	189,515.55
314000	Entretien des bâtiments	37,097.85	48,000	36,761.00
314405	Entretien des berges et travaux d'art	436,219.55	960,000	235,940.95
314410	Entretien des routes	1,846,680.80	1,500,000	1,222,565.10
314420	Entretien électromécanique des tunnels	526,498.34	580,000	528,401.53
314430	Enlèvement de la neige et sablage	1,000,623.51	1,700,000	1,873,604.10
314435	Entretien./Constr. Chem. pédestres - part	0.00	20,000	0.00
314440	Correction routes, entret.ouvrages d'art	1,270,651.95	1,300,000	777,567.80
314460	Entretien des plantations	5,941.45	36,000	19,302.00
314490	Traitement des déchets	215,339.00	170,000	214,209.45
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	84,599.23	130,000	129,599.05
317000	Déplacements	175,690.85	180,000	155,624.05
317600	Congrès et conférences	10,768.40	11,000	4,863.30
318000	Mandats, expertises, études	889,289.80	930,000	1,091,530.70
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	3,148.80	2,500	1,778.60
318083	Taxes poids lourds et vignettes	45,449.15	54,000	53,355.45
318084	Taxes téléinformatiques	3,592.60	4,000	4,423.70
318090	Taxes téléphone et natel	40.20	25,000	21,940.20
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	72,003.10	50,000	0.00
318450	Information corrections des routes	2,593.25	3,000	2,708.65
319800	Autres frais divers	60,575.39	65,000	51,635.70
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>17,747,900.60</b>	<b>18,144,060</b>	<b>16,130,987.36</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	3,714.21
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	0.00	0	21.80
331000	Biens du patrimoine administratif	17,747,900.60	18,257,304	16,127,251.35
331007	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	113,244 -	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>294,322.05</b>	<b>564,000</b>	<b>531,738.25</b>
350220	Taxes fédérales diverses	21,313.25	14,000	12,085.35
352000	Mandats effectués par les communes	273,008.80	550,000	519,652.90
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>79,720.95</b>	<b>4,100</b>	<b>6,256.90</b>
390125	Imprimés	1,500.00	0	0.00
390145	Imprimante multifonction	8,983.65	4,100	6,256.90
390627	Prestations informatiques SIEN	25,875.00	0	0.00
390651	Entretien des forêts cantonales	1,298.00	0	0.00

## Remarques

<b>Service cantonal des transports (suite)</b>		
364800	Subsides divers stés économie mixte	De nouvelles prestations à l'essai ont été intégrées à l'horaire dans le secteur du Littoral ouest conformément aux prévisions. Les dépenses sont toutefois inférieures au budget en raison de premiers devis plus élevés que les offres conventionnées et de clés de répartition modifiées.
440410	Redevances sur trafic poids lourds	Les prévisions fédérales se sont révélées trop optimistes. A noter que cette redevance est répartie à parts égales entre le service des transports et le service des ponts et chaussées.
462300	Part communale, entrepr. de transports	Les recettes liées à la part communale sont corrélées aux indemnités versées aux entreprises de transport sous la rubrique budgétaire 364400 "Entreprises de transport".
<b>Service des ponts et chaussées</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	L'amélioration budgétaire s'explique par trois facteurs principaux. Le premier concerne certaines modifications d'organisation permettant une diminution de 3 EPT. Le second a trait à la difficulté de recruter du personnel qualifié au niveau technique. Le dernier découle de plusieurs faits influant sur la masse salariale ou sur les taux d'activité (carences, diminutions de taux d'activité, salaires d'entrée plus faibles, délai de renouvellement de poste lors d'une réorganisation).
301010	Salaires occasionnels	Un crédit supplémentaire de 20'000 francs a été accepté le 7 novembre 2014 pour les raisons évoquées ci-dessus.
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Les dépenses imputables à cette rubrique dépendent des décisions des cantonniers en matière de retraite anticipée. Seul un dossier a été traité en 2014, alors que trois étaient prévus au budget.
312400	Électricité routes et tunnels	Les consommations d'électricité varient notablement en fonction des conditions d'ensoleillement, qui nécessitent ou non l'enclenchement des éclairages d'adaptation (énergivores) aux entrées d'ouvrages couverts.
313010	Carburants	Les conditions hivernales de début et fin 2014 ayant été très clémentes, la consommation de carburants a été influencée à la baisse.
313420	Réparation de dégâts lors d'accidents	Les conditions hivernales très clémentes de l'année 2014 ont permis d'éviter un nombre important d'accidents de la circulation avec dégâts sur les installations de sécurité routières.
314405	Entretien des berges et travaux d'art	Les dépenses ont été inférieures aux prévisions en raison de la difficulté de prévoir les travaux à mener dans ce domaine au moment de la procédure budgétaire, soit plus d'une année avant la période propice aux travaux imposée par la protection de la faune aquatique.
314410	Entretien des routes	Un crédit supplémentaire de 400'000 francs a été accepté le 15 octobre 2014. L'activité liée aux cours d'eau ayant été plus faible que prévu et en raison de la météo favorable de la fin d'année, quelques travaux routiers supplémentaires ont pu être réalisés.
314430	Enlèvement de la neige et sablage	Les conditions hivernales de début et fin 2014 ayant été très clémentes, le volume des interventions des entreprises mandatées et de l'usage des fondants chimiques a été influencé à la baisse.
314435	Entretien/constr. chemins pédestres	Aucune demande n'a été formulée en 2014.
314460	Entretien des plantations	L'entretien et l'assainissement des plantations le long des routes cantonales n'ont pas nécessité autant d'interventions que prévu.
314490	Traitement des déchets	Un crédit supplémentaire de 50'000 francs a été accepté le 24 novembre 2014. Le volume des déchets à traiter est difficile à estimer dans la mesure où il dépend souvent de facteurs externes.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	En l'absence du chef du garage durant toute l'année 2014, seules les urgences ont été traitées.
318090	Taxes téléphones et natel	Cette rubrique incluait les frais liés aux radios Polycom utilisées par les cantonniers. Depuis 2014, ce montant est imputé à la rubrique de prestations internes 390827 "PI Frais maintenance".
318100	Taxes véhicules à moteur	Un crédit supplémentaire de 25'000 francs a été accepté le 30 septembre 2014. Premier exercice incluant la taxe véhicule du SCAN, les estimations faites initialement étaient sous-évaluées.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dév. territorial et environnement</b>				
390827	PI frais de maintenance	21,600.00	0	0.00
390831	PI Emoluments	12,236.30	0	0.00
390839	PI mandats, experts, études	8,184.20	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	43.80	0	0.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>2,493,453.82 -</b>	<b>2,090,000 -</b>	<b>2,700,931.16 -</b>
410420	Extraction de gravier du lac	947,342.82 -	950,000 -	886,823.96 -
410430	Concessions hydrauliques	1,546,111.00 -	1,140,000 -	1,814,107.20 -
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>4,363.50 -</b>	<b>0</b>	<b>160,313.00 -</b>
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	4,363.50 -	0	160,313.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,488,760.95 -</b>	<b>1,245,000 -</b>	<b>3,029,078.84 -</b>
434450	Honoraires, location CNERN	63,123.05 -	50,000 -	76,605.10 -
435000	Ventes à des tiers	32,642.74 -	45,000 -	72,327.69 -
435415	Ventes biens mobiliers	0.00	0	849,786.49 -
435700	Virement produits cession immobilisation	7,000.00 -	0	485,910.00 -
436400	Recettes dégâts lors d'accidents	151,671.40 -	300,000 -	400,204.45 -
438400	Prestations Etat, construction A5	910,772.84 -	400,000 -	583,099.99 -
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	0.00	0	67,378.50 -
439850	Recettes diverses	323,550.92 -	450,000 -	493,766.62 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>13,807,669.28 -</b>	<b>14,029,500 -</b>	<b>14,016,183.16 -</b>
440400	Part aux droits sur les carburants	9,236,412.03 -	9,172,500 -	9,110,600.16 -
440410	Redevances sur trafic poids lourds	4,571,257.25 -	4,857,000 -	4,905,583.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>60,110.22 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
452500	Remboursements des communes	60,110.22 -	0	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>70,999.65 -</b>	<b>0</b>	<b>189,722.05 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	70,999.65 -	0	189,722.05 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>16,083.90 -</b>	<b>0</b>	<b>19,500.00 -</b>
490020	Prestations de service internes	83.90 -	0	0.00
490831	PI Emoluments	15,900.00 -	0	19,500.00 -
490842	Redevances, patentes, taxes	100.00 -	0	0.00
<b>Service énergie et de l'environnement</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>22,515,983.70</i>	<i>13,155,943</i>	<i>10,285,766.54</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>8,959,366.81 -</i>	<i>7,158,000 -</i>	<i>5,088,912.60 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>13,556,616.89</i>	<i>5,997,943</i>	<i>5,196,853.94</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,707,507.90</b>	<b>4,975,353</b>	<b>4,593,322.05</b>
300000	Commissions	9,183.60	7,500	556.60
301000	Personnel administratif et exploitation	3,830,635.85	4,034,031	3,813,922.55
301750	Service de piquet	7,255.00	13,035	8,030.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	361,577.50	378,685	357,378.20
304000	Caisse de pensions	494,899.95	538,103	413,434.70
309000	Frais, formation et perfectionnement	3,956.00	4,000	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,350,057.65</b>	<b>1,523,700</b>	<b>1,367,581.44</b>
310030	Livres et périodiques	2,419.41	4,000	4,832.23
310060	Information	57,184.70	80,500	60,553.75
311000	Machines, mobilier et équipement	91,863.87	121,000	87,877.44
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	21,389.50	33,000	29,042.80
313010	Carburants	5,296.70	10,000	6,700.50
313080	Produits chimiques	87,600.70	92,000	87,893.42
315010	Entretien des véhicules et appareils	142,891.54	125,000	141,747.26
317000	Déplacements	41,822.10	50,000	41,976.30
318000	Mandats, expertises, études	116,798.51	144,000	152,907.73
318015	Analyses particulières	30,326.85	54,000	9,056.40
318065	Assurance des véhicules et du matériel	17,282.50	18,000	17,660.25
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	2,427.00	0	0.00
318430	Elimination de déchets spéciaux	169,338.40	180,000	171,242.00
318440	Elimination de véhicules usagés	449,791.27	450,000	426,585.04
318460	Contrôle vignettes install. de chauffage	97,566.00	132,000	101,033.00
319000	Cotisations	9,693.15	10,200	0.00
319010	Indemnités de dépens	0.00	5,000	3,039.50
319800	Autres frais divers	6,365.45	15,000	25,433.82
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,687,717.70</b>	<b>1,732,290</b>	<b>1,705,912.70</b>
330010	Pertes sur débiteurs	17,799.75	0	1,142.45
331000	Biens du patrimoine administratif	1,669,917.95	1,732,290	1,704,770.25

## Remarques

<b>Service des ponts et chaussées (suite)</b>		
331000	Biens du patrimoine administratif	Les sommes engagées sur des projets d'investissement ayant été moindres que prévu en 2013 suite à des reports de travaux, les amortissements 2014 en sont influencés favorablement. Cela concerne notamment le projet du tunnel du Bois des Rutelins (11 <sup>ème</sup> étape), le projet du pont supérieur CFF à Cressier (assainissement 5 ouvrages d'art) ainsi que de celui du tunnel de Serrières. Ces trois projets ont cependant été finalisés en 2014 pour ce qui concerne l'ouvrage principal.
350220	Taxes fédérales diverses	Un crédit supplémentaire de 7'500 francs a été accepté le 24 octobre 2014. Les redevances sur les concessions hydrauliques (cf. rubrique budgétaire 410430 "Concessions hydrauliques") ayant été plus importantes que prévu, la part restituée à la Confédération l'a également été.
352000	Mandats effectués par les communes	A l'instar de la rubrique budgétaire 314430 "Enlèvement de la neige et sablage", le volume des prestations effectuées par les communes dans le cadre des mandats attribués a été moindre, en raison de la clémence des conditions hivernales.
390627	Prest. info. SIEN	Il s'agit de la participation du service à la pose d'une fibre optique permettant de relier à haute vitesse notre laboratoire de Colombier au réseau informatique cantonal.
390827	PI frais maintenance	Cf. rubrique budgétaire 318090 "Taxes téléphone et natel".
390831	PI Emoluments	Cette rubrique englobe les frais de la géomatique cantonale dans le cadre des transactions immobilières du service des ponts et chaussées, notamment lors de divisions cadastrales ou de reports de servitudes.
390839	PI mandats, expert. études	Cette rubrique comptabilise les frais de la géomatique cantonale dans le cadre des mensurations officielles touchant des biens-fonds propriété du service des ponts et chaussées.
410430	Concessions hydrauliques	Les redevances encaissées en 2014 ont été réajustées et doivent être considérées comme la référence budgétaire pour l'avenir.
436400	Recettes dégâts lors d'accidents	La refacturation des prestations de réparations suite à des accidents ne concerne que peu d'interventions (cf. rubrique budgétaire 313420 "Réparation dégâts lors d'accidents").
438400	Prestations Etat, construction A5	Cette rubrique comprend la facturation des heures des collaborateurs pour l'achèvement du réseau autoroutier, ainsi que celles liées à des prestations de notre bureau des acquisitions de terrains et affaires juridiques dans le cadre des travaux menés par la Confédération (UPlaNS). L'année 2014 a été influencée positivement par les travaux effectivement réalisés, ce qui n'était pas connu lors de la budgétisation 2014.
439850	Recettes diverses	Ces recettes comprennent divers émoluments (fouilles, usage du domaine public, location d'infrastructures), ainsi que les prestations refacturées par le laboratoire d'essai des matériaux. Suite à certaines réorganisations internes, les travaux concernés n'étant pas la mission de base du service, le volume des prestations pour tiers (communes principalement) a fortement diminué.
440400	Part aux droits sur les carburants	Les prévisions fédérales se sont révélées précises.
440410	Redevance sur trafic poids lourds	Les prévisions fédérales se sont révélées trop optimistes. A noter que cette redevance est répartie à parts égales entre le service des transports et le service des ponts et chaussées.
452500	Remboursement des communes	Il s'agit de frais engagés par le service, notamment dans le cadre de la convention-programme RPT 7b "Protection contre les crues", remboursés ultérieurement par les communes.
460800	Subventions fédérales diverses	Cette rubrique intègre les subventions fédérales pour divers projets (cadastre du bruit routier, planification revitalisation des cours d'eau), dont les charges impactent la rubrique budgétaire 318000 "Mandats, expertises, études".
490831	PI Emoluments	Cette rubrique enregistre notamment les émoluments restitués par le service de l'aménagement du territoire au service des ponts et chaussées pour les décisions spéciales. A noter que ces recettes étaient auparavant comptabilisées sous la rubrique budgétaire 439850 "Recettes diverses".



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dev. territorial et environnement</b>				
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>64,973.00</b>	<b>68,000</b>	<b>64,849.05</b>
351250	Conférences intercantionales	64,973.00	68,000	64,849.05
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>6,593,104.40</b>	<b>4,850,000</b>	<b>2,546,627.40</b>
372801	Subventions redistribuées	0.00	150,000	0.00
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	5,397,760.35	1,700,000	2,218,305.00
376500	Assainissement bruit ferroviaire	1,195,344.05	3,000,000	328,322.40
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>8,100,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
381680	Provision sites pollués	8,100,000.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>12,623.05</b>	<b>6,600</b>	<b>7,473.90</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	200	300.45
390125	Imprimés	50.55	200	840.00
390145	Imprimante multifonction	3,972.50	6,200	6,333.45
390627	Prestations informatiques SIEN	490.00	0	0.00
390831	PI Emoluments	150.00	0	0.00
390839	PI mandats, experts, études	6,400.00	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	179.65	0	0.00
390851	PI entret. véhicules	1,380.35	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>653,361.21 -</b>	<b>693,000 -</b>	<b>595,157.20 -</b>
431000	Emoluments administratifs	41,670.00 -	32,500 -	25,289.00 -
431460	Vignettes installations de chauffage	294,150.00 -	275,000 -	261,825.00 -
434800	Prestations de services diverses	102,692.80 -	110,000 -	91,205.30 -
435410	Valorisation mat. des véhicules usagés	5,351.80 -	20,000 -	16,152.60 -
436020	Remboursement de frais divers	145.80 -	12,000 -	13,127.20 -
436430	Remb. élimination déchets spéciaux	169,338.40 -	180,000 -	171,242.00 -
439850	Recettes diverses	40,012.41 -	63,500 -	16,316.10 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>220,000.00 -</b>	<b>220,000 -</b>	<b>404,610.00 -</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	195,000.00 -	195,000 -	379,610.00 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	25,000.00 -	25,000 -	25,000.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>184,121.20 -</b>	<b>95,000 -</b>	<b>236,858.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	177,721.20 -	95,000 -	136,858.00 -
463000	Allocation de l'ECAP	0.00	0	100,000.00 -
469800	Subventions diverses	6,400.00 -	0	0.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>6,593,104.40 -</b>	<b>4,850,000 -</b>	<b>2,546,627.40 -</b>
470650	Subv. féd., assainissement bruit ferroviaire	1,195,344.05 -	3,000,000 -	328,322.40 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	5,397,760.35 -	1,700,000 -	2,218,305.00 -
474100	Subvention en provenance de l'étranger	0.00	150,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,308,780.00 -</b>	<b>1,300,000 -</b>	<b>1,305,660.00 -</b>
490020	Prestations de service internes	1,000.00 -	0	0.00
490040	Revenus acquis d'autres services	800,000.00 -	800,000 -	800,000.00 -
490471	Prélèv. fds eaux, charges fonctionnement	500,000.00 -	500,000 -	500,000.00 -
490831	PI Emoluments	3,280.00 -	0	5,660.00 -
490850	PI subventions propres	4,500.00 -	0	0.00
<b>Service de la faune, forêts et nature</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>11,985,255.77</i>	<i>12,773,732</i>	<i>12,268,617.29</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>6,437,447.50 -</i>	<i>6,126,100 -</i>	<i>6,609,545.27 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>5,547,808.27</i>	<i>6,647,632</i>	<i>5,659,072.02</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5,495,666.20</b>	<b>5,768,043</b>	<b>5,518,663.65</b>
300000	Commissions	9,222.70	13,800	12,687.55
301000	Personnel administratif et exploitation	4,345,627.00	4,499,468	4,400,082.45
301010	Salaires occasionnels	40,224.10	60,000	45,624.55
301750	Service de piquet	33,342.50	45,000	38,110.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	482,070.70	496,783	482,552.75
304000	Caisse de pensions	551,171.25	592,992	488,710.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	34,007.95	60,000	50,896.05
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,821,173.12</b>	<b>1,958,000</b>	<b>1,734,036.44</b>
311020	Armes et moyens d'intervention	1,545.50	7,000	1,131.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	25,026.10	42,000	15,708.80
313010	Carburants	87,197.95	81,000	82,752.75
313060	Matériel, fournitures et habillement	176,201.98	200,000	174,558.88
313430	Oeufs, alevins, nourriture	2,310.90	4,000	1,050.10
313600	Matières premières	40,860.60	40,000	41,234.50

## Remarques

<b>Service de l'énergie et de l'environnement</b>		
300000	Commissions	La commission cantonale de l'énergie et la commission cantonale de gestion des déchets ont repris leurs activités en 2014 de façon soutenue.
301000	Personnel administratif et exploitation	L'écart budgétaire s'explique par la suppression d'un poste (1 EPT) suite au départ à la retraite du titulaire mais également à la vacance d'un autre poste (0,5 EPT) qui sera repourvu ultérieurement.
310060	Information	Certaines actions ont dû être modifiées ou annulées en cours d'exercice par manque de ressources internes.
311000	Machines, mobilier et équipement	Certains achats ont dû être annulés suite à une redéfinition des priorités.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	La consommation de gaz pour le laboratoire et d'électricité pour les stations de mesure a sensiblement diminué.
315010	Entretien des véhicules et appareils	Un crédit supplémentaire de 52'000 francs a été accepté le 20 octobre 2014 pour la réparation de diverses pannes survenues sur des appareillages, notamment de laboratoire. Certains travaux n'ont toutefois pas pu être entrepris avant la fin de l'exercice.
318000	Mandats, expertises, études	Certains mandats ont été reportés par manque de ressources internes ou suite à une redéfinition des priorités.
318015	Analyses particulières	Dans le cadre de la réalisation de grands projets (Tunnel de Serrières, Microcity, etc.), les promoteurs définissent avec le service de l'énergie et de l'environnement un cadre financier pour le suivi environnemental de la qualité de l'air durant la phase de construction et/ou après la réalisation. Certains projets n'ont pas pu être menés à bien et les dépenses prévues n'ont pas été effectuées. Cas échéant, elles auraient été compensées par une recette équivalente sous la rubrique budgétaire 439850 "Recettes diverses", ce qui explique la réduction de quelque 23'000 francs de cette dernière.
318100	Taxes véhicules à moteur	Nouvelle rubrique budgétaire destinée au paiement des taxes facturées par le service des automobiles et de la navigation. A noter que le budget y relatif a été centralisé au service financier.
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.
319010	Indemnités de dépens	Aucune indemnité de dépens n'a été payée en 2014.
372801	Subventions redistribuées	Dans le cadre des projets Holistic, la validation finale des projets annoncés est en cours au niveau de la commission européenne. Lorsque les projets seront reconnus comme conformes, les montants prévus seront versés et tous compensés par une recette équivalente sous la rubrique budgétaire 474100 "Subventions en provenance de l'étranger".
375800	Subventions féd. redistribuées aux privés	Selon une directive d'octobre 2011 de la Conférence des directeurs cantonaux de l'énergie, les cantons doivent indiquer de manière uniforme et transparente au compte de fonctionnement les subsides versés dans le cadre du Programme Bâtiments pour l'assainissement de l'enveloppe du bâtiment. Une recette équivalente émerge à la rubrique budgétaire 470800 "Subventions fédérales à redistribuer". Suite à la mise en place, durant le 2 <sup>ème</sup> semestre 2013, d'une liste d'attente pour les versements en raison d'un manque de liquidités du Programme Bâtiments, des versements pour près de 2 millions de francs ont été effectués en janvier 2014 à des ayants droit du canton pour rattraper les retards. Ces rattrapages expliquent en partie l'écart budgétaire. Les autres raisons sont à chercher dans les fluctuations habituelles dans ce genre de programme dont on ne peut que difficilement connaître par avance le succès.
376500	Assainissement bruit ferroviaire	Il s'agit des contributions redistribuées par le canton aux ayants droit propriétaires pour la pose de fenêtres antibruit. Le versement n'intervient que lorsque les travaux sont aboutis. Les subventions versées sont inférieures aux prévisions en raison de la réalisation de travaux de moindre importance (à mettre en corrélation avec la rubrique budgétaire 470650 "Subv. féd., assainissement bruit ferroviaire").



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dév. territorial et environnement</b>				
314400	Entretien des berges et cours d'eau	68,790.30	70,000	40,000.00
314450	Entretien des piscicultures	22,246.45	23,000	23,616.91
314470	Entretien des sites naturels	292,698.55	285,000	284,985.65
315020	Entretien des véhicules	44,277.15	55,000	43,649.55
316000	Loyers	29,655.00	34,000	30,695.60
317000	Déplacements	152,902.15	190,000	145,395.83
318000	Mandats, expertises, études	322,208.85	363,000	312,390.65
318063	Assurance-RC des chasseurs	9,000.00	9,000	9,000.00
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	12,602.00	0	0.00
318435	Travaux par entreprises	460,375.70	480,000	466,250.45
319000	Cotisations	16,380.00	15,000	14,605.00
319800	Autres frais divers	56,893.94	60,000	47,010.77
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>215,451.85</b>	<b>219,789</b>	<b>216,526.50</b>
330000	Biens du patrimoine financier	13,866.00	13,128	13,090.00
330010	Pertes sur débiteurs	188.85	4,000	775.50
331000	Biens du patrimoine administratif	201,397.00	202,661	202,661.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>296,793.05</b>	<b>328,000</b>	<b>325,547.90</b>
351430	Dédommagement à l'Ecole de Lyss	27,675.00	28,000	27,675.00
352000	Mandats effectués par les communes	269,118.05	300,000	297,872.90
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,886,138.55</b>	<b>2,233,000</b>	<b>2,037,632.00</b>
362410	Travaux forestiers de cantonnement	300,372.00	300,000	300,372.00
362418	Entretien de la forêt	850,796.00	850,000	810,086.00
365435	Encourag.bois indigène et fonds du bois	53,116.05	48,000	45,999.05
365440	Dégâts aux cultures	156,575.75	160,000	197,841.75
365455	Restitution sociétés de chasse et de pêche	34,480.00	37,000	34,510.00
365485	Extensification	313,248.75	500,000	429,471.85
365800	Divers organismes et instit. privées	30,250.00	48,000	34,500.00
366000	Formation professionnelle	125,072.00	185,000	148,086.95
366430	Terrains maigres	22,228.00	105,000	36,764.40
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>2,056,712.75</b>	<b>2,122,400</b>	<b>2,193,386.35</b>
372490	Entretien de la forêt	1,989,323.00	2,070,000	2,149,914.00
376400	Protection de la nature	67,389.75	52,400	43,472.35
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>213,320.25</b>	<b>144,500</b>	<b>242,824.45</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	3,658.10	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	0.00	1,000	265.00
390125	Imprimés	119.85	1,000	1,003.20
390145	Imprimante multifonction	2,469.60	3,000	2,096.45
390600	Locations	7,970.00	0	7,595.00
390625	Remboursements de traitements	76,148.70	0	75,702.80
390651	Entretien des forêts cantonales	99,801.00	109,500	107,566.00
390722	Attrib. fonds forestier de réserve	0.00	30,000	48,596.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	10,643.00	0	0.00
390839	PI mandats, experts, études	10,026.00	0	0.00
390841	PI Noeud cantonal	2,484.00	0	0.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>547,086.20 -</b>	<b>530,000 -</b>	<b>551,668.00 -</b>
410440	Permis de chasse	253,610.00 -	250,000 -	255,900.00 -
410450	Permis de pêche	293,476.20 -	280,000 -	294,118.00 -
410460	Permis escargots	0.00	0	1,650.00 -
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>519,033.70 -</b>	<b>500,000 -</b>	<b>495,985.45 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	519,033.70 -	500,000 -	495,985.45 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,708,581.45 -</b>	<b>1,549,000 -</b>	<b>1,943,316.02 -</b>
431000	Emoluments administratifs	14,814.00 -	9,000 -	8,191.00 -
431400	Martelages forêts privées	89,642.00 -	70,000 -	72,800.00 -
434430	Prestations de service	305,622.12 -	320,000 -	428,749.90 -
434440	Redevances	27,678.95 -	20,000 -	14,564.00 -
435050	Ventes de bois	1,242,118.32 -	1,100,000 -	1,327,845.84 -
435060	Ventes d'animaux	2,271.16 -	5,000 -	6,335.84 -
438000	Prestations pour investissements	4,810.30 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	21,624.60 -	25,000 -	84,829.44 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>200,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	200,000.00 -	0	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>1,275,767.30 -</b>	<b>1,319,700 -</b>	<b>1,315,843.45 -</b>
460430	Subv. féd. réserves naturelles	72,000.00 -	72,000 -	72,000.00 -

## Remarques

<b>Service de l'énergie et de l'environnement (suite)</b>		
381680	Provision sites pollués	Une provision a été créée conformément aux principes comptables en vigueur pour l'investigation et l'assainissement des sites pollués sous la responsabilité du canton.
435410	Valorisation mat. des véhicules usagés	Les quantités ainsi que les prix de reprise des matériaux valorisables (catalyseurs, jantes aluminium, cuivre, etc.) ont fortement baissé.
436020	Remboursement de frais divers	Les émissions "Flash-Watt" diffusés sur RTN sont cofinancées par le service et deux autres partenaires (Viteos et Groupe E). Administrativement, le service payait l'entier de la facture puis sollicitait son remboursement auprès des partenaires. Depuis 2014, cette pratique a été modifiée et chacun paie directement sa part.
439850	Recettes diverses	Cf. rubrique budgétaire 318015 "Analyses particulières".
460800	Subventions fédérales diverses	Dans le cadre des subventions pour les mesures prises contre le bruit des chemins de fer, la Confédération rétribue les cantons pour leur travail de contrôle. Le service s'est réorganisé pour faire face à l'accroissement des dossiers et a ainsi pu prétendre à une contribution plus importante qui n'avait pas été budgétée.
470650	Subv. féd. assainissement bruit ferroviaire	Cf. rubrique budgétaire 376500 "Assainissement bruit ferroviaire".
470800	Subventions fédérales à redistribuer	Cf. rubrique budgétaire 375800 "Subventions féd. redistribuées aux privés".
474100	Subvention en provenance de l'étranger	Cf. rubrique budgétaire 372801 " Subventions redistribuées".
<b>Service de la faune, des forêts et de la nature</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	L'engagement de l'ingénieur agronome chargé de la promotion de la biodiversité a eu lieu plus tard que prévu et à un taux d'occupation inférieur à celui budgétisé. Le délai de carence pour le remplacement de l'ingénieur forestier de l'arrondissement de Boudry a été respecté et l'entrée en fonction de la nouvelle ingénieure forestière du Val-de-Ruz a été différée. Les nouveaux collaborateurs étant plus jeunes, les traitements sont moins élevés.
301010	Salaires occasionnels	Le service a engagé un stagiaire de moins que prévu et une personne dans le cadre de l'assurance-chômage en lieu et place d'un stagiaire émergeant à son budget.
301750	Service de piquet	Les heures de service de piquet des gardes-faune piscicoles ont été compensées en temps plutôt que par des indemnités.
309000	Frais formation et perfectionnement	Il a été organisé moins de cours de formation continue que prévu pour le personnel de terrain. De plus, un cours de formation initiale pour les apprentis forestiers-bûcherons a été reporté au début de l'année 2015. A noter que les frais imputés à cette rubrique concernent le personnel du service.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Le regroupement des activités à la pisciculture de Colombier et la modernisation des installations de cette dernière ont permis de réaliser des économies d'eau et d'électricité substantielles.
313010	Carburants	Un crédit supplémentaire de 15'000 francs a été accepté le 8 décembre 2014 pour couvrir le dépassement lié à une utilisation accrue des véhicules de service, y compris des tracteurs, et des machines, notamment dans le cadre de l'entretien, débuté en 2014, des surfaces de compensation écologique.
314470	Entretien des sites naturels	La mise en œuvre d'une mesure de revitalisation dans un objet inscrit à l'inventaire fédéral des prairies et pâturages secs d'importance nationale, prévue fin 2014, n'a pas pu être réalisée en raison des conditions climatiques. Un crédit supplémentaire de 38'600 francs a été accepté le 18 décembre 2014 pour permettre la mise en œuvre des mesures prévues par la convention passée avec l'Office fédéral des routes. Cette dépense a été compensée par une nouvelle recette comptabilisée dans la rubrique budgétaire 450800 "Dédommagements de la Confédération".
317000	Déplacements	Les frais de déplacements se sont révélés inférieurs aux prévisions en raison, d'une part, de la vacance de certains postes et, d'autre part, d'activités de terrain moins importantes que prévu.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dév. territorial et environnement</b>				
460455	Conventions programmes tâches du service	35,000.00 -	35,000 -	35,000.00 -
460460	Subvention formation professionnelle	94,537.60 -	120,000 -	147,752.40 -
460490	Conventions programmes forêts cantonales	299,217.00 -	310,000 -	299,217.00 -
460810	Subventions fédérales faune et nature	468,996.00 -	462,700 -	445,884.25 -
462320	Participations communales aux arrondissements	306,016.70 -	320,000 -	315,989.80 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>2,056,712.75 -</b>	<b>2,122,400 -</b>	<b>2,193,386.35 -</b>
470455	Entretien de la forêt	1,989,323.00 -	2,070,000 -	2,149,914.00 -
470460	Subv. féd., protection de la nature	67,389.75 -	52,400 -	43,472.35 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>130,266.10 -</b>	<b>105,000 -</b>	<b>109,346.00 -</b>
490020	Prestations de service internes	10,127.00 -	0	0.00
490610	Locations	2,314.00 -	0	2,314.00 -
490651	Entretien des forêts cantonales	95,367.00 -	105,000 -	103,132.00 -
490831	PI Emoluments	4,400.00 -	0	3,900.00 -
490846	PI vente de bois	18,058.10 -	0	0.00
<b>Service de l'agriculture</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>82,371,315.30</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>77,145,842.26 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>5,225,473.04</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>3,036,628.35</b>
300000	Commissions	0.00	0	15,129.95
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	2,490,562.10
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	36,270.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	219,370.20
304000	Caisse de pensions	0.00	0	275,295.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,133,054.20</b>
310030	Livres et périodiques	0.00	0	3,242.40
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	10,471.80
313040	Matériel et fournitures	0.00	0	69,455.15
313510	Lutte contre les ravageurs	0.00	0	6,037.61
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	213,458.46
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	6,537.80
315020	Entretien des véhicules	0.00	0	3,666.30
316000	Loyers	0.00	0	53,119.75
317000	Déplacements	0.00	0	47,142.40
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	250,489.95
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	0.00	0	41,747.45
318585	Promotion OVPT	0.00	0	342,802.85
318590	Partenariat avec Tourisme neuchâtelois	0.00	0	19,500.00
319000	Cotisations	0.00	0	25,330.00
319320	Indemnités pour perte de culture	0.00	0	4,303.95
319800	Autres frais divers	0.00	0	35,748.33
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,712,056.62</b>
330000	Biens du patrimoine financier	0.00	48,272	49,670.00
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	19.12
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	0.00	0	3,781.75
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	2,399,820	2,658,585.75
331007	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	2,448,093 -	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>964,073.48</b>
365505	Consultation en économie laitière (CASEi)	0.00	0	6,483.88
365510	Placement du bétail	0.00	0	220,000.00
365511	Promotion de l'agriculture	0.00	0	100,357.10
365512	Service volontaire agricole	0.00	0	10,900.00
365513	Contrôles agricoles	0.00	0	197,732.50
365514	Elevage	0.00	0	18,600.00
366520	CNAV, vulgarisation agricole	0.00	0	395,000.00
366800	Subsides aux personnes physiques	0.00	0	15,000.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>74,497,943.10</b>
375500	Paievements directs et écologiques	0.00	0	74,497,943.10
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>27,559.55</b>
390125	Imprimés	0.00	0	179.00
390145	Imprimante multifonction	0.00	0	3,119.55
390600	Locations	0.00	0	24,261.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>10,242.51 -</b>

## Remarques

<b>Service de la faune, des forêts et de la nature (suite)</b>		
318000	Mandats expertises, études	L'abandon, ainsi que des reports nécessaires de mandats prévus, expliquent la différence observée.
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	Nouvelle rubrique budgétaire destinée au paiement des taxes facturées par le service des automobiles et de la navigation. A noter que le budget y relatif a été centralisé au service financier.
319000	Cotisations	Un crédit supplémentaire de 2'000 francs a été accepté le 23 mai 2014 pour financer l'augmentation de la cotisation à la Conférence des directeurs cantonaux de la chasse et de la cotisation à l'Association forestière neuchâteloise.
365435	Encourag. bois indigène et fonds du bois	Les propriétaires privés ont davantage exploité leurs forêts que prévu. Comme les montants versés pour l'encouragement de l'utilisation du bois indigène sont directement liés au nombre d'arbres marqués dans les forêts privées, la dépense est supérieure aux prévisions. Un crédit supplémentaire de 10'000 francs a été accepté le 18 décembre 2014 à cet effet.
365485	Extensification	La mise en œuvre de la Politique agricole 2014 a permis des économies plus importantes que prévu.
366000	Formation professionnelle	Il a été organisé moins de cours de formation continue que prévu pour le personnel de terrain. De plus, un cours de formation initiale pour les apprentis forestiers-bûcherons a été reporté au début de l'année 2015. A noter que les subventions imputées à cette rubrique concernent les communes et les entreprises privées.
366430	Terrains maigres	L'engagement, plus tardif que planifié, du collaborateur chargé de la promotion de la biodiversité n'a pas permis d'élaborer les contrats concernant la mise en œuvre de l'ordonnance sur la protection des prairies et pâturages secs d'importance nationale.
372490	Entretien de la forêt	Les montants non dépensés en 2014, notamment dans le domaine "gestion de la forêt", seront rattrapés en 2015, dernière année de la période RPT en cours (à mettre en corrélation avec la rubrique budgétaire 470455 "Entretien de la forêt").
376400	Protection de la nature	Dépassement lié essentiellement à des mesures de gestion prises au Val-de-Ruz concernant des sites à batraciens (à mettre en corrélation avec la rubrique budgétaire 470460 "Subv. féd. protection de la nature").
390625	Remboursements de traitements	Rubrique budgétaire créée suite à l'entrée en vigueur du nouveau système de gestion des prestations internes et qui enregistre la participation financière du service de la faune, des forêts et de la nature au traitement d'une collaboratrice du service juridique.
390722	Attrib. fonds forestier de réserve	Le résultat des exploitations prises en compte étant négatif en 2014, aucun versement n'a été effectué.
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	Rubrique budgétaire créée suite à l'entrée en vigueur du nouveau système de gestion des prestations internes et destinée au paiement des travaux effectués par le service de la sécurité civile et militaire sur les véhicules du service de la faune, des forêts et de la nature.
390839	PI mandats, experts, études	Rubrique budgétaire créée suite à l'entrée en vigueur du nouveau système de gestion des prestations internes et destinée au paiement de la participation financière du service de la faune, des forêts et de la nature aux frais facturés par le service de la géomatique et du registre foncier pour la mensuration officielle.
431400	Martelages forêts privées	Les propriétaires privés ont davantage exploité leurs forêts que prévu.
435050	Ventes de bois	Les recettes ont été supérieures aux attentes en raison d'une légère amélioration du marché des bois. Celle-ci s'explique par une demande soutenue et des stocks bas en début de saison sur le marché français.
438000	Prestations pour investissements	Rubrique budgétaire créée dans le cadre d'opérations internes entre des comptes d'investissement et des comptes de fonctionnement.
450800	Dédommagements de la Confédération	Une convention a été conclue entre le Département du développement territorial et de l'environnement et l'Office fédéral des routes pour la supervision et la gestion directe des mesures de compensation liées à la route nationale N5. Le montant comptabilisé dans cette rubrique budgétaire correspond au versement y relatif de l'Office fédéral des routes.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dev. territorial et environnement</b>				
410400	Redevances	0.00	0	10,242.51 -
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,534,102.48 -</b>
423500	Fermages agricoles	0.00	0	433,764.70 -
423510	Fermages viticoles	0.00	0	50,016.10 -
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	0.00	0	1,049,071.68 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	1,250.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>701,049.82 -</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	55,160.00 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	157,744.82 -
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	181,277.92 -
436030	Remboursement de frais	0.00	0	17,417.75 -
436050	Remboursement de subventions fs	0.00	0	50,900.00 -
439505	Recettes OVPT	0.00	0	136,836.13 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	101,713.20 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>160,004.35 -</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	0.00	0	9,641.05 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	0.00	0	150,363.30 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>74,497,943.10 -</b>
470520	Subv. féd., paits directs et écologiques	0.00	0	74,497,943.10 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>242,500.00 -</b>
490510	Bonification du fonds viticole	0.00	0	235,000.00 -
490831	PI Emoluments	0.00	0	7,500.00 -
<b>Evologia</b>				
	Total des charges	0.00	0	2,517,560.75
	Total des revenus	0.00	0	1,707,512.63 -
	Charges/Revenus(-)	0.00	0	810,048.12
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,114,233.04</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	896,904.55
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	30,015.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	78,363.05
304000	Caisse de pensions	0.00	0	94,310.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	14,639.44
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,111,420.81</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	49,171.05
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	170,108.60
313010	Carburants	0.00	0	11,277.20
313040	Matériel et fournitures	0.00	0	13,052.95
313070	Produits alimentaires	0.00	0	271,680.00
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	0.00	0	21,333.75
313600	Matières premières	0.00	0	53,347.54
313800	Marchandises diverses	0.00	0	11,560.25
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	168,716.07
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	77,684.65
316210	Location de lignes et appareils	0.00	0	3,814.80
317000	Déplacements	0.00	0	1,741.20
317610	Manifestations et réceptions	0.00	0	37,686.60
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	178,585.60
318330	Frais divers de banque	0.00	0	197.97
319570	Frais "URSP"	0.00	0	4,863.60
319800	Autres frais divers	0.00	0	36,598.98
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>287,765.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	287,765	287,765.00
331007	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	287,765 -	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>4,141.90</b>
390145	Imprimante multifonction	0.00	0	4,141.90
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>157,052.25 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	157,052.25 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>898,201.38 -</b>
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	198,357.64 -
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	514,989.43 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	0.00	0	30,390.70 -

---

## Remarques

<b>Service de la faune, des forêts et de la nature (suite)</b>		
460460	Subvention formation professionnelle	L'évolution de ces subventions est corrélée aux rubriques budgétaires 309000 "Frais formation et perfectionnement" et 366000 "Formation professionnelle".
470455	Entretien de la forêt	Cf. rubrique budgétaire 372490 "Entretien de la forêt".
470460	Subv. féd. protection de la nature	Cf. rubrique budgétaire 376400 "Protection de la nature".
490020	Prestations de service internes	Rubrique budgétaire créée suite à l'entrée en vigueur du nouveau système de gestion des prestations internes pour la facturation des prestations fournies par le service de la faune, des forêts et de la nature en faveur d'autres services de l'Etat.
490846	PI vente de bois	Rubrique budgétaire créée suite à l'entrée en vigueur du nouveau système de gestion des prestations internes et qui enregistre les montants facturés au service des bâtiments pour la fourniture de copeaux de bois pour chauffages.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dév. territorial et environnement</b>				
436410	Participation de tiers sur entretien	0.00	0	38,459.65 -
439500	Contributions mesures d'intégration	0.00	0	53,070.65 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	62,933.31 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>652,259.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	648,312.00 -
469210	Contribution de l'ECAP	0.00	0	3,947.00 -
<b>Service de l'agriculture</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>85,917,377.26</i>	<i>89,078,560</i>	<i>0.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>79,580,817.33 -</i>	<i>83,145,500 -</i>	<i>0.00</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>6,336,559.93</i>	<i>5,933,060</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,318,312.50</b>	<b>4,408,103</b>	<b>0.00</b>
300000	Commissions	24,952.00	25,300	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	3,448,015.95	3,540,254	0.00
301010	Salaires occasionnels	103,113.10	62,000	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	306,725.90	313,488	0.00
304000	Caisse de pensions	428,564.55	446,961	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	6,941.00	20,100	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,173,017.17</b>	<b>2,169,600</b>	<b>0.00</b>
310030	Livres et périodiques	3,664.07	6,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	94,168.95	87,000	0.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	179,441.55	186,500	0.00
313010	Carburants	14,967.75	14,000	0.00
313040	Matériel et fournitures	94,928.85	95,000	0.00
313070	Produits alimentaires	264,402.92	280,000	0.00
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	23,853.25	26,000	0.00
313510	Lutte contre les ravageurs	2,652.41	4,000	0.00
313600	Matières premières	54,570.09	40,000	0.00
313800	Marchandises diverses	9,551.10	12,200	0.00
314000	Entretien des bâtiments	357,822.16	300,000	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	50,319.22	88,900	0.00
315020	Entretien des véhicules	16,011.45	13,500	0.00
316000	Loyers	55,337.35	0	0.00
316210	Location de lignes et appareils	3,871.00	4,800	0.00
317000	Déplacements	50,921.05	60,000	0.00
317610	Manifestations et réceptions	44,431.60	30,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	384,635.05	453,000	0.00
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	8,594.45	8,000	0.00
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	3,946.90	0	0.00
318330	Frais divers de banque	180.61	0	0.00
318585	Promotion OVPT	353,131.61	345,000	0.00
318590	Partenariat avec Tourisme neuchâtelois	19,500.00	19,500	0.00
319000	Cotisations	24,519.90	26,700	0.00
319570	Frais "URSP"	7,243.70	8,200	0.00
319800	Autres frais divers	50,350.18	61,300	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,786,976.59</b>	<b>2,736,858</b>	<b>0.00</b>
330000	Biens du patrimoine financier	46,837.49	0	0.00
330006	Amortissement patrimoine PFIN manuellement	0.00	48,272	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	1,062.05	1,000	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	2,739,077.05	0	0.00
331006	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	2,687,585	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,069,464.95</b>	<b>1,053,500</b>	<b>0.00</b>
365505	Consultation en économie laitière (CASEi)	21,714.00	20,000	0.00
365510	Placement du bétail	205,000.00	205,000	0.00
365511	Promotion de l'agriculture	89,940.00	90,000	0.00
365512	Service volontaire agricole	10,900.00	11,000	0.00
365513	Contrôles agricoles	197,771.35	200,000	0.00
365514	Elevage	12,800.00	17,000	0.00
365515	Contribution qualité du paysage	104,852.10	100,000	0.00
366000	Formation professionnelle	16,487.50	0	0.00
366520	CNAV, vulgarisation agricole	395,000.00	395,000	0.00
366800	Subsides aux personnes physiques	15,000.00	15,500	0.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>75,521,005.25</b>	<b>78,700,000</b>	<b>0.00</b>
375500	Paiements directs et écologiques	75,521,005.25	78,700,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>48,600.80</b>	<b>10,500</b>	<b>0.00</b>
390020	Véhicules de service	153.40	0	0.00

## Remarques

### Service de l'agriculture

		<i>En préambule, il faut noter que les comptes d'Evologia et du service de l'agriculture ont fusionné en 2014 et que le service participe au projet pilote "GEM-Light" (gestion des services par enveloppe budgétaire et mandat de prestations). A ce titre, le service peut compenser des dépenses supplémentaires à l'intérieur des rubriques budgétaires du groupe 31, sans demande de crédit supplémentaire, en respectant l'enveloppe globale de ce groupe de charges.</i>
301000	Personnel administratif et exploitation	La vacance des postes à l'office des vins et des produits du terroir (OVPT) explique l'écart budgétaire.
301010	Salaires occasionnels	La dépense est supérieure aux prévisions en raison de nombreux engagements occasionnels pour compenser le personnel manquant au service et soutenir les activités liées à Evologia.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Aucun cours de formateur d'adultes (requis pour encadrer les personnes placées en réinsertion socio-professionnelle) n'a été suivi en 2014.
311000	Machines, mobilier et équipement	L'écart budgétaire s'explique par le remplacement d'un combi-steamer pour le restaurant d'Evologia.
313600	Matières premières	Un crédit supplémentaire de 7'000 francs a été accepté le 8 décembre 2014 en raison de différents mandats pour des tiers, qui ont fait l'objet d'une refacturation. La recette y relative est imputée à la rubrique budgétaire 439850 "Recettes diverses".
314000	Entretien des bâtiments	Des travaux complémentaires ont été réalisés en marge du crédit d'investissement pour la réfection de la toiture et l'entretien sur le site d'Evologia.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	Les besoins en entretien se sont révélés inférieurs aux prévisions budgétaires.
316000	Loyers	En plus des frais de location du local de stockage du matériel de promotion de l'OVPT, cette rubrique comprend la restitution (sur des ordres d'investissements) des fermages agricoles encaissés sous la rubrique budgétaire 423500 "Fermages agricoles".
317610	Manifestations et réceptions	Un crédit supplémentaire de 11'300 francs a été accepté le 8 décembre 2014 en raison de la manifestation du Bicentenaire. La recette y relative est imputée aux rubriques budgétaires 434800 "Prestations de service diverses", 435000 "Ventes à des tiers" et 439850 "Recettes diverses".
318000	Mandats, expertises, études	La dépense a été inférieure au budget notamment en raison du mandat GADES (réalisation du service d'enregistrement des géodonnées agricoles) qui n'a pas abouti cette année.
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	Nouvelle rubrique budgétaire destinée au paiement des taxes facturées par le service des automobiles et de la navigation. A noter que le budget y relatif a été centralisé au service financier.
365515	Contribution qualité du paysage	La participation des exploitants au programme a été supérieure aux prévisions. Un crédit supplémentaire de 4'000 francs a été accepté le 18 décembre 2014 à cet effet.
366000	Formation professionnelle	Un crédit supplémentaire de 16'500 francs a été accepté le 18 décembre 2014 pour couvrir la contribution de formation professionnelle agricole devant être prise en charge par le service de l'agriculture et non plus par le service de la formation post-obligatoire par analogie aux autres cantons romands.
375500	Paiements directs et écologiques	L'écart s'explique par le changement de système des paiements directs dans le cadre de la Politique agricole 2014-2017 (PA 14-17) qui n'était pas connu au moment du bouclage du budget. Un montant équivalent émerge à la rubrique budgétaire 470520 "Subv. féd. paiements directs et écologiques".



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dév. territorial et environnement</b>				
390040	Recettes accordées à d'autres services	67.50	0	0.00
390125	Imprimés	1,563.20	2,000	0.00
390145	Imprimante multifonction	5,744.85	8,500	0.00
390600	Locations	24,521.00	0	0.00
390606	Prestations d'enseignement	2,554.00	0	0.00
390829	PI Cafétériat, restau.	9,654.45	0	0.00
390831	PI Emoluments	100.00	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	1,770.95	0	0.00
390842	Redevances, patentes, taxes	2,471.45	0	0.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>7,149.46 -</b>	<b>20,000 -</b>	<b>0.00</b>
410400	Redevances	7,149.46 -	20,000 -	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>1,421,456.79 -</b>	<b>1,721,000 -</b>	<b>0.00</b>
423500	Fermages agricoles	377,033.70 -	270,000 -	0.00
423510	Fermages viticoles	50,016.10 -	51,000 -	0.00
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	845,364.00 -	1,230,000 -	0.00
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	149,042.99 -	170,000 -	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,193,133.53 -</b>	<b>1,598,500 -</b>	<b>0.00</b>
431000	Emoluments administratifs	49,610.00 -	66,500 -	0.00
434800	Prestations de services diverses	247,264.55 -	305,000 -	0.00
435000	Ventes à des tiers	760,486.15 -	1,000,000 -	0.00
436030	Remboursement de frais	8,249.05 -	5,000 -	0.00
436050	Remboursement de subventions fs	7,000.00 -	10,000 -	0.00
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	219.75 -	26,300 -	0.00
436410	Participation de tiers sur entretien	1,817.52 -	7,000 -	0.00
439500	Contributions mesures d'intégration	12,069.00 -	30,000 -	0.00
439505	Recettes OVPT	80,533.25 -	140,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	25,884.26 -	8,700 -	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>156,915.10 -</b>	<b>186,000 -</b>	<b>0.00</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	2,393.75 -	11,000 -	0.00
451800	Dédommagements d'autres cantons	154,521.35 -	175,000 -	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>845,193.00 -</b>	<b>660,000 -</b>	<b>0.00</b>
460800	Subventions fédérales diverses	843,696.00 -	660,000 -	0.00
469210	Contribution de l'ECAP	1,497.00 -	0	0.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>75,521,005.25 -</b>	<b>78,700,000 -</b>	<b>0.00</b>
470520	Subv. féd., paits directs et écologiques	75,521,005.25 -	78,700,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>435,964.20 -</b>	<b>260,000 -</b>	<b>0.00</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	682.00 -	0	0.00
490371	Entretien Mycorama	0.00	25,000 -	0.00
490510	Bonification du fonds viticole	235,000.00 -	235,000 -	0.00
490610	Locations	2,200.45 -	0	0.00
490827	PI frais de maintenance	9.00 -	0	0.00
490829	PI Cafétériat, restaurant	17,581.55 -	0	0.00
490831	PI Emoluments	15,853.10 -	0	0.00
490832	PI Energie, chauffage, électricité	26,477.40 -	0	0.00
490833	PI Entretien bâtiments	37,798.60 -	0	0.00
490837	PI frais de conciergerie	44,040.00 -	0	0.00
490840	PI manifestations, réceptions	51,784.50 -	0	0.00
490842	Redevances, patentes, taxes	201.50 -	0	0.00
490844	PI rbt. frais km	267.00 -	0	0.00
490847	PI matériel et outillage	3,779.10 -	0	0.00
490848	PI Location véhicule, machines et équipement	290.00 -	0	0.00
<b>Service consommation et aff vétérinaires</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>8,252,279.90</i>	<i>8,362,447</i>	<i>8,141,797.65</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>8,528,175.10 -</i>	<i>9,529,500 -</i>	<i>8,940,874.96 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>275,895.20 -</i>	<i>1,167,053 -</i>	<i>799,077.31 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,789,846.75</b>	<b>4,926,126</b>	<b>4,720,568.55</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	3,787,298.50	3,875,392	3,747,637.85
301010	Salaires occasionnels	139,561.40	165,048	165,218.05
301750	Service de piquet	14,545.00	12,000	14,347.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	340,279.75	353,854	341,631.60
304000	Caisse de pensions	476,137.70	489,833	415,741.75
309000	Frais, formation et perfectionnement	32,024.40	30,000	35,991.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,278,943.34</b>	<b>1,324,000</b>	<b>1,301,910.78</b>

## Remarques

<b>Service de l'agriculture (suite)</b>		
390600	Locations	Cette rubrique est utilisée pour la restitution de fermages agricoles au sein des divers services de l'Etat.
410400	Redevances	Faute d'activités de promotion avec les restaurants, les recettes liées à la redevance sur l'utilisation de la marque "Neuchâtel – Produits du terroir" et de la charte "Terroir et restauration neuchâtelois" n'ont pas pu être réalisées.
423500	Fermages agricoles	La restitution des fermages agricoles est dorénavant imputée aux rubriques budgétaires 316000 "Loyers" et 390600 "Locations".
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	Sur quatre ventes de domaines agricoles prévues, seules deux ont été réalisées en 2014.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	L'écart budgétaire s'explique par la perte de location du pressoir suite au décès du titulaire mais également par un appartement resté vacant en raison de travaux de réfection obligatoires.
431000	Emoluments administratifs	Les émoluments viticoles sont dorénavant restitués au travers d'une rubrique de prestation interne, 490831 "PI Emoluments".
434800	Prestations de services diverses	Les frais d'intendance et de conciergerie, initialement budgétés sur cette rubrique ont été facturés au travers d'une rubrique de prestation interne, 490837 "PI frais de conciergerie".
435000	Ventes à des tiers	Prévisions budgétaires trop optimistes. D'une part, la production de vin a été inférieure en raison de la grêle de 2013 et, d'autre part, les recettes du restaurant d'Evologia ont été moins bonnes qu'escompté.
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	Les remboursements de frais de chauffage, initialement budgétés sur cette rubrique ont été restitués au travers d'une rubrique de prestation interne, 490832 "PI, Energie, chauffage, électricité".
439500	Contributions mesures d'intégration	Les contributions sont inférieures aux prévisions dans la mesure où il n'y a plus de formation d'apprentis dans le cadre de l'AI.
439505	Recettes OVPT	Suppression exceptionnelle en 2014 des contributions des encaveurs aux activités de promotion suite à la grêle de 2013. De plus, la participation de l'office fédéral de l'agriculture (OFAG) aux activités de promotion s'est révélée moins élevée que prévu.
439850	Recettes diverses	Il s'agit de recettes en lien avec les rubriques budgétaires 313600 "Matières premières" et 317610 "Manifestations et réceptions" ainsi que divers remboursements d'assurance suite à des dégâts causés par plusieurs cambriolages.
450800	Dédommagements de la Confédération	Diminution liée à l'adaptation à la baisse du taux d'intérêt appliqué pour le canton sur les montants des aides aux exploitations paysannes.
451800	Dédommagements d'autres cantons	Un des éléments de cette rubrique budgétaire concerne le remboursement intégral, par le canton de Fribourg, du salaire de notre consultant laitier. Son salaire est inférieur à son prédécesseur.
460800	Subventions fédérales diverses	L'écart budgétaire s'explique par une augmentation du quota de personnel placé à Evologia.
470520	Paiements directs et écologiques	Cf. rubrique budgétaire 375500 "Paiements directs et écologiques".
490371	Entretien Mycorama	Les frais d'entretien du Mycorama ont été remboursés sur la rubrique de prestation interne 490833 "PI Entretien des bâtiments".
490829	PI Cafétéria, restaurant	Ces recettes étaient auparavant imputées à la rubrique 435000 "Ventes à des tiers".
490831	PI Emoluments	Cf. rubrique budgétaire 431000 "Emoluments administratifs".
490832	PI Energie, chauffage, électricité	Cf. rubrique budgétaire 436350 "Remb. frais chauffage, eau, électricité".
490833	PI Entretien des bâtiments	Cf. rubrique budgétaire 490371 "Entretien Mycorama".
490837	PI Frais de conciergerie	Cf. rubrique budgétaire 434800 "Prestations de services diverses".
490840	PI Manifestations, réceptions	Ces recettes étaient auparavant imputées à la rubrique 435000 "Ventes à des tiers".

### **Service de la consommation et des affaires vétérinaires**

*En préambule, il faut noter que le service participe au projet pilote "GEM-Light" (gestion des services par enveloppe budgétaire et mandat de prestations). A ce titre, le service peut compenser des dépenses supplémentaires à l'intérieur des rubriques budgétaires du groupe 31, sans demande de crédit supplémentaire, en respectant l'enveloppe globale de ce groupe de charges.*



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dév. territorial et environnement</b>				
311000	Machines, mobilier et équipement	248,480.37	160,000	228,184.19
313800	Marchandises diverses	311,169.58	360,000	329,733.59
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	50,272.73	50,000	42,946.29
317000	Déplacements	97,487.90	125,500	102,277.18
317610	Manifestations et réceptions	10,467.30	10,000	10,215.75
318000	Mandats, expertises, études	261,946.01	240,000	233,709.02
318040	Mesures de prophylaxie	96,330.99	160,000	160,066.51
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	2,841.40	0	0.00
318500	Élimination de déchets	133,951.26	135,000	150,070.00
319010	Indemnités de dépens	6,573.40	0	0.00
319800	Autres frais divers	59,422.40	83,500	44,708.25
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>338,442.36</b>	<b>283,621</b>	<b>321,694.92</b>
330010	Pertes sur débiteurs	106,411.36	65,000	86,753.12
331000	Biens du patrimoine administratif	232,031.00	218,621	234,941.80
<b>34</b>	<b>Parts et contributions sans affectation</b>	<b>552,483.00</b>	<b>529,600</b>	<b>534,304.70</b>
340210	Part communale aux patentes, appareils	552,483.00	529,600	534,304.70
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>8,417.75</b>	<b>10,000</b>	<b>7,594.50</b>
350220	Taxes fédérales diverses	8,417.75	10,000	7,594.50
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,214,932.85</b>	<b>1,235,000</b>	<b>1,211,035.90</b>
365530	Diverses institutions économiques	1,014,720.80	1,000,000	991,527.80
365555	Subventions aux refuges	49,225.00	50,000	47,620.00
365580	Indemnités pour bétail abattu	18,176.50	23,000	17,775.00
366000	Formation professionnelle	132,810.55	162,000	154,113.10
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>69,213.85</b>	<b>54,100</b>	<b>44,688.30</b>
390070	Formation professionnelle	26,100.00	40,500	38,400.00
390115	Fournitures de bureau	6,518.60	0	0.00
390125	Imprimés	689.35	10,000	2,320.05
390145	Imprimante multifonction	2,817.90	3,600	3,968.25
390625	Remboursements de traitements	37.50	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	30,782.00	0	0.00
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	237.60	0	0.00
390823	Rbt traitements	581.25	0	0.00
390829	PI Cafétériat, restau.	25.90	0	0.00
390831	PI Emoluments	205.00	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	58.65	0	0.00
390847	PI matériel et outillage	106.00	0	0.00
390851	PI entret. véhicules	1,054.10	0	0.00
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>3,194,625.31 -</b>	<b>4,000,000 -</b>	<b>3,379,403.97 -</b>
407100	Impôt sur les maisons de jeux	3,194,625.31 -	4,000,000 -	3,379,403.97 -
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>2,955,859.75 -</b>	<b>3,280,000 -</b>	<b>2,930,134.00 -</b>
410200	Établissements publics	2,159,195.90 -	2,335,000 -	2,158,551.15 -
410220	Commerce détail boissons alcoolisées	773,726.85 -	920,000 -	760,022.35 -
410500	Patentes et taxes	22,937.00 -	25,000 -	11,560.50 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,006,768.24 -</b>	<b>1,890,500 -</b>	<b>2,311,690.99 -</b>
431000	Emoluments administratifs	1,201,742.03 -	1,004,500 -	1,516,648.82 -
434520	Analyses pour des tiers	287,696.60 -	375,000 -	274,742.31 -
434800	Prestations de services diverses	90,286.60 -	50,000 -	77,146.46 -
436010	Remboursement de traitements	85,295.00 -	100,000 -	71,079.30 -
437000	Amendes	143,690.00 -	160,000 -	157,260.00 -
439850	Recettes diverses	198,058.01 -	201,000 -	214,814.10 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>334,267.50 -</b>	<b>325,000 -</b>	<b>285,690.00 -</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	38,917.50 -	20,000 -	0.00
452000	Dédommagements des communes	295,350.00 -	305,000 -	285,690.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>33,967.00 -</b>	<b>34,000 -</b>	<b>33,956.00 -</b>
460520	Subv. féd. contrôle des vendanges	33,967.00 -	34,000 -	33,956.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,687.30 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490020	Prestations de service internes	2,434.50 -	0	0.00
490831	PI Emoluments	252.80 -	0	0.00

## Remarques

<b>Service de la consommation et des affaires vétérinaires (suite)</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	Engagement d'un nouveau contrôleur des denrées alimentaires reporté en 2015, avec l'entrée en vigueur de la nouvelle loi sur les établissements publics.
301010	Salaires occasionnels	Réduction du programme PAM (Prévention des Accidents par Morsures), suite au refus d'un projet de loi sur les chiens.
311000	Machines, mobilier et équipement	Les dépenses sont supérieures aux prévisions en raison du renouvellement indispensable de plusieurs équipements de laboratoire.
313800	Marchandises diverses	Les acquisitions ont été réduites afin de permettre le renouvellement d'équipements de laboratoire.
317000	Déplacements	Les différents efforts du service ainsi que l'acquisition d'un nouveau véhicule de service ont permis une économie de 28'000 francs par rapport au budget.
318000	Mandats, expertises, études	L'écart budgétaire est dû au remplacement d'une application web pour la facturation des émoluments épizooties et élimination cadavres d'animaux pour un montant de 36'000 francs.
318040	Mesures de prophylaxie	Dès 2014, prise en charge par la Confédération de certains coûts de surveillance des épizooties.
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	Nouvelle rubrique budgétaire destinée au paiement des taxes facturées par le service des automobiles et de la navigation. A noter que le budget y relatif a été centralisé au service financier.
319800	Autres frais divers	Redéfinition des priorités pour permettre des compensations budgétaires au sein du groupe de charges 31.
330010	Pertes sur débiteurs	Forte augmentation du nombre de débiteurs insolubles.
366000	Formation professionnelle	Les dépenses liées à la refacturation du CPLN dans le cadre de la police du commerce ont été reclassées sous la rubrique budgétaire 390070 " Formation professionnelle" et 390800 "Prestations internes spécifiques diverses".
390070	Formation professionnelle	Cf. rubrique budgétaire 366000 "Formation professionnelle".
390800	Prestations internes spécifiques diverses	Cf. rubrique budgétaire 366000 "Formation professionnelle".
407100	Impôt sur les maisons de jeux	Les revenus y relatifs étaient difficiles à estimer en raison de l'ouverture récente du casino en novembre 2012.
410200	Établissements publics	La prévision budgétaire s'est révélée trop optimiste pour les revenus des patentes des établissements publics.
410220	Commerce détail boissons alcoolisées	La prévision budgétaire s'est révélée trop optimiste pour les revenus liés à la vente de boissons alcoolisées.
431000	Émoluments administratifs	Revenus de 100'000 francs supplémentaires suite à la refacturation de tous les frais liés à la séquestration de chevaux maltraités. Augmentation de certains autres émoluments perçus en matière de police du commerce.
434520	Analyses pour des tiers	L'écart budgétaire s'explique par une diminution du nombre de mandats reçus.
434800	Prestations de services diverses	Augmentation des demandes de certificats pour l'exportation.
450800	Dédommagements de la Confédération	Augmentation due à la redistribution partielle, dès 2014, de la taxe d'abattage fédérale aux cantons.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dev. territorial et environnement</b>				
<b>Service géomatique et registre foncier</b>				
<i>Total des charges</i>		6,848,985.04	7,234,132	7,039,032.75
<i>Total des revenus</i>		6,983,539.56 -	7,015,000 -	6,931,639.28 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		134,554.52 -	219,132	107,393.47
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,305,466.20</b>	<b>6,640,632</b>	<b>6,418,530.30</b>
300000	Commissions	17,299.60	24,000	23,973.60
301000	Personnel administratif et exploitation	5,132,732.00	5,378,194	5,310,362.60
301010	Salaires occasionnels	50,372.65	45,600	25,207.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	453,033.45	474,581	465,720.25
304000	Caisse de pensions	646,498.50	706,257	593,266.10
309000	Frais, formation et perfectionnement	5,530.00	12,000	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>427,359.87</b>	<b>525,000</b>	<b>457,181.86</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	30,855.55	31,000	30,887.70
311010	Equipements informatiques	14,927.65	35,000	32,472.85
311300	Licences et logiciels	173,002.04	175,000	166,246.79
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	5,158.50	6,000	5,251.69
315020	Entretien des véhicules	10,797.20	15,000	9,676.55
317000	Déplacements	38,506.30	48,000	44,088.80
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	1,979.00	0	0.00
318330	Frais divers de banque	24.61	0	26.82
318405	Honoraires développement par des tiers	53,183.40	100,000	76,638.90
318415	Honor. plans, triangulation, conservat.	79,678.75	90,000	69,067.60
319800	Autres frais divers	19,246.87	25,000	22,824.16
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>6,825.82</b>	<b>5,000</b>	<b>117,894.09</b>
330010	Pertes sur débiteurs	6,825.82	5,000	91,296.99
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	0	26,597.10
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>2,774.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
375800	Subventions féd. redistribuées aux privés	2,774.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>106,559.15</b>	<b>63,500</b>	<b>45,426.50</b>
390020	Véhicules de service	1,765.35	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	0.00	1,000	43.55
390145	Imprimante multifonction	3,735.65	5,500	6,551.95
390350	Participation au frais de port	19,698.00	17,000	18,831.00
390625	Remboursements de traitements	0.00	40,000	20,000.00
390627	Prestations informatiques SIEN	52,965.15	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	1,200.00	0	0.00
390826	PI journaux, revues, imprimés	27,195.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>6,223,477.56 -</b>	<b>6,454,000 -</b>	<b>6,264,739.28 -</b>
431000	Emoluments administratifs	5,124,925.62 -	5,300,000 -	5,075,712.48 -
434800	Prestations de services diverses	1,070,163.00 -	1,150,000 -	1,185,785.08 -
438000	Prestations pour investissements	25,844.70 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	2,544.24 -	4,000 -	3,241.72 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>112,000.00 -</b>	<b>111,000 -</b>	<b>112,900.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	112,000.00 -	111,000 -	112,900.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>2,774.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	2,774.00 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>645,288.00 -</b>	<b>450,000 -</b>	<b>554,000.00 -</b>
490020	Prestations de service internes	27,829.20 -	0	0.00
490480	Prestations pr mensurations officielles	604,000.00 -	450,000 -	554,000.00 -
490831	PI Emoluments	13,458.80 -	0	0.00
<b>Fonds d'aménagement du territoire</b>				
<i>Total des charges</i>		1,664,462.02	1,315,000	2,330,487.10
<i>Total des revenus</i>		1,664,462.02 -	1,315,000 -	2,330,487.10 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		0.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>22,159.72</b>	<b>435,000</b>	<b>50,502.67</b>
318000	Mandats, expertises, études	22,159.72	420,000	34,844.97
319010	Indemnités de dépens	0.00	15,000	0.00
319800	Autres frais divers	0.00	0	15,657.70
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>142,302.30</b>	<b>850,000</b>	<b>124,306.55</b>
362400	Plans d'aménagement	0.00	250,000	50,000.00

## Remarques

### Service de la géomatique et du registre foncier

*En préambule, il faut noter que le service participe au projet pilote "GEM-Light" (gestion des services par enveloppe budgétaire et mandat de prestations). A ce titre, le service peut compenser des dépenses supplémentaires à l'intérieur des rubriques budgétaires du groupe 31, sans demande de crédit supplémentaire, en respectant l'enveloppe globale de ce groupe de charges.*

301000	Personnel administratif et exploitation	L'écart budgétaire s'explique par le non remplacement d'un poste de conservateur du registre foncier des Montagnes et du Val-de-Ruz, le respect d'un délai de six mois dans le cadre du remplacement d'un poste d'ingénieur en géomatique et l'engagement différé d'une collaboratrice administrative en cours d'année.
301010	Salaires occasionnels	Un crédit supplémentaire de 10'000 francs a été accepté le 13 octobre 2014 pour mener à bien un travail de numérisation des archives du registre foncier.
311010	Equipements informatiques	L'écart s'explique en partie par le fait que l'achat a été effectué par le SIEN puis remboursé par la rubrique budgétaire 390627 "Prest. Info. SIEN".
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	Nouvelle rubrique budgétaire destinée au paiement des taxes facturées par le service des automobiles et de la navigation. A noter que le budget y relatif a été centralisé au service financier.
318405	Honoraires développement par des tiers	L'écart s'explique par le fait que l'achat a été effectué par le SIEN puis remboursé par la rubrique 390627 "Prest. Info. SIEN".
390625	Remboursements de traitements	La participation du chargé de mission du secrétariat général du DDTE au projet pilote de cadastre RDPPF n'a pas pu être réalisée en 2014 (cf. rubrique budgétaire 490625 "Remboursements de traitements" du secrétariat général).
3900627	Prest. info. SIEN	Cf. rubriques budgétaires 311010 "Equipements informatiques" et 318405 "Honoraires développement par des tiers".
390826	PI journaux, revues, imprimés	Suite à l'entrée en vigueur du nouveau système de gestion des prestations internes, création d'une rubrique destinée au remboursement à la chancellerie d'Etat des frais de publication des transferts immobiliers dans la Feuille officielle.
431000	Emoluments administratifs	L'écart budgétaire s'explique par le non remplacement du poste de conservateur du registre foncier des Montagnes et du Val-de-Ruz et par le fait que la facturation des émoluments à certains services de l'Etat est dorénavant effectuée par le biais de la rubrique budgétaire 490020 "PI Emoluments".
434800	Prestations de services diverses	L'écart budgétaire s'explique, d'une part, par le fait que ces recettes dépendent du volume de travaux à réaliser dans la mise à jour de la mensuration et, d'autre part par le fait que la facturation des prestations aux services de l'Etat est dorénavant effectuée par le biais des rubriques budgétaires 438000 "Prestations pour investissements" et 490020 "Prestations de service internes". La diminution par rapport au budget est plus que compensée par la rubrique 490480 "Prestations pr mensurations officielles".
438000	Prestations pour investissements	Cf. rubrique budgétaire 434800 "Prestations de services diverses".
490020	Prestations de service internes	Idem.
490480	Prestations pr mensurations officielles	Un effort particulier a été mis en 2014 sur les mandats de renouvellement de la mensuration officielle et de la réalisation du cadastre RDPPF sous la responsabilité du service.
490831	PI Emoluments	Cf. rubrique budgétaire 431000 "Emoluments administratifs".
	<b>Fonds d'aménagement du territoire</b>	
318000	Mandats, expertises, études	Des problèmes fonciers ont retenu l'avancement de certains mandats. Le service s'est concentré sur le plan directeur cantonal.
319010	Indemnités dépens	Aucune indemnité de dépens n'a été payée en 2014, en ce qui concerne les dossiers de contribution de plus-value.
362400	Plans d'aménagement	Aucune subvention n'a été accordée aux communes pour les révisions des plans d'aménagement durant cet exercice comptable.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dev. territorial et environnement</b>				
365540	Mesures de soutien	142,302.30	100,000	74,306.55
366400	Expropriation	0.00	500,000	0.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>0</b>	<b>2,155,677.88</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	655,677.88
381240	Provision litiges en cours	1,500,000.00	0	1,500,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>30,000</b>	<b>0.00</b>
390625	Remboursements de traitements	0.00	30,000	0.00
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>823,095.10 -</b>	<b>250,000 -</b>	<b>2,330,487.10 -</b>
403320	Contributions sur plus-values	823,095.10 -	250,000 -	2,330,487.10 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>841,366.92 -</b>	<b>1,065,000 -</b>	<b>0.00</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	841,366.92 -	1,065,000 -	0.00
<b>Fonds des routes communales</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,952,049.00</i>	<i>1,821,400</i>	<i>1,314,316.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,952,049.00 -</i>	<i>1,821,400 -</i>	<i>1,314,316.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>311,579.90</b>	<b>1,821,400</b>	<b>332,742.00</b>
362420	Travaux routiers	311,579.90	1,821,400	332,742.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>1,640,469.10</b>	<b>0</b>	<b>839,874.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	1,640,469.10	0	839,874.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>141,700.00</b>
390849	PI Equipements	0.00	0	141,700.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,952,049.00 -</b>	<b>1,821,400 -</b>	<b>1,314,316.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	0.00	0	1,314,316.00 -
495000	Bonification budgétaire	1,952,049.00 -	1,821,400 -	0.00
<b>Fonds cantonal de l'énergie</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>699,345.60</i>	<i>1,837,658</i>	<i>1,467,728.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>699,345.60 -</i>	<i>1,837,658 -</i>	<i>1,467,728.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>24,510.10</b>	<b>32,658</b>	<b>17,096.35</b>
301010	Salaires occasionnels	22,519.00	30,000	15,705.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,991.10	2,658	1,391.35
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>152,983.50</b>	<b>305,000</b>	<b>149,311.65</b>
310060	Information	21,547.00	100,000	26,155.90
317000	Déplacements	2,818.50	5,000	1,705.75
318000	Mandats, expertises, études	120,268.00	200,000	0.00
319800	Autres frais divers	8,350.00	0	121,450.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>521,852.00</b>	<b>1,500,000</b>	<b>1,301,320.00</b>
362800	Subsides divers aux communes	190,200.00	250,000	414,500.00
365800	Divers organismes et instit. privées	105,300.00	250,000	295,300.00
366800	Subsides aux personnes physiques	226,352.00	1,000,000	591,520.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>199,800.00 -</b>	<b>100,000 -</b>	<b>8,350.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	199,800.00 -	100,000 -	8,350.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>73,008.10 -</b>	<b>1,337,658 -</b>	<b>1,459,378.00 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	73,008.10 -	1,337,658 -	1,459,378.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>426,537.50 -</b>	<b>400,000 -</b>	<b>0.00</b>
495000	Bonification budgétaire	426,537.50 -	400,000 -	0.00
<b>Fonds des eaux</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>8,772,319.00</i>	<i>8,960,000</i>	<i>8,028,562.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>8,772,319.00 -</i>	<i>8,960,000 -</i>	<i>8,028,562.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>389,368.15</b>	<b>250,000</b>	<b>247,615.05</b>
318000	Mandats, expertises, études	365,740.55	222,000	0.00
319800	Autres frais divers	23,627.60	28,000	247,615.05
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>138,987.50</b>	<b>170,000</b>	<b>115,989.50</b>

## Remarques

	<b>Fonds d'aménagement du territoire (suite)</b>	
365540	Mesures de soutien	Le dépassement budgétaire s'explique par la stricte application du principe d'échéance.
366400	Expropriation	Aucune mesure d'expropriation n'a eu lieu durant cet exercice comptable.
381240	Provision litiges en cours	Un second litige en cours a nécessité l'adaptation de la provision existante.
390625	Remboursement de traitements	Aucune prestation interne n'a été refacturée en raison des disponibilités budgétaires suffisantes de la rubrique budgétaire 301000 "Personnel administratif et exploitation" du service de l'aménagement du territoire.
403320	Contribution sur plus-value	Des dossiers importants ont été finalisés et encaissés en cours d'exercice comptable grâce à l'effort de rattrapage dans la facturation des plus-values entrepris lors des dernières années.
	<b>Fonds des routes communales</b>	
362420	Travaux routiers	Trois dossiers acceptés en 2013 ont été finalisés. À ceci, s'ajoutent treize demandes de subvention acceptées par arrêté du Conseil d'Etat, dont sept ont pu être honorées dans le courant de l'année, les travaux étant terminés. Le nombre et l'ampleur des demandes étant imprévisibles, puisque dépendant des demandes communales, le budget est établi sur la base de l'attribution budgétaire annuelle au fonds.
490000	Bonification budgétaire	Cf. rubrique budgétaire 390720 "Attrib. fonds des routes communales" sous "Secrétariat général".
	<b>Fonds cantonal de l'énergie</b>	
310060	Information	Aucune grande campagne d'information n'a été organisée en 2014.
318000	Mandats, expertises, études	L'écart favorable s'explique par la décision de la commission Energie de ne pas donner de mandats importants pour l'établissement de la nouvelle conception directrice de l'énergie, mais d'utiliser les ressources internes au service.
319800	Autres frais divers	Un crédit supplémentaire de 8'400 francs a été accepté le 22 avril 2014 pour corriger une erreur en lien avec un dédommagement de la Confédération imputable au service et non au fonds.
362800	Subsides divers aux communes	Cette rubrique dépend de projets d'importance tels que des constructions ou extensions de réseaux de chauffage à distance dans les communes.
365800	Divers organismes et instit. privées	Les montants alloués par projet peuvent être importants. Par conséquent, il suffit que certains projets ne se concrétisent pas ou prennent du retard pour que la dépense effective soit inférieure au budget, ce qui a été le cas en 2014.
366800	Subsides aux personnes physiques	Le budget prévoyait des sommes plus élevées en prévision d'une adaptation du programme de subvention. Celle-ci est entrée en vigueur au début 2015 et n'a donc pas déployer ses effets en 2014.
460800	Subventions fédérales diverses	Les subventions indirectes que le canton touche à titre de contributions globales de la Confédération sont difficiles à évaluer et les montants précis ne sont connus qu'après le bouclage du budget. Or, contrairement aux années passées, les contributions globales effectivement versés ont été supérieures de près de 100.000 francs à celles qui étaient prévues.
	<b>Fonds des eaux</b>	
318000	Mandats, expertises, études	La prolongation de l'essai pilote, effectué par le service de l'énergie et de l'environnement, nécessaire à l'évaluation d'une solution efficace pour le traitement des micropolluants de la future STEP du Locle, ainsi que la réalisation des rapports finaux de la planification stratégique (au sens de la loi sur la protection des eaux) ont nécessité des moyens plus importants qui n'ont pas pu être prévus au budget. A ce titre, un crédit supplémentaire de 380'000 francs a été accepté le 20 août 2014, mais de nombreux travaux n'ont pas pu être exécutés en 2014 et seront reportés en 2015. C'est la raison pour laquelle le dépassement du budget est limité à environ 145.000 francs.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dev. territorial et environnement</b>				
352800	Dédommagements divers aux communes	138,987.50	170,000	115,989.50
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>3,552,267.00</b>	<b>8,040,000</b>	<b>5,971,720.50</b>
362800	Subsides divers aux communes	3,552,267.00	8,040,000	5,971,720.50
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>4,191,696.35</b>	<b>0</b>	<b>1,193,236.95</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	4,191,696.35	0	1,193,236.95
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000</b>	<b>500,000.00</b>
390471	Attribution service Energie Environnement	500,000.00	500,000	500,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>8,673,040.60 -</b>	<b>8,950,000 -</b>	<b>8,015,947.00 -</b>
434440	Redevances	8,673,040.60 -	8,950,000 -	8,015,947.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>97,632.00 -</b>	<b>10,000 -</b>	<b>12,615.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	91,632.00 -	10,000 -	6,615.00 -
461300	Subventions cantonales	6,000.00 -	0	6,000.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,646.40 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490842	Redevances, patentes, taxes	1,646.40 -	0	0.00
<b>Fonds forestier de réserve</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>331,479.35</i>	<i>349,501</i>	<i>307,488.55</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>331,479.35 -</i>	<i>349,501 -</i>	<i>307,488.55 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>60,419.35</b>	<b>65,000</b>	<b>85,362.55</b>
314000	Entretien des bâtiments	0.00	5,000	1,837.90
314010	Chemins infrastruct.& rés. forestières	60,419.35	60,000	83,524.65
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>235,235.00</b>	<b>244,501</b>	<b>186,301.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	235,235.00	244,501	186,301.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>35,825.00</b>	<b>40,000</b>	<b>35,825.00</b>
365800	Divers organismes et instit. privées	35,825.00	40,000	35,825.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>40,883.00 -</b>	<b>55,000 -</b>	<b>43,788.85 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	40,883.00 -	55,000 -	43,788.85 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>68,146.92 -</b>	<b>110,000 -</b>	<b>145,545.38 -</b>
435400	Revenus des groisières et divers	62,617.14 -	100,000 -	138,623.03 -
439850	Recettes diverses	5,529.78 -	10,000 -	6,922.35 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>17,730.00 -</b>	<b>17,500 -</b>	<b>17,730.00 -</b>
460410	Sub.chem. infrastruct.& rés. forestières	17,730.00 -	17,500 -	17,730.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>193,961.43 -</b>	<b>132,501 -</b>	<b>41,170.32 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	193,961.43 -	132,501 -	41,170.32 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>10,758.00 -</b>	<b>34,500 -</b>	<b>59,254.00 -</b>
490400	Revenu net des forêts du fonds forestier	0.00	25,000 -	45,650.00 -
490610	Locations	6,324.00 -	0	6,224.00 -
490651	Entretien des forêts cantonales	4,434.00 -	4,500 -	4,434.00 -
490710	Attribution suite sur-exploitation	0.00	5,000 -	2,946.00 -
<b>Fonds de la conservation de la forêt</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>6,731.35</i>	<i>90,100</i>	<i>22,075.90</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>6,731.35 -</i>	<i>90,100 -</i>	<i>22,075.90 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,200.40</b>	<b>70,100</b>	<b>1,898.40</b>
314480	Reconstitutions forestières	4,149.40	50,000	1,847.40
318010	Frais de gérance et divers	51.00	100	51.00
319430	Affectation habitats entretenus	0.00	20,000	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>2,530.95</b>	<b>20,000</b>	<b>20,177.50</b>
366410	Reboisements de compensation	2,530.95	20,000	0.00
366420	Amélioration qualitative milieu boisé	0.00	0	20,177.50
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>719.30 -</b>	<b>2,000 -</b>	<b>737.00 -</b>
422310	Revenus sur titres	719.30 -	2,000 -	737.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>176.00 -</b>	<b>22,100 -</b>	<b>256.80 -</b>

---

## Remarques

	<b>Fonds des eaux (suite)</b>	
352800	Dédommagements divers aux communes	Suite à la fusion des communes, le dédommagement forfaitaire par commune s'est fortement réduit.
362800	Subsides divers aux communes	Les communes n'ont pas encore commencé les travaux ou alors les décomptes n'ont pas été présentés au service. Les sommes qui n'ont pas été distribuées seront utilisées pour répondre aux demandes des prochaines années.
460800	Subventions fédérales diverses	Les travaux évoqués sous la rubrique 318000 "Mandats, expertises, études" ont généré des subventions fédérales.
	<b>Fonds forestier de réserve</b>	
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Diminution due à l'entrée en vigueur du nouveau système de gestion des prestations internes (cf. rubrique budgétaire 490610 "Locations"), à la suppression d'une location entre deux sections du service et à la résiliation d'un bail.
435400	Revenus des groisières et divers	Les mouvements de matériaux ont été moins importants que prévu, tant au niveau des matériaux extraits qu'au niveau des matériaux amenés.
490400	Revenu net des forêts du fonds forestier	Le résultat des exploitations prises en compte étant négatif en 2014, aucun versement n'a été effectué (cf. rubrique budgétaire 390722 "Attrib. fonds forestier de réserve" du service de la faune, des forêts et de la nature).
490610	Locations	Rubrique budgétaire créée suite à l'entrée en vigueur du nouveau système de gestion des prestations internes et destinée à la restitution des loyers encaissés par le service de l'agriculture pour le compte du service de la faune, des forêts et de la nature.
490710	Attribution suite sur-exploitation	Le résultat des exploitations prises en compte étant négatif en 2014, aucun versement n'a été effectué (cf. rubrique budgétaire 390722 "Attrib. fonds forestier de réserve" du service de la faune, des forêts et de la nature).
	<b>Fonds de la conservation de la forêt</b>	
314480	Reconstitutions forestières	Les travaux planifiés sont en relation avec la revitalisation des cours d'eau. L'avancement de ce dossier prend plus de temps que prévu.
319430	Affectation habitats entretenus	Aucune intervention en 2014 liée à l'entretien d'habitats particuliers en relation avec les compensations financières issues de tiers.
366410	Reboisements de compensation	Aucun nouveau reboisement et un seul entretien d'ancien reboisement en 2014.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Dépt. dév. territorial et environnement</b>				
434400	Taxes de compensation	0.00	1,000 -	0.00
436800	Autres contributions	176.00 -	21,000 -	256.80 -
439850	Recettes diverses	0.00	100 -	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>5,836.05 -</b>	<b>66,000 -</b>	<b>21,082.10 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	5,836.05 -	66,000 -	21,082.10 -
<b>Fonds viticole</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>322,534.30</i>	<i>347,000</i>	<i>345,335.15</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>322,534.30 -</i>	<i>347,000 -</i>	<i>345,335.15 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,759.10</b>	<b>5,500</b>	<b>5,417.30</b>
300000	Commissions	4,759.10	5,500	5,417.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>51.10</b>	<b>500</b>	<b>52.55</b>
318010	Frais de gérance et divers	51.00	500	51.00
319800	Autres frais divers	0.10	0	1.55
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>82,724.10</b>	<b>106,000</b>	<b>104,865.30</b>
365575	Défense professionnelle viti-vinicole	61,955.35	66,000	48,650.15
365800	Divers organismes et instit. privées	20,768.75	40,000	56,215.15
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>235,000.00</b>	<b>235,000</b>	<b>235,000.00</b>
390540	Office des vins et produits du terroir	235,000.00	235,000	235,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>36,703.05 -</b>	<b>263,000 -</b>	<b>256,570.15 -</b>
439510	Contributions des propriétaires	0.00	175,000 -	175,454.75 -
439520	Contributions des encaveurs	34,292.05 -	85,000 -	78,645.70 -
439850	Recettes diverses	2,411.00 -	3,000 -	2,469.70 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>285,613.55 -</b>	<b>84,000 -</b>	<b>88,765.00 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	285,613.55 -	84,000 -	88,765.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>217.70 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490842	Redevances, patentes, taxes	217.70 -	0	0.00
<b>Fonds des mensurations officielles</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,405,405.60</i>	<i>3,190,000</i>	<i>1,640,392.05</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,405,405.60 -</i>	<i>3,190,000 -</i>	<i>1,640,392.05 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>428,608.50</b>	<b>2,140,000</b>	<b>861,602.20</b>
318000	Mandats, expertises, études	428,608.50	2,140,000	861,602.20
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>976,797.10</b>	<b>1,050,000</b>	<b>778,789.85</b>
390400	Part cantonale sur travaux terminés	372,797.10	600,000	224,789.85
390480	Prestations du service mensurations cad.	604,000.00	450,000	554,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>354,856.27 -</b>	<b>250,000 -</b>	<b>330,307.14 -</b>
434420	Produits de la diffusion	354,659.96 -	250,000 -	330,152.43 -
439850	Recettes diverses	196.31 -	0	154.71 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>292,852.45 -</b>	<b>610,000 -</b>	<b>407,355.80 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	272,573.75 -	200,000 -	301,930.60 -
462410	Part communale, mensurations officielles	34,891.30	10,000 -	47,500.00 -
469400	Participation des tiers	55,170.00 -	400,000 -	57,925.20 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>365,581.28 -</b>	<b>1,730,000 -</b>	<b>677,939.26 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	365,581.28 -	1,730,000 -	677,939.26 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>392,115.60 -</b>	<b>600,000 -</b>	<b>224,789.85 -</b>
490450	Part cantonale sur travaux terminés	372,797.10 -	600,000 -	224,789.85 -
490839	PI mandats, experts, études	19,318.50 -	0	0.00

## Remarques

	<b>Fonds de la conservation de la forêt (suite)</b>	
436800	Autres contributions	L'utilisation de cette rubrique budgétaire était notamment prévue pour un transfert de budget depuis le service des ponts et chaussées de 20'000 francs en vue d'interventions forestières d'urgence en bord de routes. L'initiative a été abandonnée.
	<b>Fonds viticole</b>	
365800	Divers organismes et institut. privées	Comme les travaux liés à la mise en consultation du projet de révision du plan d'affectation cantonal (PAC) viticole ont été plus élevés en 2013, il y a eu moins de travaux en 2014 que prévu.
439510	Contributions des propriétaires	Suppression exceptionnelle de la contribution viticole des propriétaires pour 2014, en raison des dégâts causés par la grêle en 2013.
439520	Contributions des encaveurs	L'écart budgétaire s'explique par une faible récolte (env. 50%) des encaveurs, en raison des pertes subies suite à la grêle de 2013.
	<b>Fonds des mensurations officielles</b>	
318000	Mandats, expertises, études	Les demandes d'acomptes de la majorité des bureaux adjudicataires pour les travaux de nouvelles mensurations ont été inférieures au budget en raison notamment d'autres travaux privés réalisés par ces bureaux en relation avec la construction et aux difficultés de recrutement dans ce secteur d'activité.
390400	Part cantonale sur travaux terminés	Suite aux problèmes rencontrés par la majorité des bureaux adjudicataires dans le traitement des rapports de vérification, un nombre inférieur de mandats a pu être bouclé. La participation du canton n'est demandée que lorsque le bouclage est réalisé.
390480	Prestations du service mensurations cad.	Cf. rubrique budgétaire 490480 "Prestations pr mensurations officielles" sous "Service de la géomatique et du registre foncier".
434420	Produits de la diffusion	Cette augmentation s'explique par la signature de nouveaux contrats d'utilisateurs suite à la livraison de nouvelles données cadastrales et de nouveaux produits.
460800	Subventions fédérales diverses	La participation fédérale se révèle supérieure aux prévisions en raison de surcoûts sur des mandats et d'une budgétisation prudente.
462410	Part communale mensurations officielles	L'écart budgétaire s'explique par la restitution des participations communales (acomptes) versées en trop.
469400	Participation des tiers	Suite aux problèmes rencontrés par la majorité des bureaux adjudicataires dans le traitement des rapports de vérification, un nombre inférieur de mandats a pu être bouclé. La participation des tiers n'est demandée que lorsque le bouclage est réalisé.
490450	Part cantonale sur travaux terminés	Cf. rubrique budgétaire 390400 "Part cantonale sur travaux terminés".
490839	PI mandats, expertises, études	Il s'agit de la participation des services de l'Etat en tant que propriétaires de terrain.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. de l'économie et action sociale</b>				
	<i>Total des charges</i>	477,873,739.49	473,030,326	447,329,309.82
	<i>Total des revenus</i>	245,520,334.73 -	241,039,570 -	219,120,822.28 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	232,353,404.76	231,990,756	228,208,487.54
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,845,649.35	1,878,003	1,839,909.65
	<i>Total des revenus</i>	10,164.20 -	10,000 -	32,933.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,835,485.15	1,868,003	1,806,976.65
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>865,993.85</b>	<b>943,589</b>	<b>896,367.35</b>
300000	Commissions	0.00	1,000	13,776.70
301000	Personnel administratif et exploitation	683,132.00	744,052	677,463.35
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	16,279.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	59,303.70	64,390	60,495.35
304000	Caisse de pensions	87,042.15	96,147	77,886.00
309800	Autres charges de personnel	36,516.00	38,000	50,466.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>88,574.00</b>	<b>108,700</b>	<b>96,569.30</b>
310030	Livres et périodiques	1,851.60	2,000	1,193.70
317000	Déplacements	13,535.45	14,000	12,418.35
317600	Congrès et conférences	46,701.00	46,700	11,501.00
317610	Manifestations et réceptions	13,814.45	25,000	29,697.80
318000	Mandats, expertises, études	0.00	10,000	26,387.05
319010	Indemnités de dépens	0.00	6,000	4,158.00
319800	Autres frais divers	12,671.50	5,000	11,213.40
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>8,445.95</b>	<b>15,814</b>	<b>24,950.85</b>
330000	Biens du patrimoine financier	27,026.95	34,395	31,326.00
331000	Biens du patrimoine administratif	18,581.00 -	0	6,375.15 -
331007	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	18,581 -	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>882,635.55</b>	<b>809,900</b>	<b>822,022.15</b>
390115	Fournitures de bureau	4,492.45	4,000	4,466.00
390125	Imprimés	419.55	1,000	755.35
390145	Imprimante multifonction	2,594.85	2,000	0.00
390516	Prestations internes gestion dossiers SRH	16,800.00	15,000	20,800.00
390535	Prestations internes CNIP	147,500.00	142,900	152,300.00
390536	Prestations internes frais entretien CNIP	631,220.25	580,000	575,474.35
390627	Prestations informatiques SIEN	69,387.00	65,000	68,226.45
390840	PI manifestations, réceptions	10,221.45	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,314.20 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
439850	Recettes diverses	1,314.20 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8,850.00 -</b>	<b>10,000 -</b>	<b>32,933.00 -</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	0	25,600.00 -
490537	Prestations internes Indemnités cadres	8,850.00 -	10,000 -	7,333.00 -
<b>Service de l'économie</b>				
	<i>Total des charges</i>	16,324,486.83	20,920,815	8,499,236.43
	<i>Total des revenus</i>	7,112,229.50 -	10,629,600 -	1,399,321.25 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	9,212,257.33	10,291,215	7,099,915.18
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,200,836.35</b>	<b>2,242,125</b>	<b>2,114,169.60</b>
300000	Commissions	0.00	5,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,808,927.15	1,827,478	1,753,846.00
301010	Salaires occasionnels	250.00	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	156,762.45	158,854	152,811.70
304000	Caisse de pensions	234,896.75	250,792	207,511.90
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,521,239.61</b>	<b>1,700,200</b>	<b>787,737.68</b>
314030	Frais liés aux terrains industriels	94,628.90	100,000	0.00
317000	Déplacements	100,070.37	144,500	24,475.60
318000	Mandats, expertises, études	677,493.57	750,000	175,600.00
318014	Frais de vente immobilière / courtage	0.00	5,000	0.00
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	514.65	300	0.00
319320	Indemnités pour perte de culture	40,234.00	34,400	0.00
319507	Taxes de séjour	506,544.00	560,000	537,157.25
319800	Autres frais divers	101,754.12	106,000	50,504.83
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>200,000.00</b>	<b>212,370</b>	<b>0.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	200,000.00	0	0.00
331006	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	212,370	0.00

## Remarques

### ÉCONOMIE ET ACTION SOCIALE

<b>Secrétariat général</b>		
300000	Commissions	Aucune saisine de l'office cantonal de conciliation en matière de conflits collectifs du travail en 2014.
301000	Personnel administratif et exploitation	Poste de chargé de mission (0.5 EPT) prévu au budget mais non repourvu.
317610	Manifestation et réceptions	Une partie des manifestations du DEAS a été prise en charge en imputations internes par la rubrique budgétaire 390840.
318000	Mandats, expertises, études	Aucun mandat attribué en 2014.
319010	Indemnités de dépens	Aucune indemnité de dépens payée en 2014.
319800	Autres frais divers	Augmentation liée à la prime collective accordée par le Conseil d'Etat au DEAS en fin d'année.
390536	Prestations internes entretien CNIP	Augmentation des frais d'entretien du bâtiment non prévus
390840	PI manifestation et réceptions	Voir remarque sous la rubrique budgétaire 317610.
<b>Service de l'économie</b>		
300000	Commissions	Aucune séance de commission en 2014.
317000	Déplacements	Par manque de disponibilité, certains déplacements de prospection à l'étranger n'ont pas pu avoir lieu,.
318000	Mandats, expertises, études	Un crédit supplémentaire de 40'000 francs a été accepté le 20.03.2014 pour des actions en lien avec l'année de l'innovation. Celui-ci a été compensé par un prélèvement à la fortune du fonds de promotion de l'économie. L'écart budgétaire découle d'actions de promotion et d'études en cours de réflexion stratégique et de réalisation, dont l'engagement financier est prévu dès 2015.
318014	Frais de vente immobilière / courtage	Pas de transaction durant l'exercice sous revue.
319507	Taxes de séjour	Cette rubrique budgétaire est liée à celle intitulée 431240 Recettes taxes de séjour.
319320	Indemnités pour perte de culture	Indemnités plus conséquentes que planifiées.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. de l'économie et action sociale</b>				
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>8,521,292.75</b>	<b>11,773,520</b>	<b>845,720.00</b>
361500	Collaboration intercantonale	141,750.00	141,720	140,720.00
361530	Promotion économique	258,425.00	260,000	0.00
365260	Subvention tourisme	705,000.00	705,000	705,000.00
365530	Diverses institutions économiques	496,754.55	503,300	0.00
365540	Mesures de soutien	5,010,672.20	8,374,000	0.00
365541	Pertes sur prêts	0.00	4,500	0.00
365545	Parc scientifique et technologique	1,908,691.00	1,785,000	0.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>3,049,232.47</b>	<b>4,961,100</b>	<b>850,689.00</b>
371600	Subventions d'autres cantons redistribuées	16,322.20	46,500	0.00
372800	Subventions fédérales redistribuées	2,173,159.27	4,058,600	0.00
375570	Tourisme neuchâtelois, parts communales	859,751.00	856,000	850,689.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>831,885.65</b>	<b>31,500</b>	<b>3,900,920.15</b>
390145	Imprimante multifonction	976.65	4,500	3,377.15
390350	Participation au frais de port	0.00	2,000	0.00
390371	Entretien Mycorama	43,116.65	25,000	0.00
390731	Attrib. fonds de promotion de l'économie	0.00	0	897,543.00
390736	Attrib. fonds politique régionale	0.00	0	3,000,000.00
390831	PI Emoluments	450.00	0	0.00
390839	PI mandats, experts, études	15,689.00	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	1,653.35	0	0.00
395736	Attrib. fonds politique régionale	770,000.00	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>1,876,265.03 -</b>	<b>1,000,000 -</b>	<b>0.00</b>
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	1,876,265.03 -	1,000,000 -	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>515,819.00 -</b>	<b>568,500 -</b>	<b>548,632.25 -</b>
431240	Recettes taxes de séjour	506,544.00 -	560,000 -	537,157.25 -
439850	Recettes diverses	9,275.00 -	8,500 -	11,475.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>3,049,232.47 -</b>	<b>4,961,100 -</b>	<b>850,689.00 -</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	2,173,159.27 -	4,058,600 -	0.00
471600	Subventions d'autres cantons à redistribuer	16,322.20 -	46,500 -	0.00
472500	Parts communales à Tourisme neuchâtelois	859,751.00 -	856,000 -	850,689.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,670,913.00 -</b>	<b>4,100,000 -</b>	<b>0.00</b>
490610	Locations	5,913.00 -	0	0.00
495000	Bonification budgétaire	1,665,000.00 -	4,100,000 -	0.00
<b>Office du registre du commerce</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>746,565.61</i>	<i>753,789</i>	<i>732,461.62</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,084,510.14 -</i>	<i>1,052,500 -</i>	<i>1,028,546.45 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>337,944.53 -</i>	<i>298,711 -</i>	<i>296,084.83 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>610,113.75</b>	<b>616,789</b>	<b>602,450.95</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	502,474.95	507,549	503,117.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	43,844.40	44,145	43,872.85
304000	Caisse de pensions	63,794.40	65,096	55,461.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>11,824.50</b>	<b>17,000</b>	<b>12,841.50</b>
317000	Déplacements	1,844.00	3,000	1,019.30
318035	Ports spéciaux et divers	7,442.90	12,000	10,289.00
319800	Autres frais divers	2,537.60	2,000	1,533.20
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>5,906.56</b>	<b>5,000</b>	<b>6,608.92</b>
330010	Pertes sur débiteurs	5,906.56	5,000	6,608.92
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>118,720.80</b>	<b>115,000</b>	<b>110,361.15</b>
350220	Taxes fédérales diverses	118,720.80	115,000	110,361.15
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>199.10</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	199.10
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,084,510.14 -</b>	<b>1,052,500 -</b>	<b>1,028,546.45 -</b>
431210	Emoluments, registre du commerce	1,082,486.94 -	1,050,000 -	1,026,118.76 -
439850	Recettes diverses	2,023.20 -	2,500 -	2,427.69 -

## Remarques

### Service de l'économie (suite)

365540	Mesures de soutien	<p>Le budget courant a été réduit de 160'000 francs pour compenser un crédit supplémentaire à la rubrique budgétaire 365545 Parc scientifique et technologique.</p> <p>Pour mémoire, cette rubrique budgétaire comprend des aides pour des projets de développements économique (liés à l'innovation, générateurs d'emplois ou de compétences-clés ou de promotion), ainsi que de politique régionale (volets cantonal, intercantonal CDEP-SO, BEJUNE, AJ.ch, et transfrontalier Interreg, ainsi que l'ancienne politique régionale LIM).</p> <p>Le budget 2014 a été utilisé de la manière suivante:</p>														
		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Nature de subventions</th> <th>Comptes 2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Politique régionale</td> <td>Période 2008-2011</td> <td>201'652</td> </tr> <tr> <td>Période 2012-2015</td> <td>1'306'524</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Développement économique</td> <td>3'502'496</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>5'010'672</td> </tr> </tbody> </table>	Nature de subventions		Comptes 2014	Politique régionale	Période 2008-2011	201'652	Période 2012-2015	1'306'524	Développement économique		3'502'496	Total		5'010'672
Nature de subventions		Comptes 2014														
Politique régionale	Période 2008-2011	201'652														
	Période 2012-2015	1'306'524														
Développement économique		3'502'496														
Total		5'010'672														
365541	Pertes sur prêts	L'écart entre le budget et les comptes est de 3,4 mios de francs. Plus de la moitié de ce montant est d'ores et déjà conventionnée et donc à payer; le solde est pré-réservé en quasi-totalité pour des projets en cours de négociation.														
365545	Parc scientifique et technologique	Il n'y a pas eu de dossier à risque. Un crédit supplémentaire de 160'000 francs a été accepté le 07.07.2014 afin de permettre à la fondation Finergence de poursuivre sa mission, l'octroi de prêts étant en augmentation à la suite d'une nouvelle dynamique du conseil. Le disponible provient de la vacance des locaux libres qui est en diminution chez Neode.														
371600	Subventions d'autres cantons redistribuées	Plusieurs projets n'ont pas pu se réaliser durant l'exercice sous revue. Ces subventions sont liées à la rubrique budgétaire 365540 Mesures de soutien (nature de subventions Politique régionale).														
372800	Subventions fédérales redistribuées	Idem.														
390371	Entretien Mycorama	Les charges d'exploitation du bâtiment ont été plus conséquentes que prévu.														
390831	PI Emoluments	Émoluments liés aux divisions cadastrales des terrains industriels (Pôle ouest et La Tène).														
390839	PI mandat, expertises, études	Frais de division cadastrale liés à des terrains industriels (Pôle ouest et La Tène). Ce montant n'était pas prévu au budget.														
390840	PI manifestations et réceptions	Frais liés à des manifestations (Petits déjeuners des partenaires et Baselworld). Ce montant n'était pas prévu au budget.														
395736	Attribution fonds politique régionale	Attribution exceptionnelle au fonds liée au retard pris par certains projets (voir rubrique 365540 ci-dessus).														
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	Réalisation de plus-values plus importantes que budgété, notamment via la cession foncière d'un bien de l'Etat permettant l'investissement majeur d'un porteur de projet dans un secteur diversifié.														
431240	Recettes taxes de séjour	Cette rubrique budgétaire est liée à la rubrique budgétaire 319507 Taxes de séjour.														
490610	Locations	Il s'agit d'une part de fermages encaissés pour des terrains de promotion économique dans l'attente de leur vente et d'autre part, de la location du bâtiment du Mycorama. Ces montants n'ont pas été prévus au budget.														
495000	Bonification budgétaire	Pour tenir compte de moyens non utilisés et de la réalisation de plus-values plus importantes, la bonification provenant du fonds de promotion de l'économie a été réduite de 1 million de francs. Ce montant a été porté au budget 2015. Deux compensations de crédits supplémentaires ont été faites par des prélèvements à la fortune du fonds de promotion de l'économie pour un total de 65'000 (voir rubrique budgétaire 318000 et Mandats RUN / DDTE). Aucune bonification du fonds de politique régionale n'a été comptabilisée (voir remarque ci-dessus concernant la rubrique 395736)														



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. de l'économie et action sociale</b>				
<b>Service de l'emploi</b>				
Total des charges		31,941,329.01	32,084,079	23,173,807.53
Total des revenus		26,491,032.96 -	26,703,221 -	13,834,414.31 -
Charges/Revenus(-)		5,450,296.05	5,380,858	9,339,393.22
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>14,703,118.35</b>	<b>15,419,982</b>	<b>13,938,317.60</b>
300000	Commissions	16,243.60	20,000	6,013.60
300500	Conseils sociaux	5,000.00	3,500	3,400.00
301000	Personnel administratif et exploitation	11,987,979.20	12,519,060	11,546,584.65
301010	Salaires occasionnels	2,653.35	0	2,730.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,041,115.90	1,091,478	1,004,145.75
304000	Caisse de pensions	1,542,706.45	1,615,944	1,279,193.15
309000	Frais, formation et perfectionnement	107,419.85	170,000	96,250.45
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>504,110.90</b>	<b>510,600</b>	<b>393,205.43</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	2,250.50	2,500	2,094.55
310030	Livres et périodiques	16,328.21	17,100	12,584.01
310060	Information	22,456.75	50,000	10,417.15
311000	Machines, mobilier et équipement	24,498.05	30,000	43,692.17
311010	Equipements informatiques	26,414.70	12,000	283.95
313080	Produits chimiques	2,627.55	6,000	3,701.20
313800	Marchandises diverses	5,193.94	10,000	6,774.76
314000	Entretien des bâtiments	103,476.62	8,000	244.05
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	26,576.00	23,000	14,895.73
316000	Loyers	23,859.30	17,000	16,833.40
317000	Déplacements	115,494.25	171,000	115,854.09
317610	Manifestations et réceptions	28,064.25	16,000	21,808.67
318000	Mandats, expertises, études	30,798.20	10,000	7,541.30
318005	Honoraires, mandats	39,424.00	90,500	101,772.30
318030	Ports et affranchissements	1,052.35	1,000	431.30
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	577.00	0	0.00
318350	Nettoyage par des tiers	2,123.35	5,000	1,233.85
319800	Autres frais divers	32,895.88	41,500	33,042.95
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>60,260.75</b>	<b>59,997</b>	<b>40,037.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	20,263.75	20,000	40.00
331000	Biens du patrimoine administratif	39,997.00	39,997	39,997.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>15,143,145.26</b>	<b>14,794,000</b>	<b>0.00</b>
360530	Confédération, financement LACI	5,449,623.00	4,384,000	0.00
365565	Mesures entreprises	1,055,433.10	1,310,000	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	114,870.00	120,000	0.00
366538	Mesures chômeurs	8,523,219.16	8,980,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,530,693.75</b>	<b>1,299,500</b>	<b>8,802,247.50</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	40.00	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	22,715.55	26,000	25,762.85
390125	Imprimés	9,142.60	20,000	13,147.30
390135	Machines et équipement	1,470.30	3,000	827.95
390145	Imprimante multifonction	23,686.10	24,000	16,583.65
390340	Prestations internes SBAT mobilier	77,055.85	16,000	13,987.80
390350	Participation au frais de port	67,786.65	57,000	64,530.05
390513	Formation continue	17,940.00	0	10,350.00
390515	Salaires apprenants	62,939.05	75,000	64,213.65
390530	Prestations OCOSP en faveur des chômeurs	151,500.00	151,500	151,500.00
390537	Prestations internes Indemnités cadres	8,850.00	10,000	7,333.00
390570	Prestations internes STATEM	20,000.00	20,000	0.00
390600	Locations	400.00	0	0.00
390611	Prestations internes loyers SEMP	573,917.65	564,000	573,718.00
390627	Prestations informatiques SIEN	403,921.95	245,000	265,703.20
390730	Attrib. fds intégration professionnelle	0.00	0	7,500,000.00
390806	Frais de conciergerie	88,405.35	88,000	94,528.05
390831	PI Emoluments	0.00	0	62.00
390840	PI manifestations, réceptions	922.70	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>508,654.65 -</b>	<b>517,783 -</b>	<b>381,993.65 -</b>
431000	Emoluments administratifs	54,270.00 -	60,000 -	48,905.00 -
434800	Prestations de services diverses	2,572.20 -	53,783 -	772.20 -
435000	Ventes à des tiers	300.00 -	0	280.00 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	9,207.50 -
436510	Remb. frais commission sécurité travail	443,012.75 -	350,000 -	309,506.10 -
437500	Amendes, contrôle marché du travail	1,700.00 -	50,000 -	11,738.25 -

## Remarques

318035	<b>Office du registre du commerce</b> Ports spéciaux et divers	Le contact avec les clients se fait essentiellement au moyen de la poste et en courrier prioritaire. Ces frais sont facturés aux clients dans les débours et ne sont donc pas à la charge de l'Etat.
350220	Taxes fédérales diverses	En rapport avec les émoluments encaissés dont le 15 % est rétrocédé à la Confédération.
431210	Émoluments Registre du commerce	Les émoluments dépendent de la marche des affaires, sur laquelle le registre du commerce n'a pas d'influence.
	<b>Service de l'emploi</b>	
300500	Conseils sociaux	Les assurés ayant bénéficiés des prestations de Caritas ont été plus nombreux que prévu.
301000	Personnel administratif et exploitation	Écart lié d'une part à la vacance de deux postes d'inspecteurs à l'office de l'inspection du travail suite au départ à la retraite des titulaires et, d'autre part à l'engagement différé d'un chef de projet à la direction générale et de conseillers en personnel à l'ORPN.
301010	Salaires occasionnels	Charges liées aux interprètes non prévues au budget. Ces charges seront ajoutées au budget dès 2015.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Aucune formation liée au brevet fédéral de conseiller en personnel n'a été entamée en 2014. De plus, diminution générale des coûts liés à la politique d'engagement du service qui favorise le recrutement de conseillers en personnel déjà titulaires du brevet fédéral requis par la loi. En outre, les coûts de formation continue refacturées par le SRHE figurent dorénavant sous la rubrique budgétaire 390513.
310060	Information	Le budget prévu pour la communication au niveau de l'ORPN n'a pas été utilisé dans son ensemble.
311010	Équipements informatiques	Dépassement lié à l'installation de télévisions avec vidéo-conférence dans les trois sites de l'Office régional de placement. Crédit supplémentaire de 14'500 francs accepté le 07.11.2014.
313080	Produits chimiques	L'activité du laboratoire cantonal a été ralentie durant les mois de congé maternité d'une des laborantines. De ce fait, le nombre d'interventions dans les entreprises a été inférieur à celui prévu lors de l'élaboration du budget.
313800	Marchandises diverses	Idem.
314000	Entretien des bâtiments	L'ensemble de ces coûts concerne le déménagement, au 1 <sup>er</sup> mai 2014, de l'ORPN du Val-de-Travers de Couvet à Fleurier. Des travaux d'aménagement ont été menés dans les nouveaux locaux à Fleurier pour environ 100'000 francs. Crédit supplémentaire de 96'715 francs accepté le 18.07.2014.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	Un crédit supplémentaire de 15'000 francs a été accepté le 20.10.2014 pour des travaux de réparation sur le monobloc du laboratoire intercantonal. Finalement, le montant octroyé n'a pas été utilisé en 2014, les travaux ayant été reportés à début 2015 par l'entreprise en charge des réparations.
316000	Loyers	Augmentation des charges locatives liée aux nouveaux locaux occupés par l'ORPN du Val-de-Travers depuis le 1 <sup>er</sup> mai 2014. Un crédit supplémentaire de 6'000 francs a été accepté le 20.10.2014.
317000	Déplacements	Baisse liée notamment à l'acquisition d'une voiture de fonction pour l'office de contrôle sur le 2 <sup>ème</sup> semestre 2013. La diminution des formations liées au brevet fédéral de conseiller en personnel a également impacté cette rubrique budgétaire.
317610	Manifestations et réceptions	Un crédit supplémentaire de 25'000 francs a été accepté le 07.07.2014 pour les manifestations liées au projet "Intégration professionnelle". Il n'a pas été utilisé dans sa totalité en 2014. Les coûts ont été compensés par un prélèvement à la fortune du fonds d'intégration professionnelle (FIP).
318000	Mandats, expertises, études	Deux crédits supplémentaires ont été accordés pour le projet "Intégration professionnelle": un premier crédit supplémentaire de 35'000 francs a été accepté le 28.04.2014 et un deuxième crédit supplémentaire de 10'000 francs a été accepté le 07.07.2014. Ces deux crédits n'ont pas été utilisés dans leur totalité en 2014. Le montant total a été compensé par prélèvement à la fortune du FIP.
318005	Honoraires, mandats	Diminution des mandats et du nombre d'expertises médicales.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. de l'économie et action sociale</b>				
439850	Recettes diverses	6,799.70 -	4,000 -	1,584.60 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>102,107.45 -</b>	<b>99,138 -</b>	<b>94,687.33 -</b>
451800	Dédommagements d'autres cantons	102,107.45 -	99,138 -	94,687.33 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>21,511,692.36 -</b>	<b>21,786,300 -</b>	<b>13,301,941.13 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	13,930,826.88 -	14,391,300 -	13,301,941.13 -
462550	Part communale, mesures d'intégration	7,580,865.48 -	7,395,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4,368,578.50 -</b>	<b>4,300,000 -</b>	<b>55,792.20 -</b>
490220	Part aux amendes	36,965.70 -	0	0.00
490517	Rbt LAA, APG	40,152.35 -	100,000 -	0.00
490625	Remboursements de traitements	53,395.40 -	0	52,642.20 -
490831	PI Emoluments	0.00	0	3,150.00 -
495000	Bonification budgétaire	4,238,065.05 -	4,200,000 -	0.00
<b>AVS/AI</b>				
<i>Total des charges</i>		122,692,914.95	117,601,800	113,245,070.18
<i>Total des revenus</i>		40,247,534.25 -	34,934,100 -	34,008,162.20 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		82,445,380.70	82,667,700	79,236,907.98
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,619,870.80</b>	<b>2,622,400</b>	<b>2,735,914.22</b>
318540	Administrat. prestations complém. AVS	1,287,786.35	1,289,600	1,357,121.10
318541	Administrat. prestations complém. AI	972,084.45	972,800	1,023,793.12
318542	Adm. all. fam. pers. sans activité lucrative	260,000.00	260,000	255,000.00
318545	Administration contrôle LAA	100,000.00	100,000	100,000.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>114,073,044.15</b>	<b>114,979,400</b>	<b>110,509,155.96</b>
360500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	546,351.90	656,600	604,330.60
363500	Prestations complémentaires AVS	64,307,338.70	66,914,100	63,569,766.40
363510	Prestations complémentaires AI	44,184,686.60	43,438,700	42,904,745.31
363540	Caisse compensation, remises de cotisations	1,520,872.70	1,470,000	1,131,012.40
363550	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	3,513,794.25	2,500,000	2,299,301.25
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
381021	Prov. prest. complémentaires AVS	3,200,000.00	0	0.00
381022	Prov. prest. complémentaires AI	2,800,000.00	0	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>40,247,534.25 -</b>	<b>34,934,100 -</b>	<b>34,008,162.20 -</b>
460500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	18,973,120.35 -	15,881,300 -	15,151,197.80 -
460510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	17,633,827.25 -	16,017,000 -	15,976,243.80 -
460517	Subv. féd. frais administratifs AVS	784,497.00 -	786,500 -	768,030.00 -
460518	Subv. féd. frais administratifs AI	591,813.00 -	593,300 -	579,390.00 -
462515	Part communale alloc. fam. SAL	2,264,276.65 -	1,656,000 -	1,533,300.60 -
<b>Service des migrations</b>				
<i>Total des charges</i>		28,261,259.94	23,936,570	23,889,433.77
<i>Total des revenus</i>		25,253,050.82 -	19,653,950 -	17,115,963.60 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		3,008,209.12	4,282,620	6,773,470.17
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>10,014,787.62</b>	<b>10,712,210</b>	<b>10,140,006.17</b>
300000	Commissions	1,537.00	3,000	1,640.00
301000	Personnel administratif et exploitation	7,739,281.60	8,589,596	8,229,640.70
301010	Salaires occasionnels	506,916.25	216,000	214,117.05
301750	Service de piquet	9,500.00	16,320	13,750.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	716,525.52	771,891	737,985.37
304000	Caisse de pensions	1,016,366.10	1,080,403	910,229.60
309090	Santé et sécurité	593.05	5,000	761.75
309800	Autres charges de personnel	24,068.10	30,000	31,881.70
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>901,884.35</b>	<b>1,734,000</b>	<b>1,567,135.50</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	128,559.60	110,000	125,119.30
317000	Déplacements	29,979.45	32,000	33,958.10
318005	Honoraires, mandats	625,947.25	1,490,000	1,332,460.20
318020	Contrôles médicaux	250.00	2,000	143.80
318100	Taxes sur les véhicules à moteur	3,683.00	0	0.00
318260	Rapatriement d'étrangers	40,286.00	40,000	13,949.75
319010	Indemnités de dépens	14,847.55	30,000	29,671.40
319800	Autres frais divers	58,331.50	30,000	31,832.95
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>21,484.55</b>	<b>12,000</b>	<b>22,215.85</b>
330010	Pertes sur débiteurs	21,484.55	12,000	22,215.85

## Remarques

<b>Service de l'emploi (suite)</b>		
360530	Confédération, financement LACI	La refacturation, par la Confédération, des coûts liés à l'art. 59d LACI a doublé en 2014. Cette forte croissance est due à une augmentation du nombre de participants, notamment pour les cours de français pour non francophones, au rallongement de la durée des mesures pour les jeunes et à l'activation de ce moyen par les services sociaux régionaux (SSR). La refacturation liée à l'art. 94 al. 7 bis LACI progresse d'année en année car elle est liée à la masse salariale suisse soumise à cotisation. Entre l'établissement du budget 2014 et les facturations effectives du SECO, il s'écoule environ deux ans. Durant ce laps de temps, les prévisions du SECO fluctuent.
365565	Mesures entreprises	Les charges principalement relatives aux BNQ et à la prise en charge de la LPP pour les chômeurs âgés ont été moins élevées que prévu.
366538	Mesures chômeurs	Le coût des programmes d'emploi temporaire à la charge du canton a été moins élevé car il n'y pas eu les investissements planifiés et la charge attendue lors du bouclage 2013 a été surestimée.
390340	Prestations internes SBAT mobilier	Dépassement de 45'000 francs lié à des transformations dans les locaux de La Chaux-de-Fonds suite à une réorganisation interne des offices et à l'aménagement d'une nouvelle salle de conférence.
390350	Participation aux frais de port	Augmentation des coûts depuis 2013 liée au renforcement du plan de communication vis-à-vis des entreprises (invitations pour événements spécifiques) et à l'accroissement des activités de chaque office.
390513	Formation continue	Les coûts de formation continue refacturés par le SRHE figuraient auparavant sous la rubrique budgétaire 309000.
390515	Salaires apprenants	Il n'y a pas eu d'apprenti placé à l'office juridique et de surveillance à la rentrée pour la rentrée 2014.
390627	Prestations informatiques SIEN	Augmentation liée à la migration vers Windows 7 de 115 postes de travail, initialement prévue en 2013 par le SIEN mais finalement exécutée en 2014.
434800	Prestations de services diverses	Le remboursement du 50% du traitement du collaborateur CII (Collaboration Interinstitutionnelle) a été transféré à la rubrique budgétaire 490625.
436510	Remb. frais commission sécurité travail	Application du principe d'échéance concernant le remboursement du 4 <sup>ème</sup> trimestre 2014.
437500	Amendes, contrôle marché du travail	Les recettes encaissées par le bureau des créances judiciaires et reversées à l'office de contrôle sont désormais comptabilisées sous la rubrique budgétaire 490220.
460800	Subventions fédérales diverses	Diminution de la subvention fédérale liée à la diminution des charges subventionnées par le SECO.
462550	Part communale, mesures d'intégration	Augmentation liée à la charge nette des rubriques budgétaires 365530, 365565, 365800 et 366538. Pour mémoire, 50% des coûts liés aux mesures d'intégration professionnelle sont refacturés aux communes.
490220	Part aux amendes	Voir remarque sous la rubrique budgétaire 437500.
490517	Rbt LAA, APG	Le remboursement, par le SRHE, des indemnités maternités et accidents, pour les collaborateurs dont l'activité relève de l'assurance-chômage, a été surestimé pour 2014.
490625	Remboursements de traitements	Voir remarque sous la rubrique budgétaire 434800.
495000	Bonification budgétaire	Le dépassement de 38'000 francs est lié aux coûts effectifs 2014 pour le projet "Intégration professionnelle". Voir remarques sous les rubriques budgétaires 317610 et 318000.
<b>AVS/AI</b>		
360500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	Le montant porté au budget est fondé sur les données de la Centrale de compensation AVS établies au courant du mois de mai 2013. Le décompte définitif 2013 engendre, en avril 2014, un montant correspondant à l'écart en faveur du canton. La baisse est consécutive à une diminution nationale et cantonale des agriculteurs indépendants et au décompte définitif 2013.
363500	Prestations complémentaires AVS	L'entrée en vigueur de la Loi sur le financement des établissements médico-sociaux (LFinEMS) a permis de ralentir l'augmentation des charges, notamment dans le domaine des prestations versées en home. Dès lors, l'application de cette nouvelle législation débouche sur un résultat plus favorable que prévu.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. de l'économie et action sociale</b>				
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>478,201.60</b>	<b>530,000</b>	<b>319,541.95</b>
350220	Taxes fédérales diverses	241,560.00	230,000	213,288.00
351200	Concordat et détention LMC	236,641.60	300,000	106,253.95
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>16,351,750.67</b>	<b>10,528,360</b>	<b>10,705,810.20</b>
366570	Dépenses d'assistance pour les RA	11,409,486.73	7,157,890	7,332,375.13
366575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	4,942,263.94	3,370,470	3,373,435.07
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>493,151.15</b>	<b>420,000</b>	<b>1,134,724.10</b>
390115	Fournitures de bureau	28,130.60	27,000	26,771.95
390125	Imprimés	1,138.25	3,000	1,638.60
390135	Machines et équipement	0.00	3,000	0.00
390145	Imprimante multifonction	16,345.50	12,000	13,875.25
390513	Formation continue	315.00	0	0.00
390600	Locations	200.00	0	0.00
390612	Loyer centres SMIG	446,225.40	375,000	1,092,438.30
390821	Prestations internes Garage Arsenal Colombier	796.40	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,306,882.93 -</b>	<b>3,738,660 -</b>	<b>1,395,919.35 -</b>
431000	Emoluments administratifs	176,532.95 -	200,000 -	197,548.85 -
431220	Emoluments de contrôle des étrangers	1,101,928.93 -	1,710,000 -	1,164,797.20 -
431221	Emoluments de contrôle MJUR	25,714.65 -	30,000 -	29,330.00 -
436020	Remboursement de frais divers	1,352.30 -	2,000 -	1,112.15 -
439850	Recettes diverses	1,354.10 -	1,796,660 -	3,131.15 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>228,843.65 -</b>	<b>250,000 -</b>	<b>186,108.25 -</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	228,843.65 -	250,000 -	186,108.25 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>17,568,056.00 -</b>	<b>15,560,000 -</b>	<b>15,533,936.00 -</b>
460205	Forfaits réfugiés (permis B + F)	4,815,194.00 -	4,170,000 -	3,572,300.00 -
460230	Forfaits asile (RA+AP)	12,752,862.00 -	11,390,000 -	11,961,636.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>105,289.24 -</b>	<b>105,290 -</b>	<b>0.00</b>
481320	Prélèvement provision ODM	105,289.24 -	105,290 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>6,043,979.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490852	Autres composantes facture sociale fs	5,312,979.00 -	0	0.00
490853	Charges assurances maladie fs	731,000.00 -	0	0.00
<b>Service de la cohésion multiculturelle</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,950,763.67</i>	<i>3,028,295</i>	<i>3,056,093.22</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,092,657.82 -</i>	<i>1,946,199 -</i>	<i>1,662,512.91 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>858,105.85</i>	<i>1,082,096</i>	<i>1,393,580.31</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,495,352.05</b>	<b>1,610,695</b>	<b>1,417,071.85</b>
300000	Commissions	18,256.30	20,000	18,122.05
300500	Conseils sociaux	6,405.85	7,000	4,098.55
301000	Personnel administratif et exploitation	1,183,681.30	1,258,344	1,135,309.10
301010	Salaires occasionnels	26,143.85	34,800	36,981.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	103,994.90	112,811	101,156.45
304000	Caisse de pensions	156,869.85	177,741	121,404.65
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>689,687.52</b>	<b>672,600</b>	<b>1,038,800.37</b>
310020	Imprimés et reliures	21,447.67	24,000	27,120.32
317000	Déplacements	12,215.70	16,000	13,502.15
318000	Mandats, expertises, études	20,000.00	0	0.00
319505	Prix "Salut l'étranger"	7,000.00	7,000	6,000.00
319540	Mesures d'intégration	226,781.65	227,000	524,785.65
319541	Programmes intégration pluriannuels	399,802.10	395,800	464,630.70
319800	Autres frais divers	2,440.40	2,800	2,761.55
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>275,468.05</b>	<b>210,000</b>	<b>219,915.00</b>
365800	Divers organismes et instit. privées	275,468.05	210,000	219,915.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>284,100.00</b>
381517	Provision forfaits intégration ODM	0.00	0	284,100.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>490,256.05</b>	<b>535,000</b>	<b>96,206.00</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	4,396.35
390125	Imprimés	1,010.70	2,000	2,586.55
390145	Imprimante multifonction	7,916.55 -	4,000	19,223.10
390606	Prestations d'enseignement	389,566.90	429,000	0.00
390623	Forfait élèves	100,000.00	100,000	70,000.00

## Remarques

363510	<b>AVS/AI (suite)</b> Prestations complémentaires AI	Le budget a été établi en fonction des tendances observées au niveau cantonal et national depuis 2009. Contre toutes attentes, fin novembre 2013, les demandes de PC ont augmenté de manière significative résultant d'un rattrapage de dossiers rétroactifs de l'office AI. Les dépenses se sont déployées et ont continué sur l'exercice 2014. Crédit supplémentaire de 1'215'300 francs accepté le 03.12.2014.
363540	Caisse de compensation, remises de cotisations	La hausse des dépenses en la matière est étroitement liée à l'évolution du taux de l'aide sociale dans le canton de Neuchâtel. Par conséquent, la CCNC a enregistré une hausse significative des dossiers par rapport à l'exercice 2013. Crédit supplémentaire de 300'000 francs accepté le 10.12.2014.
363550	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	La hausse des dépenses en la matière est étroitement liée à l'évolution du taux de l'aide sociale dans le canton de Neuchâtel. Au surplus, nous avons constaté une augmentation des demandes avec d'importantes prestations rétroactives. Crédit supplémentaire de 400'000 francs accepté le 10.12.2014.
381021	Provision PC AVS	La création de cette rubrique budgétaire répond aux exigences des principes du MCH2. Cette provision couvre les prestations rétroactives versées en 2015 pour des périodes antérieures.
381022	Provision PC AI	La création de cette rubrique budgétaire répond aux exigences des principes du MCH2. Cette provision couvre les prestations rétroactives versées en 2015 pour des périodes antérieures.
460500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	Le taux de subvention 2014, fixé par la Confédération, a été communiqué au courant du mois de mai 2014. Il est passé de 27.2% à 33.9%. Le taux est calculé sur la base des statistiques de décembre de l'année précédente. Il est fixé selon la répartition entre les dépenses des bénéficiaires en home et les dépenses des bénéficiaires à domicile. Le ratio est devenu plus favorable suite à l'entrée en vigueur de la Loi sur le financement des établissements médico-sociaux (LFinEMS) limitant les dépenses en home. La participation financière de la Confédération est moindre dans ces derniers cas. En effet, pour les personnes vivant dans un home, la Confédération ne participe qu'aux frais qui ne sont pas en corrélation directe avec le séjour dans un home.
460510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	Le taux de subvention 2014, fixé par la Confédération, a été communiqué au courant du mois de mai 2014. Il est passé de 40.9% à 44%. Le taux est calculé sur la base des statistiques de décembre de l'année précédente. A l'instar des subventions fédérales en matière de prestations complémentaires AVS, le ratio est devenu plus favorable suite à l'entrée en vigueur de la Loi sur le financement des établissements médico-sociaux (LFinEMS). L'application de cette nouvelle législation a permis effectivement de limiter les dépenses relatives aux bénéficiaires de prestations complémentaires AI vivant en home.
	<b>Service des migrations</b>	
301000	Personnel administratif et exploitation	Fermeture du centre d'accueil de Perreux fin 2013.
301010	Salaires. occasionnels	Crédits supplémentaires de 100'000, 195'800 et 58'200 francs acceptés les 14.07.2014, 10.09.2014 et 26.11.2014. En raison de l'augmentation massive des arrivées de demandeurs d'asile dès le mois de mai 2014, ouverture de deux structures de premier accueil: un premier abri PC à Marin en août 2014, puis un second aux Hauts-Geneveys en octobre 2014.
301750	Service de piquet	Moins d'interventions qu'initialement prévu.
310000	Fourniture de bureau et imprimés	Crédit supplémentaire de 33'000 francs accepté le 24.11.2014. Coûts liés à la production et l'impression des titres de séjour sous forme de cartes de crédit. Le nombre de demandes s'est encore accru par rapport à la prévision. En corrélation avec la rubrique budgétaire 431220.
318005	Honoraires, mandats	Économie liée à la fermeture du centre d'accueil de Perreux fin 2013. Par contre, l'ouverture des deux abris PC en cours d'année a nécessité la mise en place de mesures de sécurité ad hoc.
318020	Contrôles médicaux	Un seul contrôle médical cette année.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. de l'économie et action sociale</b>				
390831	PI Emoluments	20.00	0	0.00
390839	PI mandats, experts, études	7,575.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>928,114.77 -</b>	<b>1,052,650 -</b>	<b>616,591.18 -</b>
431260	Emoluments, naturalisations	0.00	150,000 -	152,765.00 -
439500	Contributions mesures d'intégration	928,114.77 -	902,650 -	463,826.18 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>863,290.00 -</b>	<b>893,549 -</b>	<b>1,045,921.73 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	863,290.00 -	893,549 -	1,045,921.73 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>92,368.05 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
481517	Dissolution provision forfaits intégration ODM	92,368.05 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>208,885.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490831	PI Emoluments	198,885.00 -	0	0.00
490839	PI mandats, experts, études	10,000.00 -	0	0.00
<b>Service de l'action sociale</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>131,671,584.97</i>	<i>128,865,879</i>	<i>118,213,167.14</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>71,072,587.90 -</i>	<i>70,732,900 -</i>	<i>64,712,795.73 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>60,598,997.07</i>	<i>58,132,979</i>	<i>53,500,371.41</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,959,426.05</b>	<b>3,033,379</b>	<b>2,823,803.10</b>
300000	Commissions	4,461.60	4,000	1,504.40
301000	Personnel administratif et exploitation	2,432,762.05	2,491,647	2,334,385.35
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	18,610.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	210,892.90	216,632	203,714.20
304000	Caisse de pensions	311,309.50	321,101	265,588.65
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>146,941.95</b>	<b>259,000</b>	<b>138,348.80</b>
317000	Déplacements	6,770.00	9,000	6,003.70
318005	Honoraires, mandats	49,233.00	55,000	36,269.00
319310	Indemnités LAVI	75,140.30	165,000	89,280.00
319800	Autres frais divers	15,798.65	30,000	6,796.10
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>10,325.00</b>	<b>8,500</b>	<b>10,325.00</b>
351250	Conférences intercantionales	10,325.00	8,500	10,325.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>112,384,483.12</b>	<b>113,491,600</b>	<b>110,569,719.24</b>
362310	Participation services sociaux communaux	4,005,014.70	4,000,000	3,860,694.90
365320	Fondation neuch. coordin. action sociale	377,000.00	377,000	366,000.00
365325	Pro Infirmis	0.00	0	270,000.00
365330	Pro Senectute	283,200.00	297,000	277,000.00
365336	Centres de consultations LAVI	770,000.00	770,000	800,000.00
365337	Programmes d'insertion	2,828,976.12	3,000,000	2,100,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	1,796,984.00	1,611,000	1,652,240.00
366300	Charges d'aide matérielle fs	101,436,735.62	102,576,600	100,228,198.14
366320	Avances de contributions d'entretien	700,000.00	700,000	800,000.00
366330	Aide immédiate et juridique LAVI	186,572.68	160,000	215,586.20
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>2,517,820.00</b>	<b>0</b>	<b>17,000.00</b>
381240	Provision litiges en cours	933,820.00	0	0.00
381250	Provision perte sur débiteurs	1,584,000.00	0	0.00
381321	Provision découvert FDFN	0.00	0	17,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>13,652,588.85</b>	<b>12,073,400</b>	<b>4,653,971.00</b>
390115	Fournitures de bureau	0.00	0	6,612.20
390125	Imprimés	162.40	0	0.00
390306	Convention SFPO / autres services Etat	73,400.00	73,400	70,400.00
390355	Aide matérielle, différence de subside LAMal	8,211,473.85	12,000,000	4,524,316.60
390625	Remboursements de traitements	53,395.40	0	52,642.20
390627	Prestations informatiques SIEN	913.80	0	0.00
390829	PI Cafétériat, restau.	264.40	0	0.00
390852	Autres composantes facture sociale	5,312,979.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>362,221.95 -</b>	<b>100,000 -</b>	<b>238,880.10 -</b>
436325	Récup. avances contributions d'entretien	199,965.00 -	100,000 -	237,260.55 -
439850	Recettes diverses	162,256.95 -	0	1,619.55 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>70,633,243.45 -</b>	<b>70,571,200 -</b>	<b>64,111,508.88 -</b>
462350	Part communale, aide matérielle	68,976,713.09 -	68,771,200 -	62,851,508.88 -
462355	Part communale, programmes d'insertion	1,656,530.36 -	1,800,000 -	1,260,000.00 -

## Remarques

<b>Service de la cohésion multiculturelle (suite)</b>		
301010	Salaires occasionnels	La différence s'explique par la baisse des frais d'interprètes.
318000	Mandats, expertise, études	Ouverture de la rubrique 318000 en lien avec le crédit supplémentaire de 20'000 francs accepté le 07.07.2014, et destiné à la réalisation d'un mandat d'évaluation externe sur l'apprentissage linguistique et l'insertion professionnelle faisant partie des objectifs du programme d'intégration cantonal.
319540	Mesures d'intégration	Crédit supplémentaire de 25'600 francs accepté le 17.03.2014 destiné à la poursuite du projet <i>Lublin pour tous</i> et compensé par le fonds d'aide au développement de la Direction du développement et de la coopération (en lien avec la rubrique budgétaire 439500).
365800	Divers organismes et institutions privées	Différence de charges liée au crédit supplémentaire de 92'368 francs accepté le 01.12.2014 destiné au financement de mesures en faveur de l'intégration professionnelle et sociale des réfugiés et personnes admises à titre provisoire. Cette demande est compensée par la diminution de la provision au travers de la rubrique budgétaire 481517. L'écart restant est lié au financement des cours de langue spécifiques ethniques et des structures pour enfants réfugiés qui n'ont pas été mis en place.
390145	Imprimante multifonction	Ecart lié au montant transitoire 2013 qui s'est révélé surestimé.
390606	Prestations d'enseignement	Écart lié à une légère diminution des cours intensifs de français et à l'encaissement de frais d'inscription plus élevés par l'organisateur.
390839	PI Mandats, expertises, études	Création de la rubrique budgétaire 390839 en vue de la collaboration avec le service de protection de l'adulte et de la jeunesse pour la mise en œuvre de mesures d'encouragement préscolaire (en lien avec la rubrique budgétaire 319540).
431260	Emoluments de naturalisations	Transfert de cette rubrique à la rubrique budgétaire 490831.
439500	Contributions mesures d'intégration	Voir remarque sous rubrique budgétaire 319540.
460800	Subventions fédérales diverses	Différence due aux corrections des forfaits fédéraux d'intégration versés en 2013 et imputés sur l'exercice 2014.
481517	Provision forfait d'intégration ODM	Voir remarque sous la rubrique budgétaire 365800.
490831	PI Emoluments	La hausse des revenus est liée à l'augmentation du nombre de dossiers de demandes de naturalisations. Voir remarque sous la rubrique budgétaire 431260
490839	PI Mandats, expertises, études	Ouverture de la rubrique 490839 liée à la contribution financière du service de la santé publique pour la poursuite des activités du réseau de mères de contact.
<b>Service de l'action sociale</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	Écart lié à la vacance de postes et au renforcement de la dotation du service, dans le domaine de l'insertion, du pilotage du dispositif Accord et financier. Crédit supplémentaire de 93'500 francs accepté le 12 mars 2014.
319310	Indemnités LAVI	Retard pris dans le traitement des demandes d'indemnisation. En lien avec la rubrique budgétaire 381240.
319800	Autres frais divers	Les frais liés au démarrage du dispositif Accord ont été moins élevés que prévus.
351250	Conférences intercantionales	Les cotisations à la CSIAS ont augmenté et une demande de crédit supplémentaire de 1'800 francs accepté le 14.11.2014 pour ce dépassement.
365337	Programmes d'insertion	L'écart est lié d'une part au bouclage définitif 2013 qui s'est révélé inférieur, d'autre part à la dissolution d'une partie de la réserve constaté sur les bouclages antérieurs. Bien que l'entier du budget n'ait pas été utilisé, on notera une augmentation du nombre de places en insertion de l'ordre de 18%. Du côté de l'expérience-pilote d'entreprises sociales (NE-ESO), les charges sont moins élevées que prévu.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. de l'économie et action sociale</b>				
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>1,900.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
481305	Dissolution de provisions	1,900.00 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>75,222.50 -</b>	<b>61,700 -</b>	<b>362,406.75 -</b>
490303	Prél. fds réformes structures Communes	0.00	0	310,000.00 -
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	75,222.50 -	61,700 -	52,406.75 -
<b>Office des bourses</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>5,704,501.75</i>	<i>7,443,724</i>	<i>7,001,589.05</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,835,046.25 -</i>	<i>1,652,500 -</i>	<i>671,263.40 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>3,869,455.50</i>	<i>5,791,224</i>	<i>6,330,325.65</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>449,428.40</b>	<b>372,824</b>	<b>380,562.85</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	337,522.95	306,845	305,165.50
301010	Salaires occasionnels	33,080.50	0	13,637.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	32,735.80	26,997	27,766.30
304000	Caisse de pensions	46,089.15	38,982	33,994.05
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,923.80</b>	<b>10,900</b>	<b>9,073.50</b>
317000	Déplacements	291.80	400	446.40
319800	Autres frais divers	1,632.00	10,500	8,627.10
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>12,791.55</b>	<b>15,000</b>	<b>7,884.95</b>
330010	Pertes sur débiteurs	12,791.55	15,000	7,884.95
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>5,240,358.00</b>	<b>7,045,000</b>	<b>6,604,067.75</b>
366010	Subsides à des tiers	27,600.00	45,000	0.00
366715	Bourses formations post-obligat. et continue	1,490,794.00	2,500,000	2,371,295.25
366720	Bourses formations tertiaires (ES, HES, HEU)	3,721,964.00	4,500,000	4,232,772.50
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>280,099.25 -</b>	<b>112,500 -</b>	<b>118,837.40 -</b>
436050	Remboursement de subventions fs	279,236.00 -	100,000 -	117,810.10 -
439850	Recettes diverses	863.25 -	12,500 -	1,027.30 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>554,947.00 -</b>	<b>540,000 -</b>	<b>552,426.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	554,947.00 -	540,000 -	552,426.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,000,000.00 -</b>	<b>1,000,000 -</b>	<b>0.00</b>
495000	Bonification budgétaire	1,000,000.00 -	1,000,000 -	0.00
<b>Office cantonal de l'assurance-maladie</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>127,062,997.90</i>	<i>126,118,995</i>	<i>118,862,912.13</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>62,401,500.54 -</i>	<i>64,110,000 -</i>	<i>56,629,353.32 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>64,661,497.36</i>	<i>62,008,995</i>	<i>62,233,558.81</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,756,267.60</b>	<b>2,004,995</b>	<b>1,835,950.30</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,450,595.55	1,654,531	1,534,768.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	125,610.35	144,152	133,322.40
304000	Caisse de pensions	180,061.70	206,312	167,859.65
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3,402.00</b>	<b>13,000</b>	<b>5,008.80</b>
317000	Déplacements	83.60	3,000	1,404.00
319800	Autres frais divers	3,318.40	10,000	3,604.80
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>124,572,328.30</b>	<b>124,101,000</b>	<b>117,021,953.03</b>
366310	Loi assurance-maladie obligatoire fs	110,854,637.50	113,300,000	104,354,037.10
366311	Intérêts et frais du contentieux	2,037,852.10	800,000	1,598,974.00
366312	Contentieux	11,679,838.70	10,000,000	11,068,941.93
366313	Avances à des tiers	0.00	1,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>731,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390853	Charges assurances maladie fs	731,000.00	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>3,400,868.29 -</b>	<b>2,400,000 -</b>	<b>3,070,004.72 -</b>
424320	Recouvrement subsides, contentieux et avances	3,400,868.29 -	2,400,000 -	3,070,004.72 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,182,477.40 -</b>	<b>810,000 -</b>	<b>1,601,396.00 -</b>
436240	Remb. participations aux coûts	2,176,877.40 -	800,000 -	1,589,316.00 -
439850	Recettes diverses	5,600.00 -	10,000 -	12,080.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>48,606,681.00 -</b>	<b>48,900,000 -</b>	<b>47,433,636.00 -</b>
460310	Subv. féd. réduction des cotisations	48,606,681.00 -	48,900,000 -	47,433,636.00 -

## Remarques

<b>Service des migrations (suite)</b>		
318260	Rapatriement étrangers	Crédit supplémentaire de 8'000 francs accepté le 24.11.2014. Dépassement lié à l'augmentation du nombre de rapatriements d'étrangers sans ressource.
319010	Indemnités dépens	Diminution des recours admis.
319800	Autres frais divers	Crédits supplémentaires de 25'000 francs acceptés les 05.09.2014 et 13.11.2014. Remplacement du système d'alarme de l'office du séjour et de l'établissement (OSET) et achat de deux écrans suite à la mise en place de la GED.
330010	Pertes sur débiteurs	Augmentation du nombre de factures envoyées à l'étranger pour des refus d'entrée en Suisse concernant des étudiants et pour des sanctions administratives par l'office de la main d'œuvre restées impayées.
351200	Concordat et détention LMC	Les montants relatifs aux dossiers de renvois traités et les frais de détention des personnes en mesure de contrainte sont moins élevés que prévu. En corrélation avec la rubrique budgétaire 450800.
350220	Taxes fédérales .diverses	Crédit supplémentaire de 11'600 francs accepté le 24.11.2014. Augmentation du nombre de taxes fédérales facturées par la Confédération au canton.
351200	Concordat et détention LMC	Les montants relatifs aux dossiers de renvois traités et les frais de détention des personnes en mesure de contrainte sont moins élevés que prévu. En corrélation avec la rubrique budgétaire 450800.
366570	Dépenses d'assistance pour les RA	Crédit supplémentaire de 1'417'900 francs accepté le 03.12.2014. Augmentation des nuitées d'assistance due à l'arrivée massive de demandeurs d'asile dès le mois de mai 2014. Intégration, dans cette rubrique, des dépenses d'aide sociale à charge du service de l'action sociale et remboursement par ce dernier service dans les rubriques 490852 et 490853. Également en corrélation avec la rubrique budgétaire 460230.
366575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	Crédit supplémentaire de 940'500 francs accepté le 03.12.2014. Augmentation des octrois d'asile et inclusion dans cette rubrique des dossiers mixtes réfugiés statutaires dont le montant est remboursé par le service de l'action sociale dans la rubrique 490852. Également en corrélation avec la rubrique budgétaire 460205.
390612	Loyer centres SMIG	Augmentation des charges d'entretien et de remise en état au centre d'accueil de Couvet.
431000	Emoluments administratifs	Réduction des décisions émanant de l'office de la main d'œuvre étrangère par rapport à ce qui était prévu.
431220	Emoluments de contrôle des étrangers	Hausse des émoluments liée à la production et l'impression des titres de séjour sous forme de cartes de crédit. En corrélation avec la rubrique budgétaire 310000. Non application de la nouvelle répartition canton-communes qui avait été prévue au budget 2014. En corrélation avec la rubrique budgétaire 310000.
439850	Recettes diverses	L'économie de charges en lien avec le projet de fermeture du centre d'accueil de Perreux avait été mise en recettes lors de l'établissement du budget 2014.
460205	Forfaits réfugiés (permis B + F)	Recettes supérieures aux prévisions budgétaires en raison de l'accroissement du nombre d'octrois d'asile. En corrélation avec la rubrique budgétaire 366575.
460230	Forfaits asile (RA + AP)	Recettes supérieures aux prévisions budgétaires en raison de l'augmentation du nombre de requérants d'asile en procédure et des personnes admises à titre provisoire de moins de 7 ans, suite à l'augmentation massive des arrivées dès mai 2014. En corrélation avec la rubrique budgétaire 366570.
490852	Autres. composantes facture sociales	Nouvelle rubrique incluant le remboursement des frais d'aide sociale des personnes à charge de la facture sociale (sans les cotisations maladie) et le surplus de charges du secteur asile, déduction faite du forfait d'aide d'urgence versé par la Confédération.
490853	Charges assurance maladie	Nouvelle rubrique incluant le remboursement des cotisations maladie à charge de l'OCAM.
<b>Service de la cohésion multiculturelle</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	La diminution des charges est liée à la vacance d'un poste de spécialiste en migration du 1 <sup>er</sup> juillet au 31 décembre 2014.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. de l'économie et action sociale</b>				
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8,211,473.85 -</b>	<b>12,000,000 -</b>	<b>4,524,316.60 -</b>
490355	Remb. SAS, différence subside LAMal	8,211,473.85 -	12,000,000 -	4,524,316.60 -
	<b>Service de statistique</b>			
	<i>Total des charges</i>	998,620.46	1,098,377	1,001,518.49
	<i>Total des revenus</i>	246,955.30 -	314,600 -	211,445.50 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	751,665.16	783,777	790,072.99
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>769,200.50</b>	<b>819,057</b>	<b>749,542.10</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	628,902.55	673,728	625,909.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	53,948.65	57,929	53,598.90
304000	Caisse de pensions	86,349.30	87,400	70,034.10
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>206,759.81</b>	<b>256,900</b>	<b>216,834.39</b>
317000	Déplacements	4,065.40	8,500	5,434.70
318000	Mandats, expertises, études	181,625.96	218,700	185,329.38
319800	Autres frais divers	21,068.45	29,700	26,070.31
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>22,420.30</b>	<b>22,420</b>	<b>35,142.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	22,420.30	22,420	35,142.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>239.85</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390125	Imprimés	223.00	0	0.00
390840	PI manifestations, réceptions	16.85	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>110,962.80 -</b>	<b>178,800 -</b>	<b>95,645.50 -</b>
439850	Recettes diverses	110,962.80 -	178,800 -	95,645.50 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>135,992.50 -</b>	<b>135,800 -</b>	<b>115,800.00 -</b>
490520	Prestations pour la statistique scolaire	115,800.00 -	115,800 -	115,800.00 -
490570	Prestations internes STATEM	20,000.00 -	20,000 -	0.00
490826	PI journaux, revues, imprimés	192.50 -	0	0.00
	<b>Fonds de promotion de l'économie</b>			
	<i>Total des charges</i>	665,000.00	2,600,000	8,195,771.54
	<i>Total des revenus</i>	665,000.00 -	2,600,000 -	8,195,771.54 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>3,453,028.05</b>
314030	Frais liés aux terrains industriels	0.00	0	2,701,056.95
317000	Déplacements	0.00	0	108,818.09
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	575,167.30
319800	Autres frais divers	0.00	0	67,985.71
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>212,370.00</b>
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	212,370	212,370.00
331007	Amortissement patrimoine ADM manuellement	0.00	212,370 -	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>4,530,373.49</b>
361530	Promotion économique	0.00	0	258,425.00
365530	Diverses institutions économiques	0.00	0	395,000.00
365535	Subvention d'aide au développement économique	0.00	0	2,376,948.49
365545	Parc scientifique et technologique	0.00	0	1,500,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>665,000.00</b>	<b>2,600,000</b>	<b>0.00</b>
395731	Attrib. fonds de promotion de l'économie	665,000.00	2,600,000	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,259,557.14 -</b>
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	0.00	0	1,259,557.14 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>126,291.90 -</b>
436050	Remboursement de subventions fs	0.00	0	121,884.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	4,407.90 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>665,000.00 -</b>	<b>2,600,000 -</b>	<b>5,765,166.50 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	665,000.00 -	2,600,000 -	5,765,166.50 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,044,756.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	0.00	0	897,543.00 -
490610	Locations	0.00	0	5,513.00 -
490849	PI Equipements	0.00	0	141,700.00 -

## Remarques

<b>Service de l'action sociale (suite)</b>		
365800	Divers organismes Subsidés et divers instit. privées	Crédit supplémentaire de 155'100 francs accepté le 26.11.2014. Dépassement dû, pour une partie, à la création d'un poste de chargée de la lutte contre la traite des êtres humains (fonction intercantonale refacturée aux cantons latins sous la rubrique budgétaire 439850) et pour le reste en raison de l'augmentation des coûts liés à la gérance des dossiers d'aide sociale pour les réfugiés avec permis C. Le nombre de dossiers a augmenté pour le mandat Caritas de 15% et pour le mandat CSP de 23%.
366300	Charges d'aide matérielle	Cette rubrique budgétaire ne comprend plus les charges liées au service des migrations (voir remarque sous la rubrique budgétaire 390852), suite au changement de la comptabilisation effectué en prévision d'une meilleure lecture de la facture sociale harmonisée. Du côté des dépenses des services sociaux régionaux, il est constaté une baisse sensible du nombre de nouveaux dossiers d'aide sociale ouverts en 2014 (- 4.4%) mais une stabilité des dépenses. )
366330	Aide LAVI	Crédit supplémentaire de 33'000 francs accepté le 14.11.2014 en raison d'une hausse du nombre de dossiers (+ 34 entre 2013 et 2014) avec intervention financière des centres de consultation LAVI.
381240	Provision litiges en cours	Litiges liés à des demandes d'indemnisations et tort moral LAVI en cours d'analyse.
381250	Provision perte sur débiteurs	Provision relative à la convention entre la Suisse et la France concernant l'assistance aux indigents du 9 septembre 1931 qui n'est plus honorée depuis plusieurs années par la France.
390355	Aide matérielle différence de subsidés LAMal	Montant moins élevé facturé par l'office cantonal de l'assurance-maladie au titre de la différence entre la prime LAMal moyenne des bénéficiaires de l'aide sociale et le subside de catégorie 1 (refacturation en 2014 à 100% à l'aide sociale, selon décision du Grand Conseil de décembre 2012).
390625	Remboursements de traitements	Prise en charge par prestations internes du 50% du traitement du collaborateur CII (Collaboration interinstitutionnelle).
390852	Autres composantes facture sociale	Changement de pratique comptable. Auparavant les charges d'aide sociale du service des migrations non couvertes par les forfaits de la Confédération étaient englobées dans la rubrique budgétaire de l'aide matérielle (366300).
436325	Récupération d'avances contributions d'entretien	Le taux de recouvrement auprès des débiteurs a augmenté.
439850	Recettes diverses	Refacturation aux autres cantons latins de la dépense liée au poste de chargée de la lutte contre la traite des êtres humains. Dissolution de la réserve en lien avec les charges des programmes d'insertion. Voir remarques sous les rubriques budgétaires 365337 et 365800.
462355	Part communale, programmes d'insertion	Voir remarque sous la rubrique budgétaire 365337.
<b>Office des bourses</b>		
301000	Personnel administratif et exploitation	Renforcement en lien avec une absence de longue durée et à l'introduction de la nouvelle Loi sur les aides à la formation (LAF). Crédits supplémentaires de 41'000 et 32'800 francs acceptés respectivement les 17.02.2014 et 09.04.2014.
301010	Salaires occasionnels	Renforcement en lien avec l'introduction de la nouvelle LAF. Crédits supplémentaires de 20'000 et 17'000 francs acceptés respectivement les 07.02.2014 et le 20.03.2014.
319800	Autres frais divers	Un montant avait été prévu dans le cadre de l'introduction de la nouvelle LAF. Il n'a pas été utilisé.
366010	Subsidés à des tiers	Nombre de demandes en baisse.
366715	Bourses formations post-obligat. et continue	L'application du modèle de calcul des bourses retenu dans la LAF a eu des effets plus restrictifs au niveau de l'octroi des bourses que ce qui était prévu. Le nombre de bénéficiaires de bourses a diminué de façon plus importante que prévu pour le secondaire 2.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. de l'économie et action sociale</b>				
<b>Fonds d'aide aux régions de montagne</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,000,000.00	1,000,000	325,097.50
	<i>Total des revenus</i>	1,000,000.00 -	1,000,000 -	325,097.50 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>36,097.50</b>
365540	Mesures de soutien	0.00	0	36,097.50
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>1,000,000</b>	<b>289,000.00</b>
390736	Attrib. fonds politique régionale	0.00	0	289,000.00
395732	Attrib. fonds aide régions de montagnes	1,000,000.00	1,000,000	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>1,000,000.00 -</b>	<b>1,000,000 -</b>	<b>325,097.50 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,000,000.00 -	1,000,000 -	325,097.50 -
<b>Fonds politique régionale</b>				
	<i>Total des charges</i>	770,000.00	500,000	5,101,817.90
	<i>Total des revenus</i>	770,000.00 -	500,000 -	5,101,817.90 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,429,762.90</b>
365530	Diverses institutions économiques	0.00	0	89,933.85
365540	Mesures de soutien	0.00	0	1,339,829.05
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,806,617.05</b>
371600	Subventions d'autres cantons redistribuées	0.00	0	33,988.90
372800	Subventions fédérales redistribuées	0.00	0	1,772,628.15
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>770,000.00</b>	<b>0</b>	<b>1,865,437.95</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	770,000.00	0	1,865,437.95
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>500,000</b>	<b>0.00</b>
395736	Attrib. fonds politique régionale	0.00	500,000	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>6,200.85 -</b>
436050	Remboursement de subventions fs	0.00	0	6,200.85 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,806,617.05 -</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	0	1,772,628.15 -
471600	Subventions d'autres cantons à redistribuer	0.00	0	33,988.90 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>500,000 -</b>	<b>0.00</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	500,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>770,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>3,289,000.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	0.00	0	3,289,000.00 -
495000	Bonification budgétaire	770,000.00 -	0	0.00
<b>Fonds pour l'intégration professionnelle</b>				
	<i>Total des charges</i>	4,238,065.05	4,200,000	14,116,177.82
	<i>Total des revenus</i>	4,238,065.05 -	4,200,000 -	14,116,177.82 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>20,314.55</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	20,314.55
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>13,229,153.14</b>
360530	Confédération, financement LACI	0.00	0	4,647,670.00
365010	Perfectionnement des chômeurs	0.00	0	94,017.61
365560	Intégration en entreprises	0.00	0	485,451.60
365562	LPP chômeurs âgés	0.00	0	225,411.75
365563	Formation en entreprises	0.00	0	140,144.95
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	0	113,750.00
366533	Mesures chômeurs en fin de droit	0.00	0	7,418,877.08
366535	Insolvabilité des employeurs	0.00	0	600.60
366550	Assurance perte de gain des chômeurs	0.00	0	103,229.55
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>866,710.13</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	866,710.13
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4,238,065.05</b>	<b>4,200,000</b>	<b>0.00</b>
395730	Attrib. fds intégration professionnelle	4,238,065.05	4,200,000	0.00

## Remarques

	<b>Office des bourses (suite)</b>	
366720	Bourses formations tertiaires (ES, HES, HEU)	L'effet du changement de modèle de calcul a réduit également le nombre de bénéficiaires de bourses pour les étudiants du tertiaire. Comme les boursiers devant se loger sur le lieu des études obtiennent des bourses plus importantes qu'auparavant, l'impact financier sur la présente rubrique budgétaire est plus faible que pour la précédente (366715).
436050	Remboursement de subventions	Dans le respect du principe d'échéance, cette rubrique a été créditée d'un montant de 129'539 francs correspondant à l'ensemble des bourses à restituer qui ont fait l'objet d'une décision avant le 31 décembre 2014.
439850	Recettes diverses	Les recettes diverses ont un caractère non prévisible et elles ont été moins élevées.
	<b>Office cantonal de l'assurance-maladie</b>	
301000	Personnel administratif et exploitation	Report de l'engagement de deux collaboratrices spécialisées sur l'année 2015 dans l'attente d'une stabilisation des nouveaux systèmes informatiques BACEDOS, DIOCAM et SEDEX.
317000	Déplacement	Des déplacements auprès de caisses-maladie ont été reportés faute de ressources.
319800	Autres frais divers	Report de dépenses prévues pour le développement des nouvelles applications informatiques BACEDOS, DIOCAM et SEDEX.
366310	Loi assurance-maladie obligatoire	Surévaluation de 1,5% de l'augmentation moyenne des tarifs de primes 2014 lors de la budgétisation 2014. L'augmentation n'était pas connue lors de la budgétisation pour l'année 2014. Les charges du service des migrations figurent sous la rubrique budgétaire 390853.
366311	Intérêts et frais du contentieux	Crédit supplémentaire de 1'400'000 francs le 03.12.2014. La charge des intérêts et frais de poursuites est étroitement liée à l'évolution de la charge de la rubrique budgétaire 366312. De plus, depuis l'entrée en vigueur du nouvel article 64a LAMal au 1 <sup>er</sup> janvier 2012, les assureurs (détenteurs des actes de défaut de biens) ont toute liberté de déposer une réquisition de poursuite 3 ou 4 fois par année dans le cadre d'une procédure d'exécution forcée à l'encontre du même débiteur contre une seule précédemment.
366312	Contentieux	Crédit supplémentaire de 1'700'000 francs acceptés le 03.12.2014. La croissance de ces charges est due notamment à l'augmentation des tarifs de primes dans de nombreuses caisses. Ces augmentations successives ont pour effet de provoquer directement une "inflation" du contentieux. Cette croissance est également due à l'augmentation ces dernières années des effectifs des bénéficiaires de l'aide sociale matérielle et des bénéficiaires de prestations complémentaires. En outre avec le nouvel art 64a LAMal, les nouvelles directives en matière de transmission des données (nouveaux décomptes et adaptation au niveau informatique par les assureurs) ont causé un retard de la transmission des créances durant les années 2012 et 2013.
366313	Avances à des tiers	Les avances faites aux pharmaciens en cas de suspension du droit aux prestations sont devenues inexistantes du fait de l'entrée en vigueur au 1 <sup>er</sup> janvier 2012 du nouvel article 64a LAMal, ce dernier n'autorisant plus une suspension du droit aux prestations.
390853	Charges assurance maladie	Les charges relatives aux primes de l'assurance maladie des personnes à charge du service des migrations ne figurent plus sous la rubrique budgétaire 366310.
424320	Recouvrement des subsides, contentieux et avances	Augmentation des rétrocessions des assureurs lors des décomptes définitifs.
436240	Remb. participations aux coûts	L'augmentation des participations aux coûts LAMal est directement liée à la croissance du volume du contentieux de la rubrique budgétaire 366312.
439850	Recettes diverses	Diminution des recettes liées aux affiliations d'office.
460310	Subv. féd. réduction des cotisations	Résulte de la différence entre le montant estimé lors de la budgétisation 2014 et le montant effectivement versé par la Confédération au titre de la réduction des primes. Le montant versé est lié à l'évolution des coûts de la santé et de la population.



		Comptes 2014	Budget 2014	Comptes 2013
<b>Départ. de l'économie et action sociale</b>				
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>104.95 -</b>
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	0.00	0	104.95 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>3,097.55 -</b>
439850	Recettes diverses	0.00	0	3,097.55 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>6,612,975.32 -</b>
462550	Part communale, mesures d'intégration	0.00	0	6,612,975.32 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>4,238,065.05 -</b>	<b>4,200,000 -</b>	<b>0.00</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	4,238,065.05 -	4,200,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>7,500,000.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	0.00	0	7,500,000.00 -
<b>Fonds encouragement études &amp; form. prof.</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,000,000.00</i>	<i>1,000,000</i>	<i>75,245.85</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,000,000.00 -</i>	<i>1,000,000 -</i>	<i>75,245.85 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>34,045.85</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	34,045.85
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>41,200.00</b>
366010	Subsides à des tiers	0.00	0	41,200.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>1,000,000</b>	<b>0.00</b>
395540	Attrib. fds encouragement études	1,000,000.00	1,000,000	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,230.55 -</b>
439850	Recettes diverses	0.00	0	1,230.55 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>1,000,000.00 -</b>	<b>1,000,000 -</b>	<b>74,015.30 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,000,000.00 -	1,000,000 -	74,015.30 -

---

## Remarques

	<b>Office cantonal de l'assurance-maladie (suite)</b>	
490355	Remb. SAS, différence subside LAMal	Résulte de la différence entre l'estimation de la prime effective 2014 (le montant des tarifs de primes et la répartition des assurés dans les caisses en 2014) et les montants des subsides octroyés en catégorie 1 pour 2014 lors de la budgétisation 2014 (voir aussi la rubrique budgétaire 390355 Aide matérielle diff. Subsidés LAMal du service de l'action sociale).
	<b>Service de statistique</b>	
301000	Personnel administratif exploitation.	Résulte du report d'un projet qui impliquait l'engagement d'un nouveau collaborateur.
317000	Déplacements	Idem
318000	Mandats, expertises, études	Résulte du report d'un projet qui engendrait des dépenses spécifiques dans cette rubrique.
319800	Autres frais divers	Idem
439850	Recettes diverses	Résulte du report d'un mandat. Voir remarque sous les diverses rubriques budgétaires ci-dessus.
	<b>Fonds de promotion de l'économie</b>	
480000	Prélèvement à la fortune	Compte tenu des budgets non utilisés et de la réalisation de plus-values plus importantes, le prélèvement à la fortune du fonds de promotion de l'économie a été réduite de 1 million de francs. Ce montant a été porté au budget 2015. Deux compensations de crédits supplémentaires (CS) ont été comptabilisées: 40'000 francs pour un crédit supplémentaire accepté le 20 mars 2014 en faveur de la rubrique budgétaire 318000 Mandats, expertises, études et 25'000 francs pour un crédit supplémentaire accepté le 7 juillet 2014 en faveur du secrétariat général du DDTE, rubrique budgétaire 318445 Mandats RUN.
	<b>Fonds de politique régionale</b>	
380000	Versement à la fortune	Versement exceptionnel à la fortune du fonds lié au retard pris par certains projets (voir rubrique 365540 ci-dessus).
480000	Prélèvement à la fortune	En lien à la remarque ci-dessus.
	<b>Fonds d'intégration professionnelle</b>	
480000	Prélèvement à la fortune	Prélèvement à la fortune du fonds en lien avec des compensations de crédits supplémentaires pour le projet "Intégration professionnelle".



## **Classification fonctionnelle du compte de fonctionnement**

# Classification fonctionnelle

Le tableau ci-dessous montre l'évolution des charges nettes selon les diverses tâches confiées à l'Etat.

L'attribution des rubriques budgétaires aux différents secteurs d'activités (ou domaines fonctionnels) se fait sur la base de la nomenclature en vigueur dans le modèle comptable harmonisé des collectivités publiques.

Classification fonctionnelle (charges nettes, en millions de francs)	Comptes 2014		Comptes 2013	
	Montant	Part en %	Montant	Part en %
Administration générale	90,1	6,5	287,6	17,8
Sécurité publique	89,0	6,4	87,0	5,4
Enseignement et formation	404,2	29,1	430,8	26,7
Culture et loisirs	14,1	1,0	14,4	0,9
Santé	356,4	25,6	371,1	23,0
Prévoyance sociale	313,3	22,5	318,9	19,7
Trafic	82,3	5,9	77,5	4,8
Protection et aménagement de l'environnement	18,7	1,4	12,2	0,8
Économie publique	22,1	1,6	16,7	1,0
Sous-total	1'390,1	100,0	1'616,3	100,0
Finances et impôts	-1'390,2		1'379,6	
<b>Excédent de charges (+) / revenus (-)</b>		-0,1		236,8

Parmi les domaines qui présentent des charges nettes positives (davantage de charges que de revenus), le secteur de l'enseignement et de la formation demeure le plus important avec une part représentant 29,1%. Il est suivi par celui de la santé (25,6%) et celui de la prévoyance sociale (22,5%).

L'amélioration de 197,6 millions de francs constatée dans le domaine de l'administration générale s'explique principalement par les provisions comptabilisées pour prévoyance (221,4 millions) en 2013. L'année 2013 avait également été marquée par la dissolution de la réserve d'investissement de 12 millions de francs et celle relative à la restitution partielle de la retenue obligatoire prélevée en 2012 sur les traitements de la fonction publique (-2,8 millions).

Les charges nettes du secteur "Sécurité publique" augmentent de 2 millions de francs par rapport aux comptes 2013. Les principales augmentations de charges concernent les placements hors canton dans le domaine pénitencier (+1,6 million), les curatelles sans actifs (+1,3 million) et la part communale aux amendes (+1,1 million). A noter également la dissolution de la provision de 2,5 millions de francs en lien avec la facturation des mandats de prestation des communes de la Chaux-de-Fonds et de Val-de-Travers.

L'amélioration de 26,6 millions de francs constatée dans le domaine de l'enseignement et de la formation s'explique principalement par la comptabilisation de deux provisions en 2013 pour litiges en cours d'un montant total de 26,7 millions de francs, la dissolution en 2014 d'une provision de 4 millions de francs pour une action juridique contre la CRNE et une diminution des contributions aux autres universités de Suisse (-3,4 millions). En revanche, les traitements, charges sociales comprises, des enseignants de l'école obligatoire sont en augmentation (+3 millions).

Les charges nettes relatives au domaine de la culture et des loisirs sont proches de celles figurant aux comptes 2013.

La diminution des charges nettes du secteur "Santé" (-14,7 millions) s'explique par des mouvements sur les attributions et les prélèvements aux réserves inférieurs à ceux effectués en 2013, et plus particulièrement dans le cadre de la provision relative à la mise en conformité des amortissements de HNE et du CNP (-17,4 millions) ainsi que celle concernant des litiges en cours au service de la santé publique (-3,7 millions). Signalons également une hausse importante provenant des hospitalisations hors canton (+8,1 millions), compensée en partie par une diminution de la subvention à HNE (-4,1 millions).

Le domaine "Prévoyance sociale" diminue de 5,6 millions de francs par rapport aux comptes 2013. Les variations de charges les plus significatives relèvent des subsides LAMal (+6,5 millions), l'assistance aux requérants d'asile et aux réfugiés (+5,6 millions), les subventions accordées aux institutions pour l'accueil extrafamilial (+3,5 millions) et la création de deux provisions pour les PC AVS/AI (+6,0 millions). Du côté des revenus, des augmentations importantes sont enregistrées au niveau de la participation fédérale aux PC AVS/AI (+5,5 millions), aux prélèvements à la fortune du fonds d'aide au logement (+4,2 millions) et du fonds d'intégration professionnelle (+4,2 millions).

L'augmentation de 4,8 millions de francs des charges nettes du secteur "Trafic" résulte principalement d'une augmentation de 2,5 millions des charges nettes des ponts et chaussées dans le domaine des routes cantonales, des subsides accordés aux entreprises de transports (+1,1 million) et des études entreprises pour le nouveau projet de mobilité (+0,6 million).

L'augmentation de 6,5 millions de francs des charges nettes du domaine "Protection et aménagement de l'environnement" s'explique par la constitution d'une provision pour l'investigation et l'assainissement des sites pollués sous la responsabilité de l'Etat (+8,1 millions) ainsi que par l'abandon de la taxe d'élimination des véhicules (+1,8 million). Par ailleurs, le transfert (avec changement de domaine fonctionnel de certaines rubriques) des charges et des revenus du fonds de politique régionale au service de l'économie ont induit une diminution de charges nettes totales du service de l'économie de 2,2 millions de francs. A cela s'ajoute, les effets liés aux mouvements opérés sur la fortune du fonds d'aménagement du territoire (-1,5 million).

Dans la perspective de l'entrée en vigueur du MCH2, les charges et revenus du fonds de politique régionale ont été transférés au service de l'économie. Certaines rubriques ayant été transférées d'un domaine fonctionnel à un autre, ceci se répercute sur le résultat du secteur "Economie publique" qui enregistre une péjoration de 5,4 millions de francs par rapport à 2013.

L'amélioration nette du groupe "Finances et impôts" s'élève à 10,6 millions de francs. Les principales variations de revenus concernent les recettes fiscales des personnes physiques (-37,4 millions) et des personnes morales (+23,4 millions), les montants perçus par le canton dans le cadre de la péréquation des ressources (+23,2 millions), l'impôt sur les lods (-6,6 millions), l'IFD (-5,3 millions), l'impôt anticipé (+3,3 millions) et les taxes sur les véhicules à moteur (+3,1 millions). Du côté des charges, relevons une diminution des subventions versées au travers du fonds d'aide aux communes (-17,5 millions) et, conformément à l'article 50 de la LFinEC, une attribution de 1,9 million de francs à la réserve de politique conjoncturelle proposée par le Conseil d'Etat.



---

## Compte des investissements

# Compte des investissements

*Résultats* Les résultats des derniers exercices ainsi que du budget 2014 se présentent comme suit:

Compte des investissements (en milliers de francs)	Budget		Comptes				
	2014	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Dépenses	98'417	80'311	112'250	102'069	112'842	95'332	92'254
Recettes	-38'418	-31'515	-58'056	-43'967	-36'264	-43'298	-42'422
Amendement Grand Conseil (écart statistique)	-1'000						
<b>Dépenses nettes</b>	<b>58'999</b>	<b>48'796</b>	<b>54'194</b>	<b>58'102</b>	<b>76'578</b>	<b>52'034</b>	<b>49'832</b>

Les comptes 2014 présentent des investissements nets de 48,8 millions de francs. Les dépenses nettes sont inférieures de 10,2 millions de francs par rapport au budget 2014 et de 5,4 millions de francs par rapport aux comptes 2013.

Les dépenses brutes diminuent de 18,1 millions de francs par rapport au budget 2014, de même que les recettes à hauteur de 6,9 millions de francs. L'écart statistique de 1 million de francs introduit par amendement du Grand Conseil permet au final de retrouver l'écart net négatif de 10,2 millions de francs qui représente 17,3% de l'enveloppe globale accordée.

Rappelons que pour pallier à ces problèmes récurrents de sous-utilisation des moyens accordés par le biais du budget des investissements, le système de l'overbooking, concrétisé par l'article 30, alinéa 2, lettre b LFinEC, permettra à l'avenir (dès le budget 2016) de ne considérer que 85% des investissements nets dans le calcul du degré d'autofinancement utilisé dans le cadre du frein à l'endettement. L'enveloppe finale accordée partira ainsi du principe que 15% des dépenses d'investissement ne se réaliseront pas (abandon ou report de projets). Lors de la clôture des comptes, c'est néanmoins la totalité des investissements nets comptabilisés qui sera considérée dans la vérification de la conformité du degré minimal d'autofinancement exigé (70%).

Les principaux écarts concernant les dépenses nettes d'investissement sont expliqués dans le chapitre suivant dédié aux projets gérés par crédit d'engagement.

## *Degré d'autofinancement*

Compte tenu du calcul de l'autofinancement (amortissements du patrimoine administratif + excédent de revenus du compte de fonctionnement) qui aboutit à un montant de 56,6 millions de francs, le degré d'autofinancement (autofinancement / investissements nets) atteint au final 116,0%, ce qui est largement conforme à la limite minimale de 70% exigée par le mécanisme du frein à l'endettement.

## *Tableaux récapitulatifs*

Les deux tableaux qui suivent présentent une récapitulation des dépenses et des recettes du compte des investissements par département et par nature comptable. Avec des dépenses nettes de 21,8 millions de francs (environ 45% de l'enveloppe globale), le DDTE est le département qui est le plus concerné par les projets d'investissement (routes, transports, énergie et agriculture notamment).

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

Compte des investissements Vue d'ensemble par département	Comptes 2014			Comptes 2013			Budget 2014		
	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Autorités législatives (AULE)	0	0	0	709'822	0	709'822	0	0	0
Autorités exécutives (AUEX)	204'336	0	204'336	1'080'923	-239'084	841'839	0	0	0
Autorités judiciaires (AUJU)	1'527'998	0	1'527'998	353'876	0	353'876	1'100'000	0	1'100'000
Département des finances et de la santé (DFS)	6'358'593	125'000	6'483'593	3'158'560	-125'000	3'033'560	6'674'500	0	6'674'500
Département de la justice, de la sécurité et de la culture (DJSC)	8'929'719	-149'080	8'780'639	4'784'420	-729'120	4'055'300	10'529'800	0	10'529'800
Département de l'éducation et de la famille (DEF)	7'966'479	84'702	8'051'181	31'291'726	-11'987'150	19'304'576	9'091'200	0	9'091'200
Département du développement territorial et de l'environnement (DDTE)	53'363'784	-31'539'509	21'824'275	70'630'908	-44'962'489	25'668'419	70'271'665	-38'392'765	31'878'900
Département de l'économie et de l'action sociale (DEAS)	1'959'662	-35'600	1'924'062	240'000	-13'500	226'500	750'000	-25'500	724'500
<b>Total</b>	<b>80'310'571</b>	<b>-31'514'487</b>	<b>48'796'084</b>	<b>112'250'235</b>	<b>-58'056'342</b>	<b>54'193'893</b>	<b>98'417'165</b>	<b>-38'418'265</b>	<b>59'998'900</b>

Amendement Grand Conseil (écart statistique) -1'000'000

**58'998'900**

# Compte des investissements

## Vue d'ensemble par nature de dépenses et de recettes

Compte des investissements Vue d'ensemble par nature (dépenses)			Variations par rapport au Comptes 2013	
	Comptes 2014 Fr.	Comptes 2013 Fr.	%	Budget 2014 Fr.
<b>5 Dépenses</b>	<b>80'310'571</b>	<b>112'250'235</b>	<b>-28.5</b>	<b>98'417'165</b>
<b>50 Investissements propres</b>	<b>60'002'278</b>	<b>93'357'781</b>	<b>-35.7</b>	<b>74'490'065</b>
500 Terrains non bâtis	39'943	50'278	-20.6	149'200
501 Génie civil	33'717'307	49'861'960	-32.4	46'608'165
503 Terrains bâtis	14'630'615	32'761'843	-55.3	16'690'900
506 Mobilier, machines, véhicules	7'012'389	5'886'016	+19.1	6'791'500
509 Autres biens	4'602'024	4'797'685	-4.1	4'250'300
<b>52 Prêts et participations permanentes</b>	<b>2'072'000</b>	<b>2'040'000</b>	<b>+1.6</b>	<b>750'000</b>
520 Confédération	0	0	--	0
521 Cantons	0	0	--	0
522 Communes	0	0	--	0
523 Propres établissements	0	0	--	0
524 Société d'économie mixte	2'072'000	2'040'000	+1.6	750'000
525 Institutions privées	0	0	--	0
526 Personnes physiques	0	0	--	0
527 Etranger	0	0	--	0
<b>56 Subventions accordées</b>	<b>14'932'549</b>	<b>14'404'522</b>	<b>+3.7</b>	<b>19'431'300</b>
560 Confédération	0	0	--	0
561 Cantons	0	0	--	0
562 Communes	4'216'543	6'159'555	-31.5	8'418'000
563 Propres établissements	0	0	--	0
564 Société d'économie mixte	4'555'295	3'800'000	+19.9	5'057'000
565 Institutions privées	6'138'257	4'408'774	+39.2	5'938'100
566 Personnes physiques	22'454	36'193	-38.0	18'200
567 Etranger	0	0	--	0
<b>57 Subventions redistribuées</b>	<b>3'303'743</b>	<b>2'447'932</b>	<b>+35.0</b>	<b>3'745'800</b>
570 Confédération	0	0	--	0
571 Cantons	0	0	--	0
572 Communes	107'000	321'860	-66.8	0
573 Propres établissements	0	0	--	0
574 Société d'économie mixte	0	757'000	-100.0	1'000'000
575 Institutions privées	0	0	--	0
576 Personnes physiques	3'196'743	1'369'072	+133.5	2'745'800

Compte des investissements Vue d'ensemble par nature (recettes)			Variations par rapport au Comptes 2013		
		<b>Comptes 2014</b>	<b>Comptes 2013</b>	<b>%</b>	<b>Budget 2014</b>
		Fr.	Fr.		Fr.
<b>6 Recettes</b>		<b>-31'514'487</b>	<b>-58'056'342</b>	<b>-45.7</b>	<b>-38'418'265</b>
<b>60 Transferts au patrimoine financier</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>--</b>	<b>0</b>
600 Terrains non bâtis		0	0	--	0
601 Ouvrages de génie civil		0	0	--	0
603 Terrains bâtis		0	0	--	0
606 Mobilier, machines, véhicules		0	0	--	0
<b>61 Contributions de tiers</b>		<b>-1'680'481</b>	<b>-3'357'009</b>	<b>-49.9</b>	<b>-75'000</b>
610 Contributions de tiers		-1'514'331	-2'742'297	-44.8	-75'000
611 Ventes		-166'151	-614'712	-73.0	0
<b>62 Remb. de prêts et de partic. permanentes</b>		<b>-516'512</b>	<b>-10'800'127</b>	<b>-95.2</b>	<b>-506'500</b>
620 Confédération		0	0	--	0
621 Cantons		0	0	--	0
622 Communes		0	0	--	0
623 Propres établissements		0	-10'305'715	-100.0	0
624 Société d'économie mixte		-401'512	-379'412	+5.8	-391'500
625 Institutions privées		-115'000	-115'000	+0.0	-115'000
626 Personnes physiques		0	0	--	0
627 Etranger		0	0	--	0
<b>63 Facturation à des tiers</b>		<b>-70'275</b>	<b>-1'397'565</b>	<b>-95.0</b>	<b>0</b>
631 Ouvrages de génie civil		0	0	--	0
633 Terrains bâtis		-70'275	-1'397'565	-95.0	0
<b>64 Remboursement de subv. accordées</b>		<b>0</b>	<b>-5'302</b>	<b>-100.0</b>	<b>0</b>
640 Confédération		0	0	--	0
641 Cantons		0	0	--	0
642 Communes		0	0	--	0
643 Propres établissements		0	0	--	0
644 Société d'économie mixte		0	-5'302	-100.0	0
645 Institutions privées		0	0	--	0
646 Personnes physiques		0	0	--	0
<b>66 Subventions acquises</b>		<b>-22'391'208</b>	<b>-34'076'687</b>	<b>-34.3</b>	<b>-26'070'965</b>
660 Confédération		-22'663'514	-33'652'283	-32.7	-26'070'965
661 Cantons		0	0	--	0
662 Communes		0	0	--	0
663 Propres établissements		0	-239'084	-100.0	0
669 Autres subventions		272'306	-185'320	-246.9	0
<b>67 Subventions à redistribuer</b>		<b>-3'303'743</b>	<b>-2'447'932</b>	<b>+35.0</b>	<b>-3'745'800</b>
670 Confédération		-3'303'743	-2'447'932	+35.0	-3'745'800
671 Cantons		0	0	--	0
672 Communes		0	0	--	0
673 Propres établissements		0	0	--	0
674 Sociétés mixtes		0	0	--	0
675 Institutions privées		0	0	--	0
<b>68 Reprise des amortissements</b>		<b>-3'552'267</b>	<b>-5'971'721</b>	<b>-40.5</b>	<b>-8'020'000</b>
682 Prélèvement sur réserve		-3'552'267	-5'971'721	-40.5	-8'020'000
-- Amendement Grand Conseil (écart stat.)		0	0	--	-1'000'000
<b>Investissements nets</b>		<b>48'796'084</b>	<b>54'193'893</b>	<b>-10.0</b>	<b>58'998'900</b>



---

## **Projets gérés par crédits d'engagement**

# Projets gérés par crédits d'engagement

## Présentation des informations

Les dépenses et recettes relatives aux crédits d'engagement sont étroitement associées au compte des investissements puisqu'elles sont encore intégralement comptabilisées par le biais de celui-ci (patrimoine administratif). Néanmoins, à l'instar de ce qui s'est fait à l'occasion du rapport du budget 2015, les deux thématiques sont dorénavant abordées séparément dans deux chapitres différents.

Avec l'entrée en vigueur de la nouvelle loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) au 1<sup>er</sup> janvier 2015, la notion même de crédit d'engagement a été redéfinie. L'article 40, alinéa 1 LFinEC précise que les moyens accordés au travers d'un crédit d'engagement peuvent être comptabilisés dans le compte de résultats (nouvelle dénomination du compte de fonctionnement) et dans le compte des investissements, en fonction de la nature des dépenses et des recettes. A l'avenir, avec l'introduction du MCH2 et des nouveaux outils de gestion (en 2017), les totaux du compte des investissements et des tableaux relatifs aux projets gérés par crédits d'engagement ne seront donc plus forcément égaux, comme c'est encore le cas actuellement.

Les trois tableaux détaillés que vous trouverez aux pages suivantes remplacent en quelque sorte le compte des investissements tel qu'il était habituellement présenté jusqu'ici. Les données financières se focalisent sur les dépenses et recettes effectives de l'année 2014 ainsi que les écarts qui résultent de leur comparaison avec le budget. Les remarques et explications ne sont plus reportées en bas de chaque tableau mais font l'objet de commentaires dans le présent chapitre.

## Résultats

Crédits d'engagement (dépenses nettes, en milliers de francs)	Comptes 2014	Budget 2014
Crédits en cours	42'623	48'778
Crédits terminés dans l'année	6'173	4'656
Crédits à solliciter non demandés	--	6'565
Amendement Grand Conseil (écart stat.)	--	-1'000
<b>Total</b>	<b>48'796</b>	<b>58'999</b>

Comme déjà mentionné dans la partie consacrée aux investissements, les dépenses nettes relatives aux différents crédits d'engagement sont inférieures de 10,2 millions de francs aux prévisions. Les principaux écarts sont expliqués ci-dessous en regard des différents projets concernés.

## Crédits en cours

Les crédits d'engagement en cours sont les projets ayant déjà fait l'objet d'une validation politique (arrêté ou décret) et dont les dépenses et/ou les recettes se poursuivront vraisemblablement en 2015. Les principaux écarts entre comptes et budget 2014 sont les suivants:

Au niveau du domaine des bâtiments, les travaux concernant les prisons ont pris du retard, principalement sur le site de l'établissement d'exécution des peines de Gorgier (dépenses nettes de 7,7 millions alors que le budget prévoyait 8,9 millions), tout comme les travaux d'assainissement énergétique du CPLN (dépenses nettes de 1,7 million au lieu des 3 millions annoncés au budget).

Des dépenses nettes de 2,1 millions de francs figuraient au budget au titre de la part cantonale pour l'autoroute A5. Seuls 32'000 francs ont finalement été dépensés. Il était initialement prévu que le projet routier "Champs-Montants" à La Tène soit à la charge du canton (pour un montant de 1,8 million). Après de multiples négociations avec la Confédération, il a été possible de faire admettre à cette dernière que le remaniement découlait du déplacement de l'autoroute A5, avec un nouveau concept de circulation (déplacement sortie de Marin). Ainsi, la Confédération a pris en charge l'intégralité du projet.

S'agissant de la construction du tunnel de Serrières, deux éléments expliquent la diminution globale des dépenses nettes de 1,3 million de francs. En raison des conditions climatiques très peu favorables de l'été, divers travaux sur les ouvrages à réaliser n'ont pu avancer favorablement, ce qui a engendré des retards. Par ailleurs, les discussions concernant le financement de la nouvelle passerelle supérieure, sise à l'est de la commune de Milvignes, sont difficiles et engendrent un report de la construction de cet élément. La variante d'un passage à niveau piétonnier pourrait être priorisée.

La deuxième convention programme RPT 06 (protection contre le bruit et isolation acoustique) totalise des dépenses nettes inférieures de 0,9 million de francs au budget. La différence provient principalement des difficultés en matière de planification temporelle des mesures avec l'ensemble des acteurs concernés, notamment les communes qui veulent profiter des travaux du service des ponts et chaussées pour renouveler leur cadastre souterrain et qui doivent solliciter les crédits nécessaires auprès de leur législatif, générant ainsi le report des projets. Par ailleurs, le report du chantier dans le village de Coffrane, afin de compenser les surcoûts de celui du boulevard de la Liberté à La Chaux-de-Fonds, influence aussi négativement cet assainissement.

D'autres crédits présentent des dépenses nettes inférieures au budget comme l'assainissement des sites pollués (-0,8 million) ou le projet de modernisation et réforme de l'Etat (-0,4 million).

Le dépassement de crédit de près de 1 million de francs au titre du crédit d'engagement pour les prêts de politique régionale 2012-2015 concerne la première tranche du prêt accordé au projet Innoparc (création d'un hôtel d'entreprises à Saint-Blaise). Cet important projet n'était pas connu lors de l'établissement du budget et un crédit supplémentaire a été accordé par le Conseil d'Etat en date du 29 octobre 2014 (compensation intégrale par la marge de manœuvre identifiée sur les dépenses nettes globales d'investissements).

#### *Crédits terminés dans l'année*

Les crédits d'engagement dont la dernière dépense et/ou recette est intervenue en 2014 font l'objet d'un tableau particulier afin de mettre en évidence les projets ayant été clôturés. On en dénombre une trentaine, dont plusieurs étaient de la compétence du Grand Conseil: transferts du Comlab (IMT) au CSEM et de certaines filières d'études du CPLN au CIFOM (Le Locle), études pour l'assainissement énergétique du CPLN (les travaux sont à présent en cours), construction de la halle Volta à La Chaux-de-Fonds, rénovation du bâtiment principal à l'Université (faculté de droit), crédit accordé en 2004 pour les subventions aux constructions rurales ou encore 10<sup>ème</sup> étape de correction et d'aménagement des routes cantonales.

#### *Crédits prévus mais non demandés*

Le troisième et dernier tableau récapitule les crédits à solliciter dont la première dépense figurait au budget 2014 mais qui, pour diverses raisons, n'ont finalement pas été sollicités devant l'autorité compétente.

Le crédit à solliciter pour la 12<sup>ème</sup> étape de correction et d'aménagement des routes cantonales n'a finalement pas été demandé en 2014, ce qui occasionne un écart très élevé entre comptes et budget (4,6 millions). Le Conseil d'Etat a souhaité plusieurs modifications du rapport et la création d'une nouvelle base de décision et priorisation des divers projets regroupés dans ce crédit-cadre. Ce rapport sera soumis au Grand Conseil dans le courant de l'année 2015.

D'autres projets comme le programme de remplacement de plusieurs chaudières, les travaux en lien avec des établissements scolaires communaux (subventions), l'amélioration des lignes transfrontalières en matière de transports publics ou la reconstruction de la route cantonale entre les Ponts-de-Martel et la Sagne (RC 1310) n'ont pas été sollicités, occasionnant des dépenses moindres à hauteur de 1 million de francs au total sur l'année 2014. Ces projets seront vraisemblablement repris en 2015.

Crédits d'engagement  
en cours

201

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits en cours	Date ACE / Décret	Crédit d'enga- gement net (y compris crédits complémentaires)	Dépenses nettes au 31.12.2013	Comptes 2014			Budget 2014			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
<b>Total</b>		<b>874'206'670</b>	<b>729'408'473</b>	<b>73'399'292</b>	<b>-30'776'471</b>	<b>42'622'821</b>	<b>85'917'465</b>	<b>-37'139'465</b>	<b>48'778'000</b>	<b>-12'518'173</b>	<b>+6'362'994</b>	<b>-6'155'179</b>
<b>Autorités judiciaires (AUJU)</b>		2'375'000	846'958	1'527'998	0	1'527'998	1'100'000	0	1'100'000	+427'998	0	+427'998
<b>Secrétariat général (SGAJ)</b>		<b>2'375'000</b>	<b>846'958</b>	<b>1'527'998</b>	<b>0</b>	<b>1'527'998</b>	<b>1'100'000</b>	<b>0</b>	<b>1'100'000</b>	<b>+427'998</b>	<b>0</b>	<b>+427'998</b>
Rest. pouvoir. judiciaire-c. cadre étude	28.06.2011	2'375'000	846'958	1'527'998	0	1'527'998	1'100'000	0	1'100'000	+427'998	0	+427'998
<b>Département des finances et de la santé (DFS)</b>		<b>39'965'000</b>	<b>13'299'835</b>	<b>5'757'475</b>	<b>0</b>	<b>5'757'475</b>	<b>5'678'500</b>	<b>0</b>	<b>5'678'500</b>	<b>+78'975</b>	<b>0</b>	<b>+78'975</b>
<b>Redr. finances et adapt. structures</b>		<b>16'000'000</b>	<b>2'795'880</b>	<b>1'490'732</b>	<b>0</b>	<b>1'490'732</b>	<b>1'921'000</b>	<b>0</b>	<b>1'921'000</b>	<b>-430'268</b>	<b>0</b>	<b>-430'268</b>
Modernisation et réforme Etat	23.02.2010	16'000'000	2'795'880	1'490'732	0	1'490'732	1'921'000	0	1'921'000	-430'268	0	-430'268
<b>Service financier (SFIN)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>272'000</b>	<b>0</b>	<b>272'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+272'000</b>	<b>0</b>	<b>+272'000</b>
Participation Selfin Invest	---	---	0	272'000	0	272'000	0	0	0	+272'000	0	+272'000
<b>Service des contributions (SCCO)</b>		<b>1'500'000</b>	<b>672'332</b>	<b>434'412</b>	<b>0</b>	<b>434'412</b>	<b>548'300</b>	<b>0</b>	<b>548'300</b>	<b>-113'888</b>	<b>0</b>	<b>-113'888</b>
Réorganisation SCCO	06.11.2012	1'500'000	672'332	434'412	0	434'412	548'300	0	548'300	-113'888	0	-113'888
<b>Service de la santé publique (SCSP)</b>		<b>500'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>290'000</b>	<b>0</b>	<b>290'000</b>	<b>-290'000</b>	<b>0</b>	<b>-290'000</b>
Organisation spatiale HNE	27.03.2013	500'000	0	0	0	0	290'000	0	290'000	-290'000	0	-290'000
<b>Service des bâtiments (SBAT)</b>		<b>3'630'000</b>	<b>1'188'734</b>	<b>726'532</b>	<b>0</b>	<b>726'532</b>	<b>420'000</b>	<b>0</b>	<b>420'000</b>	<b>+306'532</b>	<b>0</b>	<b>+306'532</b>
CNIP, rénovation locaux Dubied	01.04.2009	1'600'000	1'188'734	0	0	0	20'000	0	20'000	-20'000	0	-20'000

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits en cours	Date ACE / Décret	Crédit d'enga- gement net (y compris crédits complémentaires)	Dépenses nettes au 31.12.2013	Comptes 2014			Budget 2014			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Implantation de NOMAD à Perreux	14.05.2014	330'000	0	322'960	0	322'960	0	0	0	+322'960	0	+322'960
Sécurité feu / détection incendie	11.06.2014	1'700'000	0	403'572	0	403'572	400'000	0	400'000	+3'572	0	+3'572
<b>Serv. informatique entité neuch. (SIEN)</b>		<b>18'335'000</b>	<b>8'642'889</b>	<b>2'833'799</b>	<b>0</b>	<b>2'833'799</b>	<b>2'499'200</b>	<b>0</b>	<b>2'499'200</b>	<b>+334'599</b>	<b>0</b>	<b>+334'599</b>
SIEN - Dévelop. info.cantonale 2004-2009	02.06.2004	9'700'000	5'210'613	844'966	0	844'966	500'000	0	500'000	+344'966	0	+344'966
SIEN, dévelop. Guichet Unique	02.09.2009	4'500'000	2'565'023	593'273	0	593'273	600'000	0	600'000	-6'727	0	-6'727
Refonte site Internet de l'Etat	20.04.2011	300'000	220'637	69'893	0	69'893	79'000	0	79'000	-9'107	0	-9'107
Sécurité informatique matériel logiciels	22.05.2013	350'000	186'965	159'110	0	159'110	165'700	0	165'700	-6'590	0	-6'590
Renouvel. router-switches de périph. NCN	22.05.2013	350'000	145'408	149'963	0	149'963	100'000	0	100'000	+49'963	0	+49'963
Passage à 10GB sur infrastr. NCN	22.05.2013	300'000	174'330	123'580	0	123'580	70'000	0	70'000	+53'580	0	+53'580
Renouvellement matériel WiFi	24.10.2012	260'000	139'913	61'005	0	61'005	60'000	0	60'000	+1'005	0	+1'005
Nouveaux projets de développement	22.05.2013	370'000	0	94'673	0	94'673	124'500	0	124'500	-29'827	0	-29'827
Remplacement des firewalls	14.05.2014	400'000	0	139'155	0	139'155	100'000	0	100'000	+39'155	0	+39'155
Sécurité des infrastructures réseau	14.05.2014	350'000	0	87'423	0	87'423	50'000	0	50'000	+37'423	0	+37'423
Contrôle d'accès au réseau	14.05.2014	250'000	0	149'566	0	149'566	100'000	0	100'000	+49'566	0	+49'566
Gestion des amendes d'ordre	18.06.2014	150'000	0	36'850	0	36'850	150'000	0	150'000	-113'150	0	-113'150
Remplacement des POPs1	14.05.2014	390'000	0	148'405	0	148'405	100'000	0	100'000	+48'405	0	+48'405
Nouveaux projets de développement (2)	11.06.2014	270'000	0	34'203	0	34'203	150'000	0	150'000	-115'797	0	-115'797
Renouv. applications du secteur social	26.05.2014	395'000	0	141'735	0	141'735	150'000	0	150'000	-8'265	0	-8'265
<b>Département de la justice, sécurité et culture (DJSC)</b>		<b>50'710'870</b>	<b>24'197'677</b>	<b>8'653'363</b>	<b>-149'080</b>	<b>8'504'283</b>	<b>10'307'000</b>	<b>0</b>	<b>10'307'000</b>	<b>-1'653'638</b>	<b>-149'080</b>	<b>-1'802'718</b>
<b>Service pénitentiaire (SPNE)</b>		<b>37'318'670</b>	<b>14'046'114</b>	<b>7'901'535</b>	<b>-149'080</b>	<b>7'752'455</b>	<b>9'005'900</b>	<b>0</b>	<b>9'005'900</b>	<b>-1'104'365</b>	<b>-149'080</b>	<b>-1'253'445</b>
Mise en place logiciel JURIS	11.08.2010	150'000	80'000	70'000	0	70'000	70'000	0	70'000	0	0	0
Rénovation des prisons (EPPB et EDPR)	18.03.2008	37'168'670	13'966'114	7'831'535	-149'080	7'682'455	8'935'900	0	8'935'900	-1'104'365	-149'080	-1'253'445
<b>Serv. poursuites et faillites (SEPF)</b>		<b>963'000</b>	<b>599'920</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+0</b>
Logiciel informatique pour l'OP	04.09.2007	963'000	599'920	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Police neuchâteloise (PONE)</b>		<b>10'979'200</b>	<b>9'409'875</b>	<b>739'677</b>	<b>0</b>	<b>739'677</b>	<b>1'191'100</b>	<b>0</b>	<b>1'191'100</b>	<b>-451'423</b>	<b>0</b>	<b>-451'423</b>
Réseau radio pr serv.de sécurité	03.07.2001	9'100'000	8'843'784	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Assain. installations techniques PONE	21.09.2011	339'000	203'773	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Appareils divers PONE	21.09.2011	527'000	287'747	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transformation bâtiment A4	24.09.2014	400'000	0	399'990	0	399'990	518'400	0	518'400	-118'410	0	-118'410
Projet AVENIR	17.09.2014	378'200	0	339'687	0	339'687	672'700	0	672'700	-333'013	0	-333'013
Bornes SOS postes PX	11.09.2013	235'000	74'571	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Office des archives (OAEN)</b>		<b>1'450'000</b>	<b>141'768</b>	<b>12'151</b>	<b>0</b>	<b>12'151</b>	<b>110'000</b>	<b>0</b>	<b>110'000</b>	<b>-97'849</b>	<b>0</b>	<b>-97'849</b>
Création moyens nécessaires LArch	22.02.2011	1'450'000	141'768	12'151	0	12'151	110'000	0	110'000	-97'849	0	-97'849

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits en cours	Date ACE / Décret	Crédit d'enga- gement net (y compris crédits complémentaires)	Dépenses nettes au 31.12.2013	Comptes 2014			Budget 2014			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
<b>Département de l'éducation et de la famille (DEF)</b>		<b>149'710'000</b>	<b>77'822'990</b>	<b>4'063'476</b>	<b>233'147</b>	<b>4'296'623</b>	<b>5'367'900</b>	<b>0</b>	<b>5'367'900</b>	<b>-1'304'424</b>	<b>+233'147</b>	<b>-1'071'277</b>
<b>Secrétariat général (SDEF)</b>		<b>71'400'000</b>	<b>67'261'038</b>	<b>690'815</b>	<b>-70'275</b>	<b>620'540</b>	<b>846'000</b>	<b>0</b>	<b>846'000</b>	<b>-155'185</b>	<b>-70'275</b>	<b>-225'460</b>
Microcity	26.05.2010	71'400'000	67'261'038	690'815	-70'275	620'540	846'000	0	846'000	-155'185	-70'275	-225'460
<b>Lycée Denis-de-Rougemont (LDDR)</b>		<b>400'000</b>	<b>25'617</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Lycée DDR assain. façades étude	25.08.2010	400'000	25'617	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Lycée Blaise-Cendrars (LBCC)</b>		<b>200'000</b>	<b>0</b>	<b>175'848</b>	<b>0</b>	<b>175'848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+175'848</b>	<b>0</b>	<b>+175'848</b>
Réfection des auditorios de sciences	14.05.2014	200'000	0	175'848	0	175'848	0	0	0	+175'848	0	+175'848
<b>Centre form. prof. du Littoral (CPLN)</b>		<b>34'500'000</b>	<b>0</b>	<b>2'030'759</b>	<b>0</b>	<b>2'030'759</b>	<b>3'400'000</b>	<b>0</b>	<b>3'400'000</b>	<b>-1'369'241</b>	<b>0</b>	<b>-1'369'241</b>
CPLN-EPC Neuchâtel / déménagement	23.04.2014	400'000	0	293'666	0	293'666	400'000	0	400'000	-106'334	0	-106'334
CPLN NE / assaini. énergétique	29.04.2014	34'100'000	0	1'737'093	0	1'737'093	3'000'000	0	3'000'000	-1'262'907	0	-1'262'907
<b>Centre formation prof. Montagnes (CIFOM)</b>		<b>3'790'000</b>	<b>2'095'086</b>	<b>814'032</b>	<b>3'422</b>	<b>817'454</b>	<b>940'000</b>	<b>0</b>	<b>940'000</b>	<b>-125'968</b>	<b>+3'422</b>	<b>-122'546</b>
CIFOM, toiture Est Jardinière 68 LCF	22.05.2013	150'000	100'178	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CIFOM - Domotique Klaus 1	24.03.2014	140'000	0	39'565	0	39'565	40'000	0	40'000	-435	0	-435
Mise en conformité bâtiments CIFOM	25.01.2011	3'500'000	1'994'908	774'467	3'422*	777'889	900'000	0	900'000	-125'533	+3'422	-122'111
<b>Formation HES</b>		<b>38'400'000</b>	<b>7'782'046</b>	<b>6'498</b>	<b>300'000</b>	<b>306'498</b>	<b>16'000</b>	<b>0</b>	<b>16'000</b>	<b>-9'502</b>	<b>+300'000</b>	<b>+290'498</b>
Campus Arc 1	02.09.2004	38'400'000	7'782'046	6'498	300'000*	306'498	16'000	0	16'000	-9'502	+300'000	+290'498
<b>Université</b>		<b>1'020'000</b>	<b>659'204</b>	<b>345'524</b>	<b>0</b>	<b>345'524</b>	<b>165'900</b>	<b>0</b>	<b>165'900</b>	<b>+179'624</b>	<b>0</b>	<b>+179'624</b>
Faculté sciences, ass. 2 facades	27.03.2007	1'020'000	659'204	345'524	0	345'524	165'900	0	165'900	+179'624	0	+179'624
<b>Département du dév. territorial et de l'environnement (DDTE)</b>		<b>603'275'800</b>	<b>612'812'013</b>	<b>51'437'318</b>	<b>-30'824'938</b>	<b>20'612'380</b>	<b>62'714'065</b>	<b>-37'113'965</b>	<b>25'600'100</b>	<b>-11'276'747</b>	<b>+6'289'027</b>	<b>-4'987'720</b>
<b>S. de l'aménagement du territoire (SCAT)</b>		<b>650'000</b>	<b>568'832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>81'200</b>	<b>0</b>	<b>81'200</b>	<b>-81'200</b>	<b>0</b>	<b>-81'200</b>
Aménagement "Sentier du Lac"	18.11.1996	650'000	568'832	0	0	0	81'200	0	81'200	-81'200	0	-81'200
<b>Service des transports (SCTR)</b>		<b>18'146'000</b>	<b>8'919'173</b>	<b>4'555'295</b>	<b>-365'912</b>	<b>4'189'383</b>	<b>4'557'000</b>	<b>-366'000</b>	<b>4'191'000</b>	<b>-1'705</b>	<b>+88</b>	<b>-1'617</b>
Augment. capital pour fusion TRN et TN	26.06.2012	3'000'000	1'500'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Etude création halte Morgarten	24.11.2010	115'000	94'400	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Crédit cadre cant. infra. ferroviaires	29.01.2013	14'700'000	3'800'000	4'345'869	0	4'345'869	4'557'000	0	4'557'000	-211'131	0	-211'131
Part routière assainissement PN	26.11.2014	331'000	0	209'426	0	209'426	0	0	0	+209'426	0	+209'426
Prêts entreprises transport 1988	26.01.1988	---	618'127	0	-92'317	-92'317	0	-92'300	-92'300	0	-17	-17
Prêts entreprises transport 1993	29.06.1993	---	2'994'158	0	-262'656	-262'656	0	-262'700	-262'700	0	+44	+44
Prêts rénovation flotte LNM	10.11.1999	---	-87'512	0	-10'939	-10'939	0	-11'000	-11'000	0	+61	+61
<b>Service des ponts et chaussées (SPCH)</b>		<b>547'207'400</b>	<b>465'148'053</b>	<b>35'973'593</b>	<b>-23'643'547</b>	<b>12'330'046</b>	<b>41'593'165</b>	<b>-25'195'965</b>	<b>16'397'200</b>	<b>-5'619'572</b>	<b>+1'552'418</b>	<b>-4'067'154</b>
11ème étape corr./aménag. routes cant.	04.10.2000	76'945'000	29'289'550	5'548'982	-4'349'545	1'199'437	4'400'000	-3'455'000	945'000	+1'148'982	-894'545	+254'437

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits en cours	Date ACE / Décret	Crédit d'enga- gement net (y compris crédits complémentaires)	Dépenses nettes au 31.12.2013	Comptes 2014			Budget 2014			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Elaboration dossier route H20	04.12.2007	12'870'000	8'637'286	1'473'319	0	1'473'319	1'450'000	0	1'450'000	+23'319	0	+23'319
Subv part cant. autoroute A5 (LF 8.3.60)	---	400'300'000	398'041'449	977'020	-944'762	32'259	2'970'000	-829'000	2'141'000	-1'992'980	-115'762	-2'108'741
Construction du tunnel de Serrières	---	29'200'000	22'336'533	20'509'217	-18'064'091	2'445'126	23'810'000	-20'070'000	3'740'000	-3'300'783	+2'005'909	-1'294'874
Remp.équip.déneig.transp.privés	28.09.2009	300'000	189'465	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Assainis. et renf. 5 ouvrages d'art	24.05.2011	6'900'000	2'056'302	1'614'212	0	1'614'212	1'800'000	0	1'800'000	-185'789	0	-185'789
Renf. et réaménagement de la RC 1320	29.06.2011	4'270'000	4'144'990	37'033	-14'008	23'025	45'000	0	45'000	-7'967	-14'008	-21'975
Et. assainiss. tunnel Clusette	30.03.2010	1'150'000	26'458	73'053	-73'053	0	100'000	-100'000	0	-26'947	+26'947	0
H18-Evit. est Chx-Fds, étude av.-projets	22.08.2012	240'000	77'599	43'832	0	43'832	90'000	0	90'000	-46'168	0	-46'168
Introduction de MISTRA	06.06.2012	300'000	226'944	8'964	0	8'964	65'000	0	65'000	-56'036	0	-56'036
Revitalisation Prés-Maréchaux travaux	06.03.2013	125'000	41'895	43'306	-25'984	17'323	400'000	-315'000	85'000	-356'694	+289'017	-67'677
Mobilité douce - giratoire de la Brena	11.09.2013	165'000	79'582	1'209	-1'437	-227	0	0	0	+1'209	-1'437	-227
Entretien constructif 2014 - 2015	30.04.2014	8'400'000	0	3'994'932	0	3'994'932	4'200'000	0	4'200'000	-205'068	0	-205'068
RPT 06 - 2ème conv. programme	03.09.2013	2'812'400	0	849'279	-170'668	678'611	2'033'165	-426'965	1'606'200	-1'183'886	+256'297	-927'589
Concept assainiss. H20 (génie civil, EM)	14.05.2014	360'000	0	294'905	0	294'905	0	0	0	+294'905	0	+294'905
Aménagement voies bus Le Locle	14.05.2014	300'000	0	83'670	0	83'670	0	0	0	+83'670	0	+83'670
Renouvellement parc vhcs et machines	24.06.2014	2'570'000	0	420'660	0	420'660	230'000	0	230'000	+190'660	0	+190'660
<b>Serv. énergie et environnement (SENE)</b>		<b>7'050'000</b>	<b>120'857'353</b>	<b>4'168'999</b>	<b>-3'719'292</b>	<b>449'707</b>	<b>9'228'000</b>	<b>-8'020'000</b>	<b>1'208'000</b>	<b>-5'059'001</b>	<b>+4'300'708</b>	<b>-758'293</b>
3e prog. assainis. inst. chauff.	26.03.1996	1'300'000	1'227'508	24'970	-18'666	6'304	8'000	0	8'000	+16'970	-18'666	-1'696
Epuraton des eaux et adduction	---	---	117'102'931	3'552'267	-3'552'267	0	8'020'000	-8'020'000	0	-4'467'733	+4'467'733	0
Assainissement des sites pollués	01.10.2008	5'750'000	2'526'914	591'762	-148'359	443'403	1'200'000	0	1'200'000	-608'238	-148'359	-756'597
<b>Service faune, forêts et nature (SFFN)</b>		<b>385'000</b>	<b>78'880</b>	<b>19'125</b>	<b>0</b>	<b>19'125</b>	<b>68'000</b>	<b>0</b>	<b>68'000</b>	<b>-48'875</b>	<b>+0</b>	<b>-48'875</b>
Amén. plan d'affectation Vieille-Thielle	27.06.2011	385'000	78'880	19'125	0	19'125	68'000	0	68'000	-48'875	0	-48'875
<b>Service de l'agriculture (SAGR)</b>		<b>29'103'000</b>	<b>16'893'472</b>	<b>6'338'829</b>	<b>-3'096'187</b>	<b>3'242'642</b>	<b>6'891'700</b>	<b>-3'532'000</b>	<b>3'359'700</b>	<b>-552'871</b>	<b>+435'813</b>	<b>-117'058</b>
Assainissement bâtiment Aurore 6	28.04.2014	355'000	0	61'842	0	61'842	155'000	0	155'000	-93'158	0	-93'158
Evologia, réfection toiture et entretien	28.04.2014	188'000	0	28'333	0	28'333	230'000	0	230'000	-201'667	0	-201'667
Soutien sect. laitier Cremo	11.12.2002	1'150'000	460'000	0	-115'000	-115'000	0	-115'000	-115'000	0	0	0
Travaux améliorations foncières 2001	06.02.2001	5'900'000	4'341'709	192'000	-92'000	100'000	400'000	-200'000	200'000	-208'000	+108'000	-100'000
Travaux améliorations foncières 2004	29.06.2004	1'260'000	1'259'616	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Travaux améliorations foncières 2007	27.03.2007	4'100'000	1'908'822	1'340'860	-585'060	755'800	900'000	-550'000	350'000	+440'860	-35'060	+405'800
Subv. aux constructions rurales 2007	27.03.2007	5'100'000	5'026'300	15'000	0	15'000	0	0	0	+15'000	0	+15'000
Subv. aux constructions rurales 2010	31.03.2010	2'800'000	2'708'100	45'600	-19'500	26'100	0	0	0	+45'600	-19'500	+26'100
Travaux améliorations foncières 2010	31.03.2010	2'300'000	390'520	81'940	-53'483	28'457	400'000	-250'000	150'000	-318'060	+196'517	-121'543
Subv. aux constructions rurales 2013	29.01.2013	5'100'000	730'400	3'550'800	-1'724'700	1'826'100	3'733'500	-1'862'000	1'871'500	-182'700	+137'300	-45'400
Construction fromagerie Les Bayards	29.01.2013	750'000	0	1'000'000	-500'000	500'000	1'055'000	-555'000	500'000	-55'000	+55'000	0
Subv. pour plans de gestion intégrée	29.08.2011	100'000	68'005	22'454	-6'444	16'010	18'200	0	18'200	+4'254	-6'444	-2'190

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits en cours	Date ACE / Décret	Crédit d'engagement net (y compris crédits complémentaires)	Dépenses nettes au 31.12.2013	Comptes 2014			Budget 2014			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
<b>S. consomm. et aff. vétérinaires (SCAV)</b>		<b>734'400</b>	<b>346'251</b>	<b>381'477</b>	<b>0</b>	<b>381'477</b>	<b>295'000</b>	<b>0</b>	<b>295'000</b>	<b>+86'477</b>	<b>0</b>	<b>+86'477</b>
Acquisition logiciel Limsophy	25.08.2010	354'400	346'251	1'937	0	1'937	15'000	0	15'000	-13'063	0	-13'063
Centre collecteur Montmollin	23.04.2014	380'000	0	379'540	0	379'540	280'000	0	280'000	+99'540	0	+99'540
<b>Département de l'économie et de l'action sociale (DEAS)</b>		<b>28'170'000</b>	<b>429'000</b>	<b>1'959'662</b>	<b>-35'600</b>	<b>1'924'062</b>	<b>750'000</b>	<b>-25'500</b>	<b>724'500</b>	<b>+1'209'662</b>	<b>-10'100</b>	<b>+1'199'562</b>
<b>Service de l'économie (NECO)</b>		<b>28'000'000</b>	<b>429'000</b>	<b>1'800'000</b>	<b>-35'600</b>	<b>1'764'400</b>	<b>750'000</b>	<b>-25'500</b>	<b>724'500</b>	<b>+1'050'000</b>	<b>-10'100</b>	<b>+1'039'900</b>
Prêt politique régionale 08-11	23.06.2009	14'000'000	429'000	60'000	-26'000	34'000	0	-25'500	-25'500	+60'000	-500	+59'500
Prêt politique régionale 12-15	02.10.2012	14'000'000	0	1'740'000	-9'600	1'730'400	750'000	0	750'000	+990'000	-9'600	+980'400
<b>Service des migrations (SMIG)</b>		<b>170'000</b>	<b>0</b>	<b>159'662</b>	<b>0</b>	<b>159'662</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+159'662</b>	<b>0</b>	<b>+159'662</b>
Rénovation du centre de Couvet	14.05.2014	170'000	0	159'662	0	159'662	0	0	0	+159'662	0	+159'662

\* Les recettes positives découlent des éventuelles opérations transitoires comptabilisées à la fin de l'année 2013.

Crédits d'engagement  
en cours terminés  
dans l'année

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits terminés dans l'année	Date ACE / Décret	Crédit d'enga- gement net (y compris crédits complémentaires)	Dépenses nettes au 31.12.2013	Comptes 2014			Budget 2014			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
<b>Total</b>		<b>100'052'450</b>	<b>85'870'704</b>	<b>6'911'279</b>	<b>-738'016</b>	<b>6'173'263</b>	<b>5'044'500</b>	<b>-388'800</b>	<b>4'655'700</b>	<b>+1'866'779</b>	<b>-349'216</b>	<b>+1'517'563</b>
<b>Autorités exécutives (AUEx)</b>		<b>505'000</b>	<b>0</b>	<b>204'336</b>	<b>0</b>	<b>204'336</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+204'336</b>	<b>0</b>	<b>+204'336</b>
<b>Conseil d'Etat</b>		<b>300'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gouvernement neuchâtelois sans papier	24.10.2012	300'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Serv. d'achat,log. et imprimés (SALI)</b>		<b>205'000</b>	<b>0</b>	<b>204'336</b>	<b>0</b>	<b>204'336</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+204'336</b>	<b>0</b>	<b>+204'336</b>
Amélioration de la qualité CEEN	07.07.2014	205'000	0	204'336	0	204'336	0	0	0	+204'336	0	+204'336
<b>Département des finances et de la santé (DFS)</b>		<b>1'190'000</b>	<b>468'949</b>	<b>601'118</b>	<b>125'000</b>	<b>726'118</b>	<b>596'000</b>	<b>0</b>	<b>596'000</b>	<b>+5'118</b>	<b>+125'000</b>	<b>+130'118</b>
<b>Service des bâtiments (SBAT)</b>		<b>400'000</b>	<b>275'000</b>	<b>0</b>	<b>125'000</b>	<b>125'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+125'000</b>	<b>+125'000</b>
BAP assain. installations techniques	12.12.2012	400'000	275'000	0	125'000*	125'000	0	0	0	0	+125'000	+125'000
<b>Serv. informatique entité neuch. (SIEN)</b>		<b>790'000</b>	<b>193'949</b>	<b>601'118</b>	<b>0</b>	<b>601'118</b>	<b>596'000</b>	<b>0</b>	<b>596'000</b>	<b>+5'118</b>	<b>0</b>	<b>+5'118</b>
Renouv. infrastr. réseau salles machines	22.05.2013	400'000	193'949	206'709	0	206'709	206'000	0	206'000	+709	0	+709
Renouvellement du SAN ne.ch	15.08.2014	390'000	0	394'409	0	394'409	390'000	0	390'000	+4'409	0	+4'409
<b>Département de la justice, sécurité et culture (DJSC)</b>		<b>3'033'000</b>	<b>2'659'834</b>	<b>276'357</b>	<b>0</b>	<b>276'357</b>	<b>222'800</b>	<b>0</b>	<b>222'800</b>	<b>+53'557</b>	<b>0</b>	<b>+53'557</b>
<b>Service pénitentiaire (SPNE)</b>		<b>580'000</b>	<b>561'600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Téléphonie mobile sécurisée SPNE	25.06.2013	580'000	561'600	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Police neuchâteloise (PONE)</b>		<b>500'000</b>	<b>168'234</b>	<b>275'927</b>	<b>0</b>	<b>275'927</b>	<b>200'000</b>	<b>0</b>	<b>200'000</b>	<b>+75'927</b>	<b>0</b>	<b>+75'927</b>
Déplacement du radar de Serrières	11.09.2013	100'000	40'544	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Renouvellement PDA 2014	23.04.2014	200'000	0	202'271	0	202'271	200'000	0	200'000	+2'271	0	+2'271

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits terminés dans l'année	Date ACE / Décret	Crédit d'enga- gement net (y compris crédits complémentaires)	Dépenses nettes au 31.12.2013	Comptes 2014			Budget 2014			Ecart comptes / budget		
				Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
Humidification / Climatisation CET	11.09.2013	200'000	127'689	73'656	0	73'656	0	0	0	+73'656	0	+73'656
<b>Section conservation du patrimoine</b>		<b>1'953'000</b>	<b>1'930'000</b>	<b>430</b>	<b>0</b>	<b>430</b>	<b>22'800</b>	<b>0</b>	<b>22'800</b>	<b>-22'370</b>	<b>0</b>	<b>-22'370</b>
Restauration de la Collégiale	01.10.2008	1'953'000	1'930'000	430	0	430	22'800	0	22'800	-22'370	0	-22'370
<b>Département de l'éducation et de la famille (DEF)</b>		<b>24'133'140</b>	<b>20'536'242</b>	<b>3'903'003</b>	<b>-148'445</b>	<b>3'754'558</b>	<b>3'348'100</b>	<b>0</b>	<b>3'348'100</b>	<b>+554'903</b>	<b>-148'445</b>	<b>+406'458</b>
<b>Form. post-oblig. &amp; orientation (SFPO)</b>		<b>8'500'000</b>	<b>5'776'176</b>	<b>2'724'000</b>	<b>0</b>	<b>2'724'000</b>	<b>2'697'800</b>	<b>0</b>	<b>2'697'800</b>	<b>+26'200</b>	<b>0</b>	<b>+26'200</b>
Transfert du Comlab au CSEM	01.04.2009	8'500'000	5'776'176	2'724'000	0	2'724'000	2'697'800	0	2'697'800	+26'200	0	+26'200
<b>Lycée Blaise-Cendrars (LBCC)</b>		<b>320'000</b>	<b>113'900</b>	<b>196'599</b>	<b>-32'310</b>	<b>164'289</b>	<b>170'000</b>	<b>0</b>	<b>170'000</b>	<b>+26'599</b>	<b>-32'310</b>	<b>-5'711</b>
LBC Chx-Fds / assain. toitures	11.09.2013	320'000	113'900	196'599	-32'310	164'289	170'000	0	170'000	+26'599	-32'310	-5'711
<b>Centre form. prof. du Littoral (CPLN)</b>		<b>1'500'000</b>	<b>1'570'621</b>	<b>332'520</b>	<b>0</b>	<b>332'520</b>	<b>330'300</b>	<b>0</b>	<b>330'300</b>	<b>+2'220</b>	<b>0</b>	<b>+2'220</b>
CPLN, assainiss. thermique étude	22.12.2010	1'500'000	1'570'621	332'520	0	332'520	330'300	0	330'300	+2'220	0	+2'220
<b>Centre formation prof. Montagnes (CIFOM)</b>		<b>9'313'140</b>	<b>8'550'847</b>	<b>649'884</b>	<b>-167'135</b>	<b>482'749</b>	<b>150'000</b>	<b>0</b>	<b>150'000</b>	<b>+499'884</b>	<b>-167'135</b>	<b>+332'749</b>
Transf. CPLN au CIFOM Le Locle	26.05.2010	4'390'000	4'327'660	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CIFOM - EAA - Sertissage	24.03.2014	150'000	0	150'637	0	150'637	150'000	0	150'000	+637	0	+637
CIFOM-ESTER-Toiture-2e étape	14.05.2014	400'000	0	399'655	0	399'655	0	0	0	+399'655	0	+399'655
EAA-J68-Optimisation salles de cours	14.05.2014	100'000	0	99'593	0	99'593	0	0	0	+99'593	0	+99'593
Construction halle Volta	18.03.2008	4'273'140	4'223'187	0	-167'135	-167'135	0	0	0	0	-167'135	-167'135
<b>Université</b>		<b>4'500'000</b>	<b>4'524'697</b>	<b>0</b>	<b>51'000</b>	<b>51'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+51'000</b>	<b>+51'000</b>
1 Mars 26, rénov. bât. principal	26.06.2007	4'500'000	4'524'697	0	51'000*	51'000	0	0	0	0	+51'000	+51'000
<b>Département du dév. territorial et de l'environnement (DDTE)</b>		<b>71'191'310</b>	<b>62'205'679</b>	<b>1'926'466</b>	<b>-714'571</b>	<b>1'211'895</b>	<b>877'600</b>	<b>-388'800</b>	<b>488'800</b>	<b>+1'048'866</b>	<b>-325'771</b>	<b>+723'095</b>
<b>Service des ponts et chaussées (SPCH)</b>		<b>64'517'310</b>	<b>56'174'479</b>	<b>1'015'149</b>	<b>-331'923</b>	<b>683'226</b>	<b>200'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>140'000</b>	<b>+815'149</b>	<b>-271'923</b>	<b>+543'226</b>
10ème étape corr./aménagement. routes cant.	28.03.1995	64'037'310	56'174'479	209'782	0	209'782	200'000	-60'000	140'000	+9'782	+60'000	+69'782
Ventilateurs tunnel Gorges du Seyon	14.05.2014	150'000	0	141'521	0	141'521	0	0	0	+141'521	0	+141'521
Part. cant. mesures contre crues Perreux	02.07.2014	330'000	0	663'846	-331'923	331'923	0	0	0	+663'846	-331'923	+331'923
<b>Service faune, forêts et nature (SFFN)</b>		<b>480'000</b>	<b>0</b>	<b>419'517</b>	<b>-53'648</b>	<b>365'869</b>	<b>210'000</b>	<b>0</b>	<b>210'000</b>	<b>+209'517</b>	<b>-53'648</b>	<b>+155'869</b>
Aménagement pisciculture Colombier	17.02.2014	210'000	0	190'730	0	190'730	210'000	0	210'000	-19'270	0	-19'270
Hangar centre forestier Noiraigue	14.05.2014	110'000	0	94'667	0	94'667	0	0	0	+94'667	0	+94'667
Adaptation drainages Vielle-Thielle	14.05.2014	160'000	0	134'119	-53'648	80'472	0	0	0	+134'119	-53'648	+80'472
<b>Service de l'agriculture (SAGR)</b>		<b>6'194'000</b>	<b>6'031'200</b>	<b>491'800</b>	<b>-329'000</b>	<b>162'800</b>	<b>467'600</b>	<b>-328'800</b>	<b>138'800</b>	<b>+24'200</b>	<b>-200</b>	<b>+24'000</b>
Subv. aux constructions rurales 2004	29.06.2004	5'500'000	5'476'000	24'000	0	24'000	0	0	0	+24'000	0	+24'000
Assainissement abattoir Ponts-de-Martel	29.01.2013	694'000	555'200	467'800	-329'000	138'800	467'600	-328'800	138'800	+200	-200	0

\* Les recettes positives découlent des éventuelles opérations transitoires comptabilisées à la fin de l'année 2013.

**Crédits d'engagement  
à solliciter prévus au  
budget mais non  
demandés**

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits à solliciter non demandés	Crédit d'engagement net (y compris crédits complémentaires)	Comptes 2014			Budget 2014			Ecart comptes / budget		
		Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
<b>Total</b>	<b>53'605'100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7'455'200</b>	<b>-890'000</b>	<b>6'565'200</b>	<b>-7'455'200</b>	<b>+890'000</b>	<b>-6'565'200</b>
<b>Département des finances et de la santé (DFS)</b>	<b>2'800'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400'000</b>	<b>0</b>	<b>400'000</b>	<b>-400'000</b>	<b>0</b>	<b>-400'000</b>
<b>Service des bâtiments (SBAT)</b>	<b>2'800'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400'000</b>	<b>0</b>	<b>400'000</b>	<b>-400'000</b>	<b>0</b>	<b>-400'000</b>
SBAT - Chaudières	2'800'000	0	0	0	400'000	0	400'000	-400'000	0	-400'000
<b>Département de l'éducation et de la famille (DEF)</b>	<b>625'200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>375'200</b>	<b>0</b>	<b>375'200</b>	<b>-375'200</b>	<b>0</b>	<b>-375'200</b>
<b>Constructions scolaires</b>	<b>625'200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>375'200</b>	<b>0</b>	<b>375'200</b>	<b>-375'200</b>	<b>0</b>	<b>-375'200</b>
Transform. collège primaire Chézard	121'200	0	0	0	61'200	0	61'200	-61'200	0	-61'200
Assainissement collège Crêt-du-Chêne	85'000	0	0	0	85'000	0	85'000	-85'000	0	-85'000
Cortailod: création de 2 salles de cl.	231'000	0	0	0	116'000	0	116'000	-116'000	0	-116'000
Cortailod: transf. app. en salle de cl.	38'000	0	0	0	38'000	0	38'000	-38'000	0	-38'000
Fresens, nouveau collège	150'000	0	0	0	75'000	0	75'000	-75'000	0	-75'000
<b>Département du dév. territorial et de l'environnement (DDTE)</b>	<b>50'179'900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6'680'000</b>	<b>-890'000</b>	<b>5'790'000</b>	<b>-6'680'000</b>	<b>+890'000</b>	<b>-5'790'000</b>
<b>Service des transports (SCTR)</b>	<b>5'500'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500'000</b>	<b>0</b>	<b>500'000</b>	<b>-500'000</b>	<b>0</b>	<b>-500'000</b>
Améliorations lignes transfrontalières	5'500'000	0	0	0	500'000	0	500'000	-500'000	0	-500'000
<b>Service des ponts et chaussées (SPCH)</b>	<b>44'559'900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6'150'000</b>	<b>-890'000</b>	<b>5'260'000</b>	<b>-6'150'000</b>	<b>+890'000</b>	<b>-5'260'000</b>
Reconstr. RC1310 Ponts-Martel - Sagne	15'000'000	0	0	0	500'000	0	500'000	-500'000	0	-500'000

Projets gérés par crédits d'engagement Crédits à solliciter non demandés	Crédit d'engagement net (y compris crédits complémentaires)	Comptes 2014			Budget 2014			Ecart comptes / budget		
		Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes
12ème étape corr./aménag. routes cant.	28'820'000	0	0	0	5'250'000	-690'000	4'560'000	-5'250'000	+690'000	-4'560'000
RPT 07b - 2ème conv. programme	739'900	0	0	0	400'000	-200'000	200'000	-400'000	+200'000	-200'000
<b>Service de l'agriculture (SAGR)</b>	<b>120'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30'000</b>	<b>0</b>	<b>30'000</b>	<b>-30'000</b>	<b>0</b>	<b>-30'000</b>
Subvention plans de gestion intégrée	120'000	0	0	0	30'000	0	30'000	-30'000	0	-30'000



## **Bilan**

# Bilan au 31 décembre 2014

Bilan au 31 décembre 2014		
<b>ACTIF</b>	2014	2013
<b>TOTAL</b>	<b>1'887'904'285.33</b>	<b>2'074'167'000.62</b>
<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>		
<i><b>Disponibilités</b></i>	<b>78'130'178.44</b>	<b>170'234'156.49</b>
Caisse	428'161.86	331'371.31
CCP	69'610'175.49	60'791'652.80
Banques	8'091'841.09	109'111'132.38
<i><b>Avoirs</b></i>	<b>415'492'065.79</b>	<b>453'494'386.94</b>
Comptes courants	103'302'701.45	137'862'618.58
Impôts à encaisser	179'473'313.39	185'624'572.76
Créances envers les collectivités publiques	37'662'662.94	35'959'328.58
Comptes de liaison entre deux périodes comptables	36'353'589.60	38'258'029.88
Autres créances	58'699'798.41	55'789'837.14
<i><b>Placements</b></i>	<b>51'732'972.62</b>	<b>52'762'620.39</b>
Titres	1'654'717.90	1'684'961.45
Prêts	18'606'537.85	17'338'690.15
Immeubles	31'471'716.87	32'604'968.79
Equipements	0.00	1'134'000.00
<i><b>Actifs transitoires</b></i>	<b>85'415'702.25</b>	<b>138'794'961.05</b>
<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>		
<i><b>Investissements</b></i>	<b>406'666'889.71</b>	<b>415'012'644.86</b>
Immobilisations	381'383'834.35	389'598'081.50
Mobilier, machines, véhicules	21'010'862.36	21'170'026.65
Stock et approvisionnement	4'272'193.00	4'244'536.71
<i><b>Prêts et participations permanentes</b></i>	<b>186'185'981.05</b>	<b>179'642'001.60</b>
Propres établissements	100'000'000.00	100'000'000.00
Sociétés d'économie mixte	20'407'392.00	19'200'826.00
Institutions privées	65'778'589.05	60'441'175.60
<i><b>Subventions d'investissements</b></i>	<b>49'338'008.73</b>	<b>49'210'558.80</b>
<b>DECOUVERT</b>		
<i><b>Excédent de passif</b></i>	<b>614'942'486.74</b>	<b>615'015'670.49</b>

Bilan au 31 décembre 2014

	2014	2013
<b>PASSIF</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>1'887'904'285.33</b>	<b>2'074'167'000.62</b>
<b>ENGAGEMENTS</b>		
<b>Engagements courants</b>	<b>224'533'478.26</b>	<b>293'033'762.35</b>
Créanciers	70'986'305.15	125'075'931.96
Dépôts	3'709'546.67	3'364'177.16
Comptes courants	79'964'940.83	69'053'482.48
Engagements envers les collectivités publiques	24'041'376.66	38'676'875.93
Comptes de liaison entre deux périodes comptables	45'831'308.95	56'863'294.82
<b>Dettes à moyen et long termes</b>	<b>1'231'605'669.70</b>	<b>1'276'856'618.35</b>
Reconnaissances de dettes	719'408'000.00	770'000'000.00
Emprunts par obligations	300'000'000.00	300'000'000.00
Autres dettes à moyen et long terme	82'197'669.70	76'856'618.35
Emprunts privés	130'000'000.00	130'000'000.00
<b>Engagements envers les entités particulières</b>	<b>0.00</b>	<b>968.00</b>
Fonds et fondations gérés par l'Etat	0.00	968.00
<b>Provisions</b>	<b>220'163'501.55</b>	<b>297'115'976.29</b>
<b>Passifs transitoires</b>	<b>131'635'981.92</b>	<b>123'173'347.20</b>
<b>FINANCEMENTS SPECIAUX</b>		
<b>Engagements envers les financements spéciaux</b>	<b>70'112'950.13</b>	<b>75'055'971.36</b>
<b>Réserves</b>	<b>9'852'703.77</b>	<b>8'930'357.07</b>

# Détail du bilan

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i> 31 décembre 2014	<i>Situation au</i> 31 décembre 2013
<b>ACTIF</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>1'887'904'285.33</b>	<b>2'074'167'000.62</b>
<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>		
<b>DISPONIBILITÉS</b>	<b>78'130'178.44</b>	<b>170'234'156.49</b>
Caisse	428'161.86	331'371.31
CCP	69'610'175.49	60'791'652.80
Banques	8'091'841.09	109'111'132.38
<b>AVOIRS</b>	<b>415'492'065.79</b>	<b>453'494'386.94</b>
<b>Comptes courants</b>		
Frais de poursuites	624'802.00	335'000.00
Service de l'action sociale	1'296'496.28	1'159'406.50
Service des migrations (SMIG), avance de fonds	804'981.86	334'405.07
Administration fédérale	88'125'024.51	118'377'977.18
CCNC compte courant	2'000'000.00	2'000'000.00
Indemnités forfaitaires ODM	4'262'402.00	4'219'178.00
Réfugiés statutaires B et F	2'078'574.55	1'387'484.64
Salaires progr. emploi temp. chômeurs	0.00	5'486'666.75
Contentieux, insuffisances et amendes	800'557.10	854'608.40
Autres comptes courants	3'309'863.15	3'707'892.04
<b>Impôts à encaisser</b>		
Débiteurs impôts cantonaux	113'452'046.43	133'747'891.71
Débiteurs IFD (impôt fédéral direct)	3'320'422.20	2'386'452.97
Débiteurs impôt source (ISIS)	1'553'373.45	1'312'548.90
Impôt anticipé à recevoir	11'829'786.00	10'061'000.00
Imputation impôt anticipé définitif	17'192'173.20	11'610'363.05
Imputation forfaitaire impôt	901'811.45	897'641.60
Impôt anticipé provisoire, part communes	30'110'947.07	24'448'910.94
Autres comptes de débiteurs impôts	1'112'753.59	1'159'763.59
<b>Créances envers les collectivités publiques</b>		
Brèche financement UNI à recevoir	22'700'000.00	22'700'000.00
Subvent. fédérales diverses à recevoir	14'962'662.94	13'259'328.58
<b>Compte de liaison entre deux périodes comptables</b>		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	36'353'589.60	38'258'029.88
<b>Autres créances</b>		
Débiteurs CPD, compte collectif	8'182'237.12	10'919'869.99
Débiteurs standards, compte collectif	14'909'120.92	11'416'041.29
Débiteurs autres	7'523'465.24	7'435'801.70
Débiteurs douteux	6'592'643.85	5'302'655.55
Créances remboursements	896'490.00	1'457'475.00
Convention franco/suisse d'assistance	1'584'045.16	0.00
Débiteurs communes, compte collectif	14'838'748.50	12'447'014.15
Débiteurs, services externes	1'266'923.69	1'426'196.80
Débiteurs Etat interne, compte collectif	2'850'167.90	5'166'229.50
Autres comptes de créances	55'956.03	218'553.16

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i> 31 décembre 2014	<i>Situation au</i> 31 décembre 2013
<b>ACTIF</b>		
<b>PLACEMENTS</b>	<b>51'732'972.62</b>	<b>52'762'620.39</b>
<i>Titres</i>		
Titres	47'254.05	129'436.05
Titres fds voyages Lycée D. de Rougemont	592'207.96	543'525.40
Titres fonds aide logement	962'000.00	962'000.00
Placements fds stages linguistiques ES	53'255.89	50'000.00
<i>Prêts</i>		
Prêts du fonds d'aide aux communes	1'263'500.00	1'462'750.00
Prêts du fonds d'aide aux régions de montagne	978'530.00	1'126'900.00
Prêts du fonds pour encouragement des études	1'078'260.50	1'079'682.50
Prêts NPR - part Confédération	463'000.00	429'000.00
Prêts NPR - entreprises part Confédération 12-15	1'730'400.00	0.00
Prêts du fonds d'aide au logement	2'879'263.35	3'007'903.35
Prêts à des collectivités et fondations	10'213'584.00	10'213'584.00
Prêts Swiss DRG SA	0.00	18'870.30
<i>Immeubles</i>		
Immobilisations productives PF bâtiments / col.	31'471'716.87	32'604'968.79
<i>Equipements</i>		
Immo productives PF équipements / col.	0.00	1'134'000.00
<b>ACTIFS TRANSITOIRES</b>	<b>85'415'702.25</b>	<b>138'794'961.05</b>
Actifs transitoires, services internes	81'595'408.06	135'197'542.46
Actifs transitoires CPMB	1'525'352.00	1'246'382.10
Actifs transitoires, services externes	1'152'988.02	1'331'625.43
Autres comptes d'actifs transitoires	1'141'954.17	1'019'411.06
<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>		
<b>INVESTISSEMENTS</b>	<b>406'666'889.71</b>	<b>415'012'644.86</b>
<i>Immobilisations</i>		
Immobilisation productives, terrains	3'166'433.85	3'029'616.45
Immobilisation en cours, terrains	50'677.15	47'328.15
Immobilisations productives, génie civil	21'495'657.82	5'759'784.69
Immobilisation en cours, génie civil	38'763'793.51	57'634'289.04
Immobilisation productives, bâtiments	155'766'833.14	165'094'904.96
Immobilisation en cours, bâtiments	159'366'824.28	155'293'322.96
Immeuble du fonds forestiers de réserve	2'773'614.60	2'738'835.25
<i>Mobilier, machines, véhicules</i>		
Immobilisations productives, équipements	14'941'957.16	15'720'693.04
Immobilisations en cours, équipements	6'068'905.20	5'449'333.61
<i>Stock et approvisionnement</i>		
Stock Service de l'Economat et matériel scolaire	1'936'824.39	2'063'909.13
Autres comptes de stocks	2'335'368.61	2'180'627.58
<b>PRÊTS ET PARTICIPATIONS PERMANENTES</b>	<b>186'185'981.05</b>	<b>179'642'001.60</b>
<i>Propres établissements</i>		
Capital de dotation de la B.C.N.	100'000'000.00	100'000'000.00
<i>Sociétés d'économie mixte</i>		
Prêts et participations	20'407'392.00	19'200'826.00

Détail du bilan		
<b>ACTIF</b>	<i>Situation au 31 décembre 2014</i>	<i>Situation au 31 décembre 2013</i>
<b><i>Institutions privées</i></b>		
Prêts aux exploitations paysannes	3'005'200.00	2'987'400.00
Prêts d'investissements agricoles, Confédération	62'380'559.05	57'021'255.60
Prêts d'investissements forestiers	392'830.00	432'520.00
<b><i>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</i></b>	<b><i>49'338'008.73</i></b>	<b><i>49'210'558.80</i></b>
Immobilisations productives, subventions	18'007'298.82	19'208'078.67
Immobilisations en cours, subventions	31'330'709.91	30'002'480.13
<b>DÉCOUVERT</b>		
<b><i>Excédent de passif</i></b>	<b><i>614'942'486.74</i></b>	<b><i>615'015'670.49</i></b>

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
<b>PASSIF</b>	<b>31 décembre 2014</b>	<b>31 décembre 2013</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1'887'904'285.33</b>	<b>2'074'167'000.62</b>
<b>ENGAGEMENTS</b>		
<b>ENGAGEMENTS COURANTS</b>	<b>224'533'478.26</b>	<b>293'033'762.35</b>
<b>Créanciers</b>		
Créanciers, services externes	13'535'210.17	18'355'523.40
Fournisseurs compte collectif	56'932'364.86	106'319'390.36
Autres comptes de créanciers	518'730.12	401'018.20
<b>Dépôts</b>		
Retenues de garantie routes cantonales	1'200'935.00	1'005'240.90
Autres comptes de dépôts	2'508'611.67	2'358'936.26
<b>Comptes courants</b>		
Avances routes, adm. fédérale	1'135'000.00	1'198'000.00
Frais généraux archéol. A5 VD-Areuse	736'983.34	709'062.16
HEP-BEJUNE	220'841.26	1'444'747.06
HEM-CSMG-Campus Arc	362'227.27	820'476.92
Fact. trait. progr. emplois tempor.	0.00	1'307'505.63
Soustractions fiscales part communale	1'186'903.81	3'220'168.81
Aide sociale, programmes d'insertion	1'682'941.57	1'445'047.42
Ouvrages de protection (LACE)	1'372'095.70	1'121'268.30
Débiteurs impôt source, suspens	5'321'510.60	3'653'344.95
Service de l'action sociale	0.00	3'425'362.88
Encaissements débit. SAP, IGI, Lods, IF	238'617.65	196'749.76
Vers. forf. OFR pour routes principales	24'533'315.00	18'332'367.90
Vers. forf. OFR pour routes périphériques	25'288'046.07	23'385'773.11
Revenus reçus d'avance Bruit ferroviaire	965'893.40	1'631'509.30
HE-ARC compte courant	10'389'860.00	712'296.48
Autres comptes-courants	6'530'705.16	6'449'801.80
<b>Engagements envers les collectivités publiques</b>		
Créanciers communes compte collectif	20'824'936.50	35'794'442.22
Part fédérale à la taxe militaire	3'179'590.16	2'827'920.61
Autres comptes d'engagements envers les collectivités publiques	36'850.00	54'513.10
<b>Compte de liaison entre deux périodes comptables</b>		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	45'831'308.95	56'863'294.82
<b>DETTES A MOYEN ET LONG TERMES</b>	<b>1'231'605'669.70</b>	<b>1'276'856'618.35</b>
<b>Reconnaisances de dette</b>		
Emprunts roll-over	100'000'000.00	100'000'000.00
Emprunts compte collectif	570'000'000.00	670'000'000.00
Prêt de prévoyance (14-53)	49'408'000.00	0.00
<b>Emprunts par obligations</b>		
Emprunts par obligations cpte collectif	300'000'000.00	300'000'000.00

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
<b>PASSIF</b>	<b>31 décembre 2014</b>	<b>31 décembre 2013</b>
<b>Autres dettes à moyen et long termes</b>		
Aide exploitations paysannes, part fédérale	2'670'267.45	2'670'267.45
Fonds d'investissements agricoles	66'971'134.25	62'965'505.25
Emprunts forestiers Confédération	433'553.00	472'630.65
Remboursement Confédération prêts NPR	12'122'715.00	10'748'215.00
<b>Emprunts privés</b>		
Emprunts privés cpte collectif	130'000'000.00	130'000'000.00
<b>ENGAGEMENTS ENVERS ENTITÉS PARTICULIÈRES</b>	<b>0.00</b>	<b>968.00</b>
<b>Fonds et fondations gérés par l'Etat</b>		
Fonds de désendettement c/c	0.00	968.00
<b>PROVISIONS</b>	<b>220'163'501.55</b>	<b>297'115'976.29</b>
Provision indemnisations	0.00	50'000.00
Provisions CCNC	6'000'000.00	0.00
Provision NOMAD	0.00	14'886.45
Provision CCT Santé 21	11'200'000.00	11'200'000.00
Provision amortissement. REKOLE HNE + CNP	18'610'000.00	18'010'000.00
Provision Police litiges engagement manifestation	939'600.00	939'600.00
Provision dû Confédération s/valeurs patrimoniales confisquées	210'000.00	210'000.00
Provision litiges en cours	34'514'000.00	36'994'000.00
Provision perte sur débiteurs	0.00	500'000.00
Provision aide extraordinaire Providence	1'430'000.00	3'000'000.00
Provision déficit FDFN	149'100.00	151'000.00
Provision TVA	248'000.00	0.00
Provision litige avec fournisseur	800'000.00	0.00
Provision hausse cotisation LPP entités subventionnées	507'387.00	3'700'000.00
Provision RFV Prévoyance.ne	0.00	99'287'900.00
Provision apport suppl. prévoyance.ne	21'983'000.00	22'064'000.00
Provision primauté cotisation prévoyance.ne	102'386'300.00	100'000'000.00
Provision. HEM prévoyance.ne	860'362.00	0.00
Provision LAVI	933'820.00	0.00
Convention franco/suisse	1'584'000.00	0.00
Provision ODM	0.00	105'289.24
Provision forfaits intégration ODM	191'731.95	284'100.00
Provision. charge foncière NECO	605'200.60	605'200.60
Provision Unimail	200'000.00	0.00
Provision Riveraine	80'000.00	0.00
Provision Lresp	231'000.00	0.00
Provision prévoyance.ne professions pénibles	8'400'000.00	0.00
Provision sites pollués	8'100'000.00	0.00

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
<b>PASSIF</b>	<i>31 décembre 2014</i>	<i>31 décembre 2013</i>
<b>PASSIFS TRANSITOIRES</b>	<b>131'635'981.92</b>	<b>123'173'347.20</b>
Recettes transitoires diverses	1'132'154.17	1'488'921.20
Opérations transitoires STI	3'055'131.75	2'388'895.90
Recettes transitoires, contentieux	3'089'239.45	2'640'504.97
NPR aides de la Confédération	2'718'588.32	3'285'301.60
NPR aides de la Confédération 2012-2015	10'856'918.81	9'123'784.80
Passifs transitoires CPLN	1'575'725.65	1'982'782.62
Passifs transitoires CIFOM	1'420'805.83	1'573'850.10
Passifs transitoires CPMB	1'339'654.07	1'188'173.76
Passifs transitoires services externes	12'743'312.93	6'279'059.94
Passifs transitoires divers	91'461'289.83	91'422'228.60
Autres comptes de passifs transitoires	2'243'161.11	1'799'843.71
<b>ENGAGEMENTS ENVERS FINANCEMENTS SPÉCIAUX</b>	<b>70'112'950.13</b>	<b>75'055'971.36</b>
Fortune du fonds d'aide aux communes	11'990'447.17	10'291'151.55
Fortune du fonds des routes communales	3'593'343.00	1'952'873.90
Fortune du fonds d'aménagement du territoire	9'050'483.96	9'891'850.88
Fortune du fonds forestier de réserve	2'951'028.14	3'144'989.57
Fortune du fonds conservation forêt	1'921'058.86	1'926'894.91
Fortune fonds intégration professionnelle	561'065.86	4'799'130.91
Fortune du fonds de promotion de l'économie	5'479'726.10	6'144'726.10
Fortune du fonds d'aide régions montagne	150'003.60	1'150'003.60
Fortune du fonds viticole	3'008'126.48	3'293'740.03
Fortune du fonds pour encouragement. études	32'920.05	1'032'920.05
Fortune du fonds encouragement activités culturelles et artistiques	618'233.75	576'570.82
Fortune du fonds des eaux	9'363'731.95	5'172'035.60
Fortune fds protection civile régionale	1'158'639.65	1'013'443.00
Fortune fonds encouragement culture cinématographique	62'215.10	104'303.25
Fortune fonds formation et intégration professionnelle	0.00	890'886.70
Fortune du fonds d'aide au logement	0.00	4'425'141.35
Fortune du fonds de politique régionale	4'747'070.60	3'977'070.60
Fortune du fonds cantonal de l'énergie	4'387'423.20	4'460'431.30
Fonds contribution. remplacement abris PC	1'639'426.70	1'044'220.00
Fortune du fonds des mensurations officielles	9'398'005.96	9'763'587.24
<b>RESERVES</b>	<b>9'852'703.77</b>	<b>8'930'357.07</b>
Réserve bicentenaire	0.00	834'147.30
Réserve pour la dîme de l'alcool	467'661.87	611'167.87
Réserve projets d'investissements	1'800'000.00	1'800'000.00
Réserve perte créd. inv. agricoles	108'848.45	108'848.45
Réserve aide expl. paysannes, part cant.	1'276'193.45	1'276'193.45
Réserve matériel roulant pr entreprises	4'300'000.00	4'300'000.00
Réserve politique conjoncturelle	1'900'000.00	0.00

# Fortune des fonds appartenant à l'Etat

Fortune des fonds appartenant à l'Etat <i>Intitulés</i>	Fortune au 1.1.2014		Budget 2014		Comptes 2014		Fortune au 31.12.2014		Composition de la fortune			
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Titres Fr.	Prêts Fr.	Immeubles Fr.	Disponibilités Fr.
<b>Total</b>	<b>14'716'292.90</b>		<b>1'300'000.00</b>		<b>-2'725'845.73</b>		<b>11'990'447.17</b>					<b>10'726'947.17</b>
Fonds d'aide au logement <sup>1</sup>	4'425'141.35		200'000.00		-4'425'141.35		0.00					0.00
Fonds d'aide aux communes	10'291'151.55		2'500'000.00		+1'699'295.62		11'990'447.17		1'263'500.00			10'726'947.17
Fonds pour réformes des structures des Communes <sup>2</sup>	0.00		-1'400'000.00		+0.00		0.00					0.00
<b>DJSC</b>	<b>2'738'537.07</b>		<b>84'000.00</b>		<b>739'978.13</b>		<b>3'478'515.20</b>					<b>3'478'515.20</b>
Fonds de protection civile régionale	1'013'443.00		0.00		+145'196.65		1'158'639.65					1'158'639.65
Fonds contributions de remplacement abris PC	1'044'220.00		356'000.00		+595'206.70		1'639'426.70					1'639'426.70
Fonds pour l'encouragement des activités culturelles et artistiques	576'570.82		-260'000.00		+41'662.93		618'233.75					618'233.75
Fonds encouragement culture cinématographique	104'303.25		-12'000.00		-42'088.15		62'215.10					62'215.10
<b>DEF</b>	<b>890'886.70</b>		<b>-7'16'505.00</b>		<b>-890'886.70</b>		<b>0.00</b>					<b>0.00</b>
Fonds formation et intégration des jeunes	890'886.70		-7'16'505.00		-890'886.70		0.00					0.00
Fonds structures accueil extra-familial	0.00		0.00		+0.00		0.00					0.00
<b>DDTE</b>	<b>39'606'403.43</b>		<b>-4'415'159.00</b>		<b>4'066'798.12</b>		<b>43'673'201.55</b>					<b>40'899'586.95</b>
Fonds d'aménagement du territoire	9'891'850.88		-1'065'000.00		-841'366.92		9'050'483.96					9'050'483.96
Fonds des routes communales	1'952'873.90		0.00		+1'640'469.10		3'593'343.00					3'593'343.00
Fonds cantonal de l'énergie	4'460'431.30		-1'337'658.00		-73'008.10		4'387'423.20					4'387'423.20
Fonds des eaux	5'172'035.60		0.00		+4'191'696.35		9'363'731.95					9'363'731.95
Fonds forestier de réserve	3'144'989.57		-132'501.00		-193'961.43		2'951'028.14			2'773'614.60		177'413.54
Fonds pour la conservation de la forêt	1'928'894.91		-66'000.00		-5'836.05		1'921'058.86					1'921'058.86
Fonds viticole	3'293'740.03		-84'000.00		-285'613.55		3'008'126.48					3'008'126.48
Fonds des mensurations officielles	9'763'587.24		-1'730'000.00		-365'581.28		9'398'005.96					9'398'005.96
<b>DEAS</b>	<b>17'103'851.26</b>		<b>-9'300'000.00</b>		<b>-6'1'33'065.05</b>		<b>10'970'786.21</b>					<b>8'913'995.71</b>
Fonds de promotion de l'économie	6'144'726.10		-2'600'000.00		-665'000.00		5'479'726.10					5'479'726.10
Fonds d'aide aux régions de montagne	1'150'003.60		-1'000'000.00		-1'000'000.00		150'003.60					-828'526.40
Fonds politique régionale	3'977'070.60		-500'000.00		+770'000.00		4'747'070.60					4'747'070.60
Fonds pour l'intégration professionnelle	4'799'130.91		-4'200'000.00		-4'238'065.05		561'065.86					561'065.86
Fonds pour l'encouragement des études et de la formation professionnelle	1'032'920.05		-1'000'000.00		-1'000'000.00		32'920.05					-1'045'340.45
<b>Total général</b>	<b>75'055'971.36</b>		<b>-13'047'664.00</b>		<b>-4'943'021.23</b>		<b>70'112'950.13</b>		<b>0.00</b>	<b>3'320'290.50</b>	<b>2'773'614.60</b>	<b>64'019'045.03</b>

<sup>1</sup> Transfert du solde de la fortune du fond d'aide au logement sous le service.

<sup>2</sup> Transfert du solde de la fortune au fond d'aide aux communes.



## Annexes

# Provisions

Dénomination abrégée	Dépt	Etat au 01.01.2014		Variations		Etat au 31.12.2014	
		CHF	Augmentation	Dissolution	CHF		
	<b>DFS</b>	<b>263'730'786.45</b>	<b>15'185'300.00</b>	<b>-102'146'399.45</b>		<b>174'769'687.00</b>	
NOMAD		14'886.45		-14'886.45		0.00	
REKOLE CNP		1'410'000.00	600'000.00			2'010'000.00	
Providence		3'000'000.00		-1'570'000.00		1'430'000.00	
Point Tarmed HNE		1'444'000.00	920'000.00			2'364'000.00	
CSB (communication au sujet du bénéficiaire)		4'800'000.00	1'600'000.00			6'400'000.00	
CCT Santé 21		11'200'000.00				11'200'000.00	
REKOLE HNE		16'600'000.00				16'600'000.00	
RFV prévoyance.ne		99'287'900.00		-99'287'900.00		0.00	
Lresp (Loi sur la responsabilité des collectivités publiques et de leurs agents)			231'000.00			231'000.00	
Provision TVA			248'000.00			248'000.00	
LPP établissements subventionnés		3'700'000.00		-3'192'613.00		507'387.00	
Apport supplémentaire prévoyance.ne		22'064'000.00		-81'000.00		21'983'000.00	
Primauté cotisation prévoyance.ne		100'000'000.00	2'386'300.00			102'386'300.00	
Litige avec fournisseurs			800'000.00			800'000.00	
Dû Confédération s/valeurs patrimoniales confisquées		210'000.00				210'000.00	
Provision versement unique Prévoyance.ne			8'400'000.00			8'400'000.00	
	<b>DJSC</b>	<b>3'989'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'000'000.00</b>		<b>989'600.00</b>	
Détentions injustifiées		50'000.00				50'000.00	
Provision pour pertes sur débiteurs		500'000.00		-500'000.00		0.00	
Prestations police proximité		2'500'000.00		-2'500'000.00		0.00	
Engagement manifestation		939'600.00				939'600.00	
	<b>DEF</b>	<b>26'750'000.00</b>	<b>1'140'362.00</b>	<b>-4'050'000.00</b>		<b>23'840'362.00</b>	
Indemnisation Microcity		50'000.00		-50'000.00		0.00	
Remboursement cotisation CRNE		4'000'000.00		-4'000'000.00		0.00	
Litiges constructions			280'000.00			280'000.00	
Brèche financement Université		22'700'000.00				22'700'000.00	
Prov. HEM prévoyance.ne			860'362.00			860'362.00	
	<b>DDTE</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>9'600'000.00</b>	<b>0.00</b>		<b>11'100'000.00</b>	
Provision sites pollués			8'100'000.00			8'100'000.00	
Expropriations		1'500'000.00	1'500'000.00			3'000'000.00	
	<b>DEAS</b>	<b>1'145'589.84</b>	<b>8'517'820.00</b>	<b>-199'557.29</b>		<b>9'463'852.55</b>	
Provision découvert FDFN		151'000.00		-1'900.00		149'100.00	
Prétention LAVI (Loi fédérale sur l'aide aux victimes d'infractions, prétentions de tiers)			933'820.00			933'820.00	
Provision pour pertes sur débiteurs (convention entre la Suisse et la France concernant l'assistance aux indigents)			1'584'000.00			1'584'000.00	
ODM		105'289.24		-105'289.24		0.00	
Forfaits intégration ODM		284'100.00		-92'368.05		191'731.95	
Provision PC AI			2'800'000.00			2'800'000.00	
Provision PC AVS			3'200'000.00			3'200'000.00	
Charge foncière NECO		605'200.60				605'200.60	
<b>Total</b>		<b>297'115'976.29</b>	<b>34'443'482.00</b>	<b>-109'395'956.74</b>		<b>220'163'501.55</b>	

# Réserves

Dénomination abrégée	Dépt	Etat au 01.01.2014		Variations		Etat au 31.12.2014	
		CHF	Augmentation	Dissolution	CHF		
<i>Bicentenaire</i>	<b>AUEX</b>	834'147.30		-834'147.30		0.00	
	<b>DFS</b>	2'411'167.87	1'900'000.00	-143'506.00		4'167'661.87	
Réserve de la dîme de l'alcool		611'167.87		-143'506.00		467'661.87	
Réserve projets d'investissements (anc. CIFOM et Prisons)		1'800'000.00				1'800'000.00	
Réserve de politique conjoncturelle			1'900'000.00			1'900'000.00	
	<b>DDTE</b>	5'685'041.90	0.00	0.00		5'685'041.90	
Réserve matériel roulant pour entreprises		4'300'000.00				4'300'000.00	
Réserve perte créd. invest. agricoles		108'848.45				108'848.45	
Réserve aide expl. Paysannes, part. cantonale		1'276'193.45				1'276'193.45	
<b>Total</b>		<b>8'930'357.07</b>	<b>1'900'000.00</b>	<b>-977'653.30</b>		<b>9'852'703.77</b>	
<b>Total provisions et réserves</b>		<b>306'046'333.4</b>	<b>+36'343'482.0</b>	<b>-110'373'610.0</b>		<b>230'016'205.3</b>	

# Liste des prêts et participations du patrimoine administratif au 31.12.2014

## PARTICIPATIONS

SOCIETE	Activité	Nb act.	Val. nominale	Val. au Bilan
Banque Nationale Suisse	Economie	1'605	401'250.00	451'280.00
Cridec SA	Déchets	600	600'000.00	1.00
Cie Ch. de fer du Jura Saïgnelégier	Transports	78	7'800.00	1.00
Energie Nucléaire SA Lausanne	Energie	200	10'000.00	1.00
Energie Nucléaire SA Lausanne	Energie	250	2'500.00	1.00
ARESA, Aéroport des Eplatures SA	Transports	810	810'000.00	800'002.00
Syndicat suisse Etude Voie Navigable	Transports	2	2'000.00	1.00
Sté Navigation Lacs Neuchâtel-Morat	Transports	712'780	712'780.00	1.00
sté Forces Motrices du Châtelot SA	Energie	2'000	500'000.00	500'000.00
Sté Salines Suisse du Rhin Réunion	Alimentaire	272	272'000.00	1.00
Transhelvetica SA pour Voie Navig.	Transports	150	150'000.00	1.00
Tunnel du Grand-St-Bernard SA	Transports	1'000	500'000.00	1.00
VESSA, Véhicule Electrique Suisse SA	Energie	500	50'000.00	0.00
Fonds Suisse Recherche Microtechnique	Economie	1	10'000.00	1.00
Howeg Coop Achat Industrie Suisse	Alimentaire	30	3'000.00	2.00
Club de Sport Nautique Neuchâtel	Sport	1	50.00	1.00
Sté Coop. Séchage Val-de-Ruz et environs	Agriculture	2	2'000.00	2'000.00
Office Neuchâtelois Cautionnement Mutuel	Economie	7'500	375'000.00	1.00
Parking de la Gare Neuchâtel SA	Transports	25	25'000.00	25'000.00
Silatech SA Neuchâtel	Economie	8'000	8'000'000.00	0.00
Bureau d'adresses A.W.Z.	Economie	25	250.00	1.00
Cadbar SA (Chauffage à distance)	Energie	240	240'000.00	1.00
Sucrierie d'Aarberg et Frauenfeld SA	Alimentaire	2'596	25'960.00	5'002.00
ISDS Oulens SA	Déchets	5	5'000.00	1.00
Sairgroup	Transports	2'696	182'229.00	0.00
S.W.A. SA Genève	Transports	4'000	400'000.00	0.00
Citred SA	Déchets	50	50'000.00	0.00
Transports Publics Neuchâtelois SA	Transports	426'408'999	4'264'089.99	1'500'012.00
Chemin du fer Loetschberg SA	Transports	459'096	459'096.00	5.00
MCH Group SA (Foire de Bâle)	Economie	1'000	10'000.00	6'000.00
Groupe E SA	Energie	123'550	1'235'500.00	4'942'000.00
Job Eco SA	Economie	240	24'000.00	10'000.00
Neode	Economie	49'000	49'000.00	1.00
CIGES SA (Centre Info. Gestion économie santé)	Santé	633	63'300.00	1.00
CSEM (centre suisse électronique et microtechnique)	Economie	284	2'840'000.00	2'840'000.00
CRC-pme (Coop. Romande de cautionnement PME)	Economie	1	1'000.00	0.00
TRANSRUN	Transports	100'000	100'000.00	25'000.00
CREMO SA (Obligations convertibles)	Alimentaire	5	1'250'000.00	345'000.00
GREENWATT SA	Energie	3'000	3'000'000.00	3'000'000.00
SelFin Invest	Alimentaire	272	272'000.00	272'000.00
Total des participations				14'723'320.00

**PRETS**

DEBITEUR / GENRE	Activité	Val. Au Bilan
Prêts de politique régionale	Economie	2'193'400.00
Chemin de fer BLS SA	Transports	2'539'108.00
Chemins de fer du Jura	Transports	718'204.00
Cie de navigation LNM	Transports	233'359.00
Prêts aux exploitations paysannes	Agriculture	3'005'200.00
Prêts d'investissements agricoles	Agriculture	62'380'559.05
Prêts d'investissements forestiers	Agriculture	392'830.00
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle	Economie	1.00
Banque Cantonale Neuchâtelois (capital de dotation)	Economie	100'000'000.00
Total des prêts		171'462'661.05
Total général des prêts et participations		<b>186'185'981.05</b>

# Liste des prêts et participations du patrimoine financier au 31.12.2014

## PARTICIPATIONS

SOCIETE	Activité	Nb act.	Val. nominale	Val. au Bilan
Swissmetro SA, Berne	Transports	10	50.00	500.00
RET SA, Recherches économ. et techn.	Economie	30	15'000.00	1.00
UBS (LUX) Bond Strategy Fund FCP (de succ. dévolues)	Finance	47		43'261.60
Oblig. 2 % Jougoslavie (Ouprava Fondava)	Finance		1'000.00	1.00
Sairgroup	Transports	55	3'795.00	0.00
Motorola (de successions dévolues à l'Etat)	Finance	150	150.00	3'490.45
Dossier titres du fonds des voyages du Lycée D. de Rougemont	Finance			592'207.96
Dossier titres du fonds d'aide au logement	Economie			962'000.00
Dossier titres du fonds des stages linguistiques ES	Finance			53'255.89
Total des participations				1'654'717.90

## PRETS

DEBITEUR / GENRE	Activité	Val. Au Bilan
Prêts du fonds d'aide aux communes en situation difficile	Economie	1'263'500.00
Prêts du fonds d'aide aux régions de montagne	Economie	978'530.00
Prêts du fond pour encouragement des études	Instr. publique	1'078'260.50
Prêts de la nouvelle politique régionale - part de la Confédération	Economie	2'193'400.00
Prêts du fonds d'aide au logement	Economie	2'879'263.35
Prêts à des collectivités et fondations	Economie	10'213'584.00
Total des prêts		18'606'537.85
Total général des prêts et participations		<b>20'261'255.75</b>

# Détail des cautions et garanties au 31.12.2014

Bénéficiaire	Base légale	Date	Montants
<u>DFS</u>			
<u>Cautionnements en lien avec l'assainissement de prévoyance.ne</u>			
Fondation Alfaset	Décision du CE	16.10.2013	2'311'474.00
Fondation Carrefour	Décision du CE	16.10.2013	531'520.00
Centre d'ergothérapie	Décision du CE	16.10.2013	60'380.00
CNIP, Centre ntelois d'intégration profession.	Décision du CE	16.10.2013	555'750.00
CNP, Centre ntelois de psychiatrie	Décision du CE	16.10.2013	6'460'000.00
Centre pédagogique de Malvilliers	Décision du CE	16.10.2013	422'400.00
FADS, Fond. des adultes en difficulté sociale	Décision du CE	16.10.2013	465'740.00
Foyer handicap	Décision du CE	16.10.2013	816'000.00
HNE, Hôpitaux neuchâtelois	Décision du CE	16.10.2013	22'400'000.00
HEARC, Haute école arc	Décision du CE	08.01.2014	4'800'000.00
Fondation Jeanne Antide	Décision du CE	16.10.2013	224'769.91
Fondation L'enfant c'est la vie	Décision du CE	16.10.2013	1'138'720.00
Centre pédagogique des Billodes	Décision du CE	16.10.2013	431'200.00
NOMAD	Décision du CE	16.10.2013	2'822'600.00
Perce-Neige	Décision du CE	16.10.2013	3'923'370.00
Serei, Service d'entraide et d'information	Décision du CE	16.10.2013	176'440.00
Le Temps présent	Décision du CE	16.10.2013	393'868.75
UNINE, Université de Neuchâtel	Décision du CE	16.10.2013	16'648'802.83
Fondation F.-L. Borel	Décision du CE	16.10.2013	744'095.55
CERAS, Centre rég. d'apprentissages spéc.	Décision du CE	16.10.2013	1'173'249.00
F.A.S, Fond. nteloise p/coordin. action sociale	Décision du CE	16.10.2013	187'347.44
FNA, Fondation Neuchâtel Addictions	Décision du CE	16.10.2013	1'251'030.00
Fondation Le Goéland	Décision du CE	16.10.2013	590'710.00
<u>Autres</u>			
SCI "Les Héliotropes"	Décret	30.08.2011	2'500'000.00
NOMAD	Décret	22.02.2011	2'000'000.00
Fondation pour la rénovation du CPMB	Décision du CE	21.05.2014	300'000.00
<u>DJSC</u>			
Fondation Jeanne Antide	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	1'300'000.00
Fondation L'enfant c'est la vie	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	5'500'000.00
Centre pédagogique des Billodes	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	1'400'000.00
Fondation J. et M. Sandoz	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	900'000.00
FNA, Fondation Neuchâtel Addictions	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	3'600'000.00
Fondation Alfaset	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	6'300'000.00
Fondation neuchâteloise en faveur des handicapés mentaux, secteur adultes	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	11'700'000.00
Foyer handicap	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	1'300'000.00
Fondation Le Goéland	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	1'300'000.00
Le Devens	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	2'000'000.00
FADS, Fond. des adultes en difficulté sociale	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	2'300'000.00
Fondation Ressource, Foyer André,	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	1'500'000.00
Fondation F.-L. Borel	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	2'100'000.00

## DEF

Centre pédagogique de Malvilliers	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	4'500'000.00
CERAS, Centre rég. d'apprentissages spéc.	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	3'000'000.00
Fondation neuchâteloise en faveur des handicapés mentaux, secteur mineurs	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	7'800'000.00
Fondation Carrefour	Arrêté du Conseil d'Etat	12.12.2001	650'000.00

## DDTE

LNМ (Sté de navigation Lacs de Ntel et Morat)	Arrêté du Conseil d'Etat	26.10.1956	37'500.00
TransN (Transports publics neuchâtelois)	Arrêté du Conseil d'Etat	09.12.1985	1'000'000.00
Chauffage à distance Le Marais-Rouge	Arrêté du Conseil d'Etat	16.08.2006	1'150'000.00
Caves Châtenay Bouvier, Boudry	Arrêté du Conseil d'Etat	22.10.2014	400'000.00
Cave des Coteaux, Boudry	Arrêté du Conseil d'Etat	22.10.2014	500'000.00
Domaine de Montmollin SA, Auvernier	Arrêté du Conseil d'Etat	22.10.2014	300'000.00
Vins Keller, Vaumarcus	Arrêté du Conseil d'Etat	22.10.2014	270'000.00

## DEAS

Elfix Productions SA	Rapport 09.014	19.10.2009	5'333.44
Jeanrenaud SA	Rapport 09.014	09.09.2009	3'562.06
CNIP, Centre ntelois d'intégration profession.	Arrêté du Conseil d'Etat	17.06.2013	400'000.00
Job Eco SA	Arrêté du Conseil d'Etat	27.06.2001	63'981.65
Polyexpo	Arrêté du Conseil d'Etat	11.01.1995	337'900.00

Total			<u>134'947'744.63</u>
-------	--	--	-----------------------

## AUTRES ENGAGEMENTS

Banque cantonale neuchâteloise (BCN)	Loi sur la BCN	28.09.1998	*	
Caisse cantonale d'assurance populaire	Loi sur la CCAP	01.09.2009	*	
Service cantonal des automobiles (SCAN)	Loi (LSCAN)	24.06.2008	*	
Prévoyance.ne	Loi (LCPFPub)	24.06.2008	**	807'744'000.00
Sites pollués	Décision du CE	23.03.2015	***	8'000'000.00

\* Risque actuel considéré comme inexistant au vu de la bonne santé financière de l'institution.

\*\* Il est prévu que la caisse institue un plan de prévoyance de base en primauté de cotisation dès que son taux de couverture atteindra 80 %, mais au plus tard au 1er janvier 2039. Le découvert résiduel à la date du changement de primauté sera réparti entre les employeurs. Le montant attribuable à l'Etat de Neuchâtel au 31.12.2013 est de CHF 807'744'000.-, à considérer comme un engagement conditionnel.

\*\*\* L'Etat prend en charge les coûts relatifs à l'assainissement des sites pollués (loi fédérale sur la protection de l'environnement (LPE) sur son territoire. Une provision des coûts potentiels d'assainissements à la date du bouclage a été créée dans les comptes de l'Etat dont une partie sera prise en charge par la Confédération.

Par contre, des engagements à hauteur de CHF 8'000'000.- (assainissement des décharges CHF 6'000'000.- et cas de défaillances (personnes insolubles ou qui ne peuvent pas être identifiées) CHF 2'000'000.-), qui ne remplissent pas pour l'instant les conditions posées par la loi pour que l'Etat soit redevable d'une obligation, sont à considérer comme des engagements conditionnels.



---

## **Résultat synthétique des entités parapubliques**

(sans consolidation)

# Hôpital neuchâtelois / HNe

Les états financiers présentés ci-dessous ont été validés dans une première approche par le Conseil d'administration. Ils n'ont cependant pas encore été audités et ne sont donc pas validés définitivement par le Conseil d'administration.

Pour les comptes définitifs ainsi que les explications y relatives, il est renvoyé au rapport annuel de gestion qui sera édité par l'institution.

## Bilan

	31.12.2014		31.12.2013			31.12.2014		31.12.2013	
<b>Actif</b>					<b>Passif</b>				
Liquidités		5'383'182		2'502'155	Dettes bancaires à court terme	97'355'826		99'533'196	
Débiteurs - Patients	55'425'136		74'473'706		Fournisseurs	19'486'345		30'853'958	
- Ducroire	-430'042	54'995'094	-564'823	73'908'883	Autres créanciers	1'392'469		989'187	
Autres débiteurs		4'782'013		4'017'309	Avance des pouvoirs publics				
c/c CIGES		7'999		116'228	- Etat	0		2'984'000	
c/c Etat (hors canton)		0		6'437'985	Passifs transitoires	530'677		955'695	
Stocks		7'283'900		7'442'400	Provisions à court terme	13'087'301		14'538'385	
Actifs Transitoires		855'014		1'899'909					
<b>Actif circulant</b>		<b>73'307'201</b>		<b>96'324'868</b>	<b>Fonds étrangers à c. t.</b>	<b>131'852'619</b>		<b>149'854'421</b>	
Immeubles	280'466'319		270'432'366		Dettes bancaires à long terme	212'000'000		219'500'000	
- Fonds d'amortissement					Provisions à long terme	9'588'300		9'040'100	
immeubles	-80'102'841	200'363'478	-71'888'641	198'543'725	Fonds et donations	2'791'189		2'806'033	
Equipements médicaux	37'629'505		50'681'826						
- Fonds d'amortissement									
équipements médicaux	-16'810'999	20'818'506	-33'223'199	17'458'627					
Autres immobilisations	47'534'783		39'317'857						
- Fonds d'amortissement									
autres immobilisations	-23'621'662	23'913'121	-19'327'746	19'990'111					
Travaux en cours									
immeubles		3'416'939		8'776'200					
Travaux en cours									
équipements médicaux		2'059'591		4'519'034					
Travaux en cours									
autres immobilisations		6'668'804		9'347'515					
<b>Actif immobilisé</b>		<b>257'240'438</b>		<b>258'635'213</b>	<b>Fonds étrangers à l. t.</b>	<b>224'379'489</b>		<b>231'346'133</b>	
					Résultat de l'exercice	556'004		-29'936'667	
					Résultats reportés	-26'240'474		3'696'193	
					Capital propre	0		0	
					<b>Fonds propres</b>	<b>-25'684'470</b>		<b>-26'240'474</b>	
<b>Total de l'actif</b>		<b>330'547'638</b>		<b>354'960'080</b>	<b>Total du passif</b>	<b>330'547'638</b>		<b>354'960'080</b>	

# Compte de fonctionnement

Total HNE	Comptes		Ecart Comptes 2014 / Budget 2014		Ecart Comptes 2014 / Comptes 2013		
	2014	Budget	Comptes				
	(en KF)	2014 (en KF)	2013 (en KF)	Ecart en KF	Ecart en %	Ecart KF	Ecart en %
Soins aigus - commune	60'462	61'548	59'773	-1'086	-1.8%	689	1.2%
Soins aigus - privé/demi-privé	13'642	14'779	13'871	-1'137	-7.7%	-229	-1.7%
<b>Hospitalisations soins aigus</b>	<b>74'104</b>	<b>76'327</b>	<b>73'644</b>	<b>-2'223</b>	<b>-2.9%</b>	<b>460</b>	<b>0.6%</b>
Réadaptation - commune	10'699	10'792	10'958	-93	-0.9%	-259	-2.4%
Réadaptation - privé/demi-privé	1'434	1'750	1'336	-316	-18.1%	98	7.3%
<b>Réadaptation</b>	<b>12'133</b>	<b>12'542</b>	<b>12'294</b>	<b>-409</b>	<b>-3.3%</b>	<b>-161</b>	<b>-1.3%</b>
Soins palliatifs	1'362	1'300	1'453	62	4.8%	-91	-6.3%
<b>Soins palliatifs</b>	<b>1'362</b>	<b>1'300</b>	<b>1'453</b>	<b>62</b>	<b>4.8%</b>	<b>-91</b>	<b>-6.3%</b>
Attente de placement	554	950	999	-396	-41.7%	-445	-44.5%
Cérébrolésés	1'326	1'400	1'424	-74	-5.3%	-98	-6.9%
<b>Autres prises en charge stationnaires</b>	<b>1'880</b>	<b>2'350</b>	<b>2'423</b>	<b>-470</b>	<b>-20.0%</b>	<b>-543</b>	<b>-22.4%</b>
<b>Stationnaire</b>	<b>89'479</b>	<b>92'519</b>	<b>89'814</b>	<b>-3'040</b>	<b>-3.3%</b>	<b>-335</b>	<b>-0.4%</b>
Part médicale TARMED	14'737	14'100	13'610	637	4.5%	1'127	8.3%
Part technique TARMED	39'755	39'857	38'115	-102	-0.3%	1'640	4.3%
<b>TARMED</b>	<b>54'492</b>	<b>53'957</b>	<b>51'725</b>	<b>535</b>	<b>1.0%</b>	<b>2'767</b>	<b>5.3%</b>
Autres prestations ambulatoires	2'170	2'470	2'180	-300	-12.1%	-10	-0.5%
Matériel et médicaments ambulatoires	17'948	15'726	16'925	2'222	14.1%	1'023	6.0%
<b>Autres prestations ambulatoires</b>	<b>20'118</b>	<b>18'196</b>	<b>19'105</b>	<b>1'922</b>	<b>10.6%</b>	<b>1'013</b>	<b>5.3%</b>
<b>Ambulatoire</b>	<b>74'610</b>	<b>72'153</b>	<b>70'830</b>	<b>2'457</b>	<b>3.4%</b>	<b>3'780</b>	<b>5.3%</b>
Pertes sur débiteurs	-462	-500	-487	38	-7.6%	25	-5.1%
<b>Pertes sur débiteurs</b>	<b>-462</b>	<b>-500</b>	<b>-487</b>	<b>38</b>	<b>-7.6%</b>	<b>25</b>	<b>-5.1%</b>
Rétrocession ADMED	1'000	0	622	1'000	0.0%	378	60.8%
Part sur honoraires médicaux	686	1'876	797	-1'190	-63.4%	-111	-13.9%
Autres prestations aux malades	161	139	163	22	15.8%	-2	-1.2%
<b>Autres recettes liées aux patients</b>	<b>1'847</b>	<b>2'015</b>	<b>1'582</b>	<b>-168</b>	<b>-8.3%</b>	<b>265</b>	<b>16.8%</b>
<b>Autres recettes</b>	<b>1'385</b>	<b>1'515</b>	<b>1'095</b>	<b>-130</b>	<b>-8.6%</b>	<b>290</b>	<b>26.5%</b>
<b>Produits envers les patients</b>	<b>165'474</b>	<b>166'187</b>	<b>161'739</b>	<b>-713</b>	<b>-0.4%</b>	<b>3'735</b>	<b>2.3%</b>
Revenus locatifs	2'241	2'227	2'220	14	0.6%	21	0.9%
Indemnités HES	298	350	235	-52	-14.9%	63	26.8%
Prestations au pers. et aux tiers	9'045	7'678	8'183	1'367	17.8%	862	10.5%
Contributions du canton (activité)	84'436	84'884	83'816	-448	-0.5%	620	0.7%
Contributions du canton (intérêt général)	70'830	70'416	73'460	414	0.6%	-2'631	-3.6%
Autres subventions	660	590	618	70	11.9%	42	6.8%
<b>Autres produits</b>	<b>167'509</b>	<b>166'145</b>	<b>168'532</b>	<b>1'364</b>	<b>0.8%</b>	<b>-1'023</b>	<b>-0.6%</b>
<b>Autres produits</b>	<b>167'509</b>	<b>166'145</b>	<b>168'532</b>	<b>1'364</b>	<b>0.8%</b>	<b>-1'023</b>	<b>-0.6%</b>
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>332'983</b>	<b>332'332</b>	<b>330'271</b>	<b>651</b>	<b>0.2%</b>	<b>2'712</b>	<b>0.8%</b>
Salaire	176'904	178'675	173'970	-1'771	-1.0%	2'934	1.7%
Charges sociales	38'288	36'810	34'504	1'478	4.0%	3'784	11.0%
<b>Salaires et charges sociales</b>	<b>215'192</b>	<b>215'485</b>	<b>208'474</b>	<b>-293</b>	<b>-0.1%</b>	<b>6'718</b>	<b>3.2%</b>
Non salariés soignants	38	100	49	-62	-62.0%	-11	-22.4%
Non salariés élèves	368	325	261	43	13.2%	107	41.0%
<b>Non salariés (yc intérimaires)</b>	<b>406</b>	<b>425</b>	<b>310</b>	<b>-19</b>	<b>-4.5%</b>	<b>96</b>	<b>31.0%</b>
Honoraires médicaux (avec contrat)	6'855	7'835	6'488	-980	-12.5%	367	5.7%
Honoraires médicaux (sans contrat)	32	60	59	-28	-46.7%	-27	-45.8%
<b>Honoraires totaux</b>	<b>6'887</b>	<b>7'895</b>	<b>6'547</b>	<b>-1'008</b>	<b>-12.8%</b>	<b>340</b>	<b>5.2%</b>
Frais divers personnel	1'818	1'746	1'735	72	4.1%	83	4.8%
<b>Frais divers personnel</b>	<b>1'818</b>	<b>1'746</b>	<b>1'735</b>	<b>72</b>	<b>4.1%</b>	<b>83</b>	<b>4.8%</b>
<b>Charges salariales</b>	<b>224'303</b>	<b>225'551</b>	<b>217'066</b>	<b>-1'248</b>	<b>-0.6%</b>	<b>7'237</b>	<b>3.3%</b>
Médicaments et narcotiques	13'970	13'360	13'297	610	4.6%	673	5.1%
Autres médicaments et produits chimiques	3'531	3'792	3'626	-261	-6.9%	-95	-2.6%
Implants	6'028	5'402	6'302	626	11.6%	-274	-4.3%
Mat. pansement, de suture	2'170	2'057	2'084	113	5.5%	86	4.1%
Matériel médical à usage unique	5'440	4'800	5'106	640	13.3%	334	6.5%
Autres instruments et ustensiles	1'815	1'922	1'916	-107	-5.6%	-101	-5.3%
Films et matériel photographique	47	59	48	-12	-20.3%	-1	-2.1%
Autre matériel médical	95	120	72	-25	-20.8%	23	31.9%
<b>Biens médicaux</b>	<b>33'096</b>	<b>31'512</b>	<b>32'451</b>	<b>1'584</b>	<b>5.0%</b>	<b>645</b>	<b>2.0%</b>
Laboratoires associés	5'729	5'475	5'611	254	4.6%	118	2.1%
Prestations médicales de tiers	5'992	5'820	5'671	172	3.0%	321	5.7%
<b>Services médicaux</b>	<b>11'721</b>	<b>11'295</b>	<b>11'282</b>	<b>426</b>	<b>3.8%</b>	<b>439</b>	<b>3.9%</b>

Total HNE	Comptes		Budget		Comptes		Ecart Comptes 2014 / Budget 2014		Ecart Comptes 2014 / Comptes 2013	
	2014	2014	2013					Ecart KF	Ecart en %	
	(en KF)	(en KF)	(en KF)	Ecart en KF	Ecart en %	Ecart KF	Ecart en %			
<b>Biens et services médicaux</b>	<b>44'817</b>	<b>42'807</b>	<b>43'733</b>	<b>2'010</b>	<b>4.7%</b>	<b>1'084</b>	<b>2.5%</b>			
Alimentaire	4'700	4'510	4'675	190	4.2%	25	0.5%			
Lingerie à u.u.	598	516	520	82	15.9%	78	15.0%			
Prestations logistique de tiers	2'878	3'037	2'987	-159	-5.2%	-109	-3.6%			
Transports	3'308	2'988	2'902	320	10.7%	406	14.0%			
Autres matériel & prestations hôtelières	1'251	1'085	1'082	166	15.3%	169	15.6%			
<b>Hôtelier</b>	<b>12'735</b>	<b>12'136</b>	<b>12'166</b>	<b>599</b>	<b>4.9%</b>	<b>569</b>	<b>4.7%</b>			
Honoraires et mandats	3'075	3'431	3'022	-356	-10.4%	53	1.8%			
Assurances	1'481	1'436	2'149	45	3.1%	-668	-31.1%			
Taxes et cotisations	467	420	450	47	11.2%	17	3.8%			
Informatique	6'872	6'778	6'845	94	1.4%	27	0.4%			
Frais administratif divers	3'036	3'194	3'130	-158	-4.9%	-94	-3.0%			
<b>Gestion administrative</b>	<b>14'931</b>	<b>15'259</b>	<b>15'596</b>	<b>-328</b>	<b>-2.1%</b>	<b>-665</b>	<b>-4.3%</b>			
Entretiens et réparations (imm.)	2'008	2'023	2'026	-15	-0.7%	-18	-0.9%			
Eau et énergie	4'200	4'171	3'873	29	0.7%	327	8.4%			
Frais divers immeubles	1'143	1'265	1'200	-122	-9.6%	-57	-4.8%			
Loyers	690	676	677	14	2.1%	13	1.9%			
<b>Immeubles</b>	<b>8'041</b>	<b>8'135</b>	<b>7'776</b>	<b>-94</b>	<b>-1.2%</b>	<b>265</b>	<b>3.4%</b>			
Achats d'équipements	1'567	1'513	1'188	54	3.6%	379	31.9%			
Entretiens et réparations (équip.)	3'310	3'375	3'384	-65	-1.9%	-74	-2.2%			
Locations et leasing	215	177	240	38	21.5%	-25	-10.4%			
<b>Equipements</b>	<b>5'092</b>	<b>5'065</b>	<b>4'812</b>	<b>27</b>	<b>0.5%</b>	<b>280</b>	<b>5.8%</b>			
<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>40'799</b>	<b>40'595</b>	<b>40'350</b>	<b>204</b>	<b>0.5%</b>	<b>449</b>	<b>1.1%</b>			
<b>Charges de personnel, de biens et services</b>	<b>309'919</b>	<b>308'953</b>	<b>301'149</b>	<b>966</b>	<b>0.3%</b>	<b>8'770</b>	<b>2.9%</b>			
<b>Résultat d'exploitation avant amortissements, intérêts et impôts</b>	<b>23'064</b>	<b>23'379</b>	<b>29'122</b>	<b>-315</b>	<b>-1.3%</b>	<b>-6'058</b>	<b>-20.8%</b>			
Amortissements immeubles	8'731	8'724	8'401	7	0.1%	330	3.9%			
Amortissements équipements	9'047	9'214	9'162	-167	-1.8%	-115	-1.3%			
<b>Amortissements sur immobilisations corporelles</b>	<b>17'778</b>	<b>17'938</b>	<b>17'563</b>	<b>-160</b>	<b>-0.9%</b>	<b>215</b>	<b>1.2%</b>			
<b>Résultat avant intérêts et impôts</b>	<b>5'286</b>	<b>5'441</b>	<b>11'559</b>	<b>-155</b>	<b>-2.8%</b>	<b>-6'272</b>	<b>-54.3%</b>			
Produits financiers	29	20	22	9	45.0%	7	31.8%			
<b>Produits financiers</b>	<b>29</b>	<b>20</b>	<b>22</b>	<b>9</b>	<b>45.0%</b>	<b>7</b>	<b>31.8%</b>			
Charges des intérêts	7'442	7'720	9'332	-278	-3.6%	-1'890	-20.3%			
<b>Charges financières</b>	<b>7'442</b>	<b>7'720</b>	<b>9'332</b>	<b>-278</b>	<b>-3.6%</b>	<b>-1'890</b>	<b>-20.3%</b>			
<b>Résultat financier</b>	<b>-7'413</b>	<b>-7'700</b>	<b>-9'310</b>	<b>287</b>	<b>-3.7%</b>	<b>1'897</b>	<b>-20.4%</b>			
<b>Résultat ordinaire</b>	<b>-2'127</b>	<b>-2'259</b>	<b>2'248</b>	<b>132</b>	<b>-5.9%</b>	<b>-4'375</b>	<b>-194.6%</b>			
Produits extraordinaires	6'717	0	5'351	6'717	0.0%	1'366	25.5%			
<b>Produits extraordinaires</b>	<b>6'717</b>	<b>0</b>	<b>5'351</b>	<b>6'717</b>	<b>0.0%</b>	<b>1'366</b>	<b>25.5%</b>			
Charges extraordinaires	4'034	330	30'113	3'704	1122.4%	-26'079	-86.6%			
Amortissements extraordinaires	0	0	7'423	0	0.0%	-7'423	-100.0%			
<b>Charges extraordinaires</b>	<b>4'034</b>	<b>330</b>	<b>37'536</b>	<b>3'704</b>	<b>1122.4%</b>	<b>-33'502</b>	<b>-89.3%</b>			
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>2'683</b>	<b>-330</b>	<b>-32'185</b>	<b>3'013</b>	<b>-913.1%</b>	<b>34'868</b>	<b>-108.3%</b>			
Impôts	0	0	0	0	0.0%	0	0.0%			
<b>Pertes et profits (- = Perte / + = Bénéfice)</b>	<b>556</b>	<b>-2'589</b>	<b>-29'937</b>	<b>3'145</b>	<b>-121.5%</b>	<b>30'493</b>	<b>101.9%</b>			

# Centre neuchâtois de psychiatrie / CNP

Les états financiers présentés ci-dessous ont été audités mais n'ont pas encore été validés par le Conseil d'administration. Ils ne sont donc pas encore définitifs.

Pour les comptes définitifs ainsi que les explications y relatives, il est renvoyé au rapport annuel de gestion qui sera édité par l'institution.

## Bilan

Bilan au 31 décembre 2014  
(en francs suisses)

	31 décembre 2014 CHF	31 décembre 2013 CHF
<b>Actif circulant</b>	<b>13'382'193</b>	<b>13'348'319</b>
<b>Liquidités</b>	<b>1'184'975</b>	<b>1'384'430</b>
Caisses	135'955	131'233
Chèques postaux	79'239	94'534
Banques	969'781	1'158'663
<b>Débiteurs</b>	<b>11'125'208</b>	<b>10'971'615</b>
Débiteurs patients	11'325'361	11'635'757
Ducroire	-800'156	-1'163'600
Autres débiteurs	600'003	499'458
<b>Stock de marchandises</b>	<b>581'796</b>	<b>558'078</b>
Stock pharmacie	192'191	185'464
Stock magasin médical	34'749	42'043
Stock combustibles	39'123	41'080
Autres stocks	315'733	289'491
<b>Comptes de régularisation actifs</b>	<b>490'214</b>	<b>434'196</b>
Actifs transitoires	490'214	434'196
<b>Actif immobilisé</b>	<b>33'359'682</b>	<b>33'079'961</b>
<b>Immobilisations corporelles nettes</b>	<b>33'332'579</b>	<b>33'061'050</b>
Immeubles	31'565'587	30'930'413
Equipements médicaux	0	460
Equipements administratifs	442'945	443'829
Equipements hôteliers	834'946	957'563
Equipements techniques	483'892	721'078
<b>Papiers valeurs</b>	<b>27'103</b>	<b>18'911</b>
<b>ACTIF</b>	<b>46'741'875</b>	<b>46'428'280</b>

Bilan au 31 décembre 2014  
(en francs suisses)

	31 décembre 2014	31 décembre 2013
	CHF	CHF
<b>Engagements court terme</b>	<b>22'138'019</b>	<b>16'340'635</b>
Avance à terme	1'000'000	0
Créanciers	4'101'386	2'988'939
Créanciers fournisseurs	3'172'203	2'608'892
Créanciers autres	596'885	20'933
Argent de poche des malades	313'974	345'486
TVA due	18'324	13'628
Comptes de régularisation passif	1'318'752	878'851
Passifs transitoires	1'318'752	878'851
Emprunts hypothécaires	8'400'000	1'400'000
Autres dettes à court terme	1'000'000	0
Provisions	6'317'881	11'072'845
<b>Engagements long terme</b>	<b>31'741'700</b>	<b>34'807'600</b>
Emprunts hypothécaires	25'000'000	33'400'000
Autres dettes à long terme	5'334'100	0
Provisions	1'407'600	1'407'600
<b>Fonds affectés</b>	<b>637'064</b>	<b>699'578</b>
Fonds affectés	637'064	699'578
<b>Fonds propres et réserves</b>	<b>-7'774'908</b>	<b>-5'419'533</b>
Fonds propres et réserves	-5'419'533	882'178
Résultat de l'exercice	-2'355'375	-6'301'711
<b>PASSIF</b>	<b>46'741'875</b>	<b>46'428'280</b>

## Comptes de fonctionnement

### Profits et pertes au 31 décembre 2014

(en francs suisses)

	Effectif 2014 CHF	Effectif 2013 CHF
Recettes taxes hospitalières	15'708'429	16'543'053
Recettes AIP / EMS	15'143'223	15'153'811
Recettes hôpitaux de jour	4'147'993	2'340'052
Recettes ambulatoires	8'266'214	7'897'604
Autres recettes	2'285'175	2'179'885
Participation de l'Etat	44'281'349	44'935'527
<b>Total recettes d'exploitation</b>	<b>89'832'383</b>	<b>89'049'932</b>
Salaires	-60'276'243	-57'275'277
Charges sociales	-12'715'729	-11'498'422
Autres frais de personnel	-1'083'568	-948'669
Matériel médicaments d'exploitation	-1'665'859	-1'717'448
Produits alimentaires	-1'799'382	-1'513'025
Autres charges ménagères	-1'414'986	-1'408'487
Entretiens et réparations	-965'221	-973'110
Amortissements	-1'849'282	-1'783'997
Loyers/équipements/leasing	-4'052'436	-3'855'393
Eau et énergie	-1'032'825	-1'174'017
Intérêts	-943'292	-953'694
Frais de bureau et administration	-2'022'465	-1'904'319
Elimination déchets	-146'355	-117'464
Frais des personnes prises en charges	-889'076	-908'306
Assurances cotisation taxes et divers	-1'285'439	-1'295'375
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>-92'142'158</b>	<b>-87'327'003</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-2'309'775</b>	<b>1'722'929</b>
<b>Charges/produits exceptionnels</b>	<b>-132'800</b>	<b>-7'741'700</b>
Mesures d'assainissement Prévoyance.ne	-132'800	-7'741'700
<b>Charges/produits d'exercices antérieurs</b>	<b>87'200</b>	<b>-282'940</b>
Pertes sur débiteurs	-276'244	-80'940
Constitution / dissolution provisions	363'444	-202'000
<b>Résultat général</b>	<b>-2'355'375</b>	<b>-6'301'711</b>



# Université de Neuchâtel / UniNE

## Remarque liminaire

La présentation du résultat synthétique des entités paraétatiques est une nouveauté dans le présent rapport. Les délais de réalisation ont été courts et ont nécessité une adaptation des processus entre l'Etat et l'Université. Par conséquent, d'éventuelles erreurs ou omissions demeurent réservées tant en termes qualitatifs que quantitatifs dans les informations fournies.

## I. Rapport d'activité succinct

Un document complet, intitulé Rapport de gestion 2014 de l'Université de Neuchâtel est disponible à l'adresse [www.unine.ch](http://www.unine.ch).

L'année 2014 a été particulièrement riche au niveau de la recherche : campagne pour les domaines-clés, lancement du Pôle de recherche national (PRN) « On the Move », création d'un nouveau centre de recherche en criminologie ou encore première représentation du Théâtre de la connaissance et sortie du 7e tome du Glossaire des patois de la Suisse romande. A relever aussi la conférence internationale des études nubiennes en marge de l'exposition du Laténium Aux origines des pharaons noirs. En ce qui concerne le développement durable, le projet de jardin de permaculture sur le site d'UniMail, qui avait été primé par la CUS en 2013, a vu le jour. Au niveau des bâtiments, le départ à Microcity de l'IMT-EPFL a permis le déménagement à Breguet 2 de la Faculté des sciences économiques.

Dans le domaine de la gouvernance, le rectorat a mis en œuvre la nouvelle répartition des responsabilités décidée à la fin de l'année 2013 et mentionnée dans le précédent rapport. Le secrétariat général a également été renforcé avec l'engagement d'un adjoint au secrétaire général. S'agissant des organes centraux, à relever la refonte du Service de communication. Rattaché au secteur du vice-recteur Pascal Mahon et dirigé par Claudine Assad, il réunit les collaborateurs des anciens services de promotion et développement (SPD) et de presse et communication (SPC), ainsi que quelques autres personnes qui travaillaient dans le domaine de la communication au sein d'autres services. Il groupe donc en un seul service la communication interne et externe ainsi que la promotion des filières. Un poste de porte-parole et responsables des affaires publiques a par ailleurs été créé.

Au cours de l'année académique 2013-2014, 1'056 titres et diplômes ont été délivrés (voir annexe).

Avec 4'376 étudiants (augmentation de 68 par rapport à la rentrée précédente), les effectifs s'accroissent légèrement à la rentrée académique 2014-2015 (voir annexe). La proportion des étudiantes a passé de 60 à 61%. Le nombre des étudiants neuchâtelois s'élève à 1'250 (28.6%), soit une diminution de 59 étudiants par rapport à 2013-2014 (30.4%). Le nombre d'étudiants neuchâtelois entrants augmente toutefois légèrement, passant de 246 à 257. La part des étudiants provenant d'un autre canton est de 49.1% et celle des étrangers de 22.3% (21.9% en 2013-2014). Le nombre d'étudiants immatriculés en master se monte à 1'368 (1'312 en 2013-2014) et le nombre de doctorants à 624 (626 en 2013-2014).

Enfin, durant l'année sous revue, le Plan d'intentions 2013-2016 a été transformé en Mandat d'objectifs 2014-2017 et approuvé par le Grand Conseil lors de sa session du 30 septembre, au cours de laquelle a également été décidée la fermeture de la Faculté de théologie à l'été 2015.

## II. Éléments marquants de l'année passée sous revue

Les temps forts de l'Université sont présentés dans le rapport de gestion précité dans la partie *L'année 2014 en bref*. Pour cette raison et celle indiquée en remarque liminaire, seuls les éléments marquants au niveau comptable sont présentés ci-dessous.

- En raison des opérations liées à la recapitalisation de [prevoyance.ne](http://prevoyance.ne), le bilan de l'Université présente un découvert de plus de CHF 64 millions et a impliqué la budgétisation d'un amortissement de ce montant dès 2014.
- Les sommes versées par les cantons suisses, conformément aux accords interuniversitaires (AIU), ont été augmentées de 5% en 2014, impliquant une hausse de recette pour l'UniNE.
- Les travaux préparatoires à un changement de modèle de financement fédéral ont été menés, la Loi sur l'aide aux universités étant remplacée par la Loi sur l'encouragement et la coordination des hautes écoles.

### III. Bilan

Les chiffres présentés sont provisoires, le Contrôle cantonal des finances (CCFi) ne les ayant pas encore audités. Nous relevons de plus que l'intégration de nos chiffres dans le canevas imposé n'a pas pu faire l'objet d'une quelconque adaptation qui aurait notamment requis la consultation préalable du CCFi sur certains points. Par ailleurs, nous précisons que l'UniNE n'est pas encore passée au MCH2.

Les chiffres relatifs aux fonds de tiers ne sont pas intégrés à ces données.

ACTIF	CHF	PASSIF	CHF
<b>Patrimoine financier</b>		<b>Engagements</b>	
Disponibilités	2'167'623.86	Engagements courants	772'613.28
Avoirs	8'754'827.56	Dettes à court terme	
Placements	525.25	Dettes à moyen long termes	15'138'145.00
Actifs transitoires	252'516.93	Engagements envers entités particulières	
<b>Patrimoine administratif</b>		Provisions	61'885'147.16
Investissements	6'269'350.83	Passifs transitoires	3'718'128.02
Prêts et participations permanentes			
Subventions d'investissements			
Autres dépenses à amortir			
<b>Financements spéciaux</b>		<b>Financements spéciaux</b>	
Avances aux financements spéciaux		Engagements envers les financements spéciaux	
<b>Découvert</b>		<b>Fortune</b>	
Découvert du bilan	64'069'189.03	Fortune nette	
<b>TOTAL</b>	<b>81'514'033.46</b>	<b>TOTAL</b>	<b>81'514'033.46</b>

### IV. Compte de résultat/compte de fonctionnement

Les mêmes remarques qu'au point III. s'appliquent par analogie.

CHAGES	CHF	REVENUS	CHF
Charges de personnel	74'727'012.98	Impôts	
Biens, services et marchandises	16'677'936.66	Patentes, concessions	
Intérêts passifs	542'045.00	Revenus des biens	99'649.58
Amortissements	5'014'355.94	Contributions	4'163'953.92
Parts et contributions sans affectation		Parts à des recettes et contributions sans affectations	
Dédommagements à des collectivités publiques		Dédommagements de collectivités publiques	70'342'415.55
Subventions accordées	2'327'779.10	Subventions acquises	23'805'895.00
Subventions redistribuées		Subventions à redistribuer	
Attributions aux financements spéciaux		Prélèvement sur les financements spéciaux	877'215.63
Imputations internes		Imputations internes	
<b>TOTAL</b>	<b>99'289'129.68</b>	<b>TOTAL</b>	<b>99'289'129.68</b>

# Service cantonal des automobiles / SCAN

## I. Rapport d'activité succinct :

Cette année 2014 marque la clôture des deux premiers mandats de prestations des six premières années d'autonomisation du SCAN.

Un exercice important car c'est l'heure des bilans, le temps de vérifier l'atteinte des objectifs fixés à l'origine de l'autonomisation du SCAN et du premier mandat de prestations.

L'autonomisation du SCAN a été décidée afin d'atteindre un certain nombre d'objectifs généraux :

- Fournir des prestations de manière conforme à la législation en matière de circulation routière et de navigation, économique et orientée vers les usagers.
- Assurer la qualité des prestations.
- Favoriser l'activité préventive dans le domaine de la sécurité routière.
- Assurer la pérennité de l'établissement par une gestion financière saine.
- Faire en sorte que les émoluments et les prix des prestations ne soient pas supérieurs à la moyenne des autres services des automobiles cantonaux.

Un exercice réussi car aujourd'hui le SCAN a pu ramener le niveau de ses émoluments dans la moyenne suisse.

Notre établissement a diminué sa masse salariale en gardant une motivation intacte de ses collaborateurs, cela tout en continuant d'assurer la gestion de ses prestations avec soin et qualité comme le démontrent les diverses enquêtes menées ces dernières années. En sus, notre organisation a non seulement maîtrisé ses finances mais, mieux encore, elle a amélioré ses résultats tout en faisant face à des événements qui ne pouvaient être planifiés, tels que la recapitalisation de prévoyance.ne.

Tous ces éléments démontrent que le SCAN est géré de manière optimale, que les indicateurs clés sont sous contrôle et que les investissements effectués ces dernières années ont porté leurs fruits

De nombreux défis nous attendent et la prudence est de mise. C'est pourquoi nous avons mis en place des indicateurs clés de performance que nous examinons régulièrement afin de détecter rapidement tout risque ou écart financier important qui nécessiterait des mesures rapides. D'autre part, nous désirons encore progresser sur l'efficacité de notre gestion et, pour ce faire, travaillons de manière intensive à l'utilisation de nos services par la voie électronique. Il s'agit d'un changement de culture, là aussi, non pas de nos collaborateurs mais de nos clients. Les prochaines années vont donc être marquées par un effort de communication de notre part sur ce sujet d'importance.

## II. Éléments marquants de l'année passée sous revue :

Le parc des véhicules neuchâtelois poursuit son augmentation en 2014 (+ 0,75%) pour atteindre 131'000 véhicules. Le nombre de conducteurs neuchâtelois est aussi en augmentation de 1,3% et dépasse 121'700 sur une population de 177'000 personnes.

2014 a été l'année des nouveaux moyens de communication interactifs et de la prévention : application smartphone, vidéos didactiques sur YouTube, guichet vidéo, nouvelles prestations en ligne dans le Guichet Unique, enchères de plaques sur Ricardo.ch. Le SCAN a réalisé plusieurs développements dans ces domaines, conscient que le premier contact d'un Neuchâtelois avec le SCAN a lieu très tôt, entre 14 et 20 ans. Notre Service se doit donc d'utiliser des moyens de communication et de réalisation des prestations qui parlent à cette tranche d'âge.

A noter aussi deux nouvelles certifications pour le SCAN : celle de son système de management environnemental (ISO 14001) et celle de son système de management santé-sécurité au travail (OHSAS 18001). Elles complètent la certification du système de management de la qualité obtenue en 2003 et sont une première suisse dans le domaine des services des automobiles.

Le résultat financier 2014 est meilleur que le budget avec un bénéfice de CHF 1'159'964.00. Le SCAN a réalisé en 2014 son meilleur chiffre d'affaires et son deuxième meilleur résultat depuis son autonomisation et cela, malgré les importantes baisses d'émoluments déjà effectuées. Ce résultat est très positif pour l'avenir.

Dans le cadre de la recapitalisation de prévoyance.ne, deux provisions ont été constituées afin de couvrir ces engagements. La provision « passage en primauté de cotisation » est alimentée linéairement jusqu'à l'échéance pour ne pas créer un trop grand impact financier dans les comptes du SCAN.

Cette année, le SCAN a mesuré la satisfaction de ses collaborateurs et a obtenu l'excellent taux de satisfaction de 96,6%. Ce résultat nous réjouit tout particulièrement étant donné le nombre de changements très importants que les collaborateurs ont vécu en 2012 et en 2013.

L'action 2013, lancée pour inciter les jeunes conducteurs à rapidement effectuer les cours de formation obligatoire a bien fonctionné ; elle a été reconduite en 2014. Elle consiste à délivrer gratuitement le permis de conduire définitif aux détenteurs de permis à l'essai qui ont accompli le premier jour de cours dans un délai de 6 mois et qui n'ont commis aucune infraction durant la période probatoire.

Par l'action "Subvention de la formation continue volontaire", le SCAN veut encourager la formation continue volontaire des conducteurs neuchâtelois en subventionnant, à hauteur de CHF 50.–, une sélection de cours. En 2014, quatre domaines de formation ont été subventionnés : la maîtrise de sa moto, la conduite éco-drive, la conduite sur neige et la remise à niveau des conducteurs ayant passé leur permis depuis de nombreuses années. Cette action a très bien démarré et est très appréciée autant par les conducteurs que par les milieux de la formation.

### III. Bilan

ACTIF	CHF
<b>Patrimoine financier</b>	<b>3'122'495.18</b>
Disponibilités	1'174'044.44
Créances	1'304'400.46
Placements financiers à court terme	310.55
Actifs de régularisation	643'739.73
<b>Patrimoine administratif</b>	<b>19'154'712.61</b>
Immobilisations corporelles	18'001'277.18
Immobilisations incorporelles	1'153'435.43
<b>TOTAL</b>	<b>22'277'207.79</b>

PASSIF	CHF
<b>Capitaux de tiers</b>	<b>19'653'730.45</b>
Engagements courants	2'041'428.43
Passifs de régularisation	509'476.10
Provision à court terme	16'840.00
Part à court terme d'engagements à long terme	2'810'000.00
Engagements financiers à long terme	13'200'000.00
Provisions à long terme	859'986.80
Fonds de prévention	215'999.12
<b>Capitaux propres</b>	<b>2'623'477.34</b>
Réserve générale	1'445'000.00
Excédents du bilan	1'178'477.34
<b>TOTAL</b>	<b>22'277'207.79</b>

### IV. Compte de résultat

CHARGES	CHF
Charges de personnel	7'266'480.10
Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	3'615'352.91
Amortissements du patrimoine administratif	1'140'750.54
Charges financières	536'164.28
Charges de transfert	99'143.60
Charges extraordinaires	119'033.33
Parts de revenus destinées au Canton de Neuchâtel	159'060.18
Excédent de revenus - report au bilan	1'159'963.59
<b>TOTAL</b>	<b>14'095'948.53</b>

REVENUS	CHF
Émoluments	11'670'129.00
Revenus divers	511'699.43
Revenus financiers	21'317.50
Revenus de transfert	1'892'802.60
<b>TOTAL</b>	<b>14'095'948.53</b>

# Centre neuchâtois d'entretien des routes nationales / CNERN

## I. Rapport d'activité succinct

### 2014 en bref

L'exercice sous revue se caractérise par un début d'année particulièrement clément - ne nécessitant quasiment aucune prestation de service hivernal - par l'ouverture au trafic du tunnel de Serrières le 10 mars, par un printemps marqué par la reprise des travaux de gros entretien (UPlaNS) sur le secteur St-Blaise – Cornaux et ponctuellement entre La Neuveville et Bienne. Après une période estivale plutôt maussade, mais n'entravant pas l'avancement des activités, et des sollicitations intenses dans le cadre des projets UPlaNS, relevons des dégâts provoqués le 21 octobre par la tempête Gonzalo sur quelques équipements. Avec la venue tardive de l'hiver, la pose de signalisation temporaire pour les besoins des travaux UPlaNS, souvent effectuée de nuit, s'est prolongée bien au-delà du 1<sup>er</sup> novembre.

### Chiffre d'affaires en recul

Le recul du chiffre d'affaires s'explique d'une part par la diminution de "l'entretien lourd réduit" et des "services", travaux que l'OFROU rémunère selon les frais effectifs, et, d'autre part, par la clémence des périodes hivernales, qui implique la restitution partielle du montant couvrant les frais variables du service de déneigement et de lutte contre le verglas. Si globalement le chiffre d'affaires s'est contracté de 6%, les revenus provenant des prestations réalisées pour des projets cantonaux (tunnel de Serrières, tunnel du Bois-des-Rutelins, état des lieux des équipements d'exploitation et de sécurité de la H20) ont par contre largement dépassé les résultats 2013 ainsi que les prévisions budgétaires 2014. Les recettes relatives aux activités déployées pour les projets de l'OFROU se situent, quant à elles, légèrement au-dessus de celles de l'exercice précédent.

Notons encore qu'à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2014, l'OFROU a imposé une baisse des tarifs de régie, valeurs utilisées pour la facturation des frais effectifs (rabais de 30% au lieu de 15% jusqu'alors).

### Croissance influente des charges salariales

Alors que les traitements enregistrent une hausse individuelle de 0,5% conformément aux dispositions touchant le personnel de la fonction publique et que l'engagement d'un collaborateur supplémentaire n'est intervenu qu'en décembre 2014, le total des charges salariales marque, pour les raisons exposées au chapitre IV, une hausse nettement supérieure (4%). L'évolution de ce poste, qui représente presque la moitié des charges, affecte donc sensiblement le résultat de l'exercice sous revue.

### Renouvellement soutenu du parc des véhicules et engins

Tous les investissements prévus au budget ont été réalisés. Compte tenu de la prévision d'un résultat excédentaire en 2014 et de frais de réparations sensiblement inférieurs, l'acquisition de quelques équipements inscrits au budget 2015 a été anticipée, permettant ainsi de bénéficier de conditions d'achat plus avantageuses.

### Provisions pour la recapitalisation de Prévoyance.ne

Comme pour l'exercice précédent et bien que des ayants-droits supplémentaires aient été affiliés à notre établissement, les provisions constituées en vue de recapitaliser la caisse de pensions ne portent que sur le personnel ayant été actif au sein du CNERN.

### Résultat nettement supérieur au budget

En finalité, l'exercice 2014 se solde certes par un excédent de recettes en baisse de moitié par rapport à 2013, mais néanmoins toujours très satisfaisant (kCHF 834) et largement plus favorable que celui du budget correspondant (kCHF 24).

## II. Éléments marquants de l'année passée sous revue

### Conclusion d'un nouveau contrat de prestations avec l'OFROU

En juin, après 2 ans de travail, plusieurs mois de négociation et l'acceptation d'un effort économique, l'UT IX a enfin pu conclure avec l'OFROU un nouveau contrat relatif à l'entretien courant des routes nationales et portant sur la période 2014-2018. Ce nouvel accord comporte également des clauses relatives à la tenue d'une comptabilité financière conforme aux exigences du MCH2 et prévoyant une restitution partielle des bénéfices au client. Pour le CNERN, cet exercice se résume dans un premier temps à une diminution de 2% des recettes versées forfaitairement pour les prestations qui lui sont commandées globalement.

### Placement d'excédents de trésorerie

Après avoir consulté le service financier, le CNERN a procédé en milieu d'année au placement de 5 millions de francs sur un compte épargne entreprise auprès de la BCN afin d'obtenir un rendement supérieur à celui d'un compte courant classique.

### Renouvellement des outils informatiques de gestion

Le CNERN a entrepris le renouvellement des logiciels de comptabilité financière (SAI) et analytique (LISA) par des produits de nouvelle génération, soit Abacus et FAMC. Cette opération a engendré des frais d'étude, d'implémentation et de configuration dont la prise en charge s'est faite par le compte d'exploitation.

### Conditions de travail - accroissement des contraintes

Les travaux d'entretien lourd (UPlaNS) réalisés sur les tronçons Colombier – Auvonnier et St-Blaise – Cornaux, ainsi que l'opération visant à améliorer la sécurité dans les tunnels de La Béroche ont nécessité l'engagement fréquent de personnel d'exploitation durant la nuit. Cette tendance se verra encore renforcée dans les années à venir avec la réalisation de travaux dans les ouvrages de la traversée de Neuchâtel.

### Rotation du personnel

En 2014, le CNERN a enregistré un taux de rotation de son personnel supérieur aux années précédentes : l'adjoint au voyer-chef, démissionnaire au 31 août a été remplacé le 1<sup>er</sup> novembre; pour pallier à une démission et à un décès au sein du personnel d'exploitation, le CNERN a procédé à l'engagement de 2 cantonniers-chauffeurs avant le début de la période

hivernale; de plus, pour répondre à l'accroissement du volume de travail lié aux projets UPIaNS, un poste de technicien en génie civil GC a été créé.

### Santé et sécurité au travail

Le CNERN se réjouit de n'avoir aucun accident de travail grave à déplorer durant l'exercice sous revue. Par contre, l'année 2014 a connu une augmentation d'absences conséquentes en lien avec des problèmes de santé.

### Mission accomplie

Aucun manquement significatif aux tâches dévolues à notre établissement et qui aurait pu provoquer des préjudices ou mis en danger les usagers de la route n'est à enregistrer. Et même si le bilan de l'année 2014 avec les représentants de l'Office fédéral des routes, qui est le principal client du CNERN, n'a pas encore eu lieu, notre établissement peut estimer avoir rempli l'essentiel des missions qui lui ont été confiées.

*D'autres informations portant notamment sur les prestations réalisées et sur les résultats de la comptabilité analytique que doit tenir notre établissement figurent dans le rapport que l'UT IX remet annuellement à l'OFROU.*

## III. Bilan

31 décembre 2014	exercice de référence en CHF	exercice précédent en CHF	variation en %
<b>ACTIF</b>			
Banque	7'265'851.94	5'562'397.79	30.6 1]
Débiteurs compte collectif Prov. pour pertes s/déb.	CHF 1'000'636.40 -71'877.05	928'759.35	904'060.80 2.7 2]
C/c Unité territoriale IX	0.00	0.00	
Autres débiteurs	6'591.30	3'830.00	72.1 3]
Matériaux en stock	297'251.95	363'352.95	-18.2 4]
Équipements Fonds d'amortissements	1'428'124.60 -403'378.53	1'024'746.07	918'979.25 11.5 5]
Matériel roulant Fonds d'amortissements	2'951'701.17 -888'378.20	2'063'322.97	1'980'939.22 4.2 6]
Actifs transitoires	304'975.15	479'804.15	-36.4 7]
	<b>11'891'498.73</b>	<b>10'213'364.16</b>	<b>16.4</b>
<b>PASSIF</b>			
Fournisseurs compte collectif	1'161'296.15	589'024.00	97.2 8]
C/c État de Neuchâtel	0.00	0.00	
Autres créanciers	152'869.36	147'758.96	3.5 9]
Passifs transitoires	471'679.85	352'337.49	33.9 10]
Provisions - Recapitalisation Prévoyance.ne - Vacances et heures à restituer	920'249.15 417'000.00	819'249.15 371'000.00	12.3 11] 12.4 12]
Fonds de réserve	7'933'994.56	5'719'098.09	38.7
Bénéfice de l'exercice	834'409.66	2'214'896.47	-62.3 13]
	<b>11'891'498.73</b>	<b>10'213'364.16</b>	<b>16.4</b>

### Commentaires au bilan

- 1] Bien que l'investissement en 2014 fut important (kCHF 730), le bénéfice reporté 2013 a pu être épargné en banque à hauteur de 75%, soit de kCHF 1'700.
- 2] Le montant des débiteurs, majoritairement composé de créances envers l'OFROU, reste élevé en raison de quelques factures importantes ouvertes au 31.12.2014. Le du croire demeure inchangé.
- 3] Une créance d'impôt anticipé compose uniquement ce poste. Le remboursement sera demandé en 2015.
- 4] L'épandage intensif de fondants chimiques les derniers jours de l'an, en raison de conditions climatiques beaucoup plus rigoureuses que fin 2013, explique cette variation des stocks de plus de kCHF 65.
- 5] Les investissements consentis pour le renouvellement de machines et engins se sont montés à près de kCHF 300 en 2014.
- 6] Les investissements en véhicules se sont élevés à kCHF 430 en 2014.

- 7] La variation de près de kCHF 180 est notamment due à l'indexation du service hivernal : supplément à recevoir en 2013 de kCHF 256 compte tenu de la rigueur de l'hiver et de kCHF 276 comptabilisés en 2014 en passifs transitoires comme élément à restituer à l'OFROU vu la clémence de la période hivernale (voir aussi point 10]).
- 8] La variation de kCHF 580 provient essentiellement de quelques factures importantes ouvertes au 31.12.2014. De plus, le délai de comptabilisation en janvier 2015 des factures fournisseurs 2014 ayant été allongé par rapport à 2013, le poste des créanciers ouverts est plus important qu'en 2013, engendrant une diminution des passifs transitoires.
- 9] Montant de TVA dû à l'AFC relatif au 4<sup>e</sup> trimestre.
- 10] L'augmentation des passifs transitoires s'explique par la prise en compte d'un montant, estimé à kCHF 276, à restituer à l'OFROU vu la clémence des périodes hivernales 2014 et ainsi le faible volume de prestations réalisées. Cet élément mis à part, cette position du bilan aurait enregistré une baisse dont l'origine se trouve avant tout dans le prolongement du délai de comptabilisation (voir aussi 7] ci-dessus).
- 11] Dans un principe de continuité, la provision annuelle de kCHF 101 constituée pour résorber le découvert résiduel de Prévoyance.ne est maintenue.
- 12] L'absence de plusieurs collaborateurs pour cause de maladie a nécessité un engagement intensifié de la part du personnel – et, dans le cadre des travaux de gros entretien (UPlaNS), souvent nocturnes. Il se traduit par un volume d'heures supplémentaires en hausse et par l'accumulation de soldes de vacances. Leur provisionnement a été ajusté en conséquence.
- 13] Indépendamment de la baisse des bénéfices, la forte variation de ce poste s'explique entre autres par le transfert en 2013 de provisions en fonds propres pour kCHF 615.

#### IV. Compte de résultat

	exercice de référence en CHF	exercice précédent en CHF	variation en %
<b>PRODUITS</b>			
Contrat de prestations "OFROU"	10'219'049.60	11'232'089.20	-9.0 1]
Produits d'accidents	256'448.90	196'690.85	30.4
Prestations à la Confédération et au Canton	2'351'601.00	2'185'460.55	7.6 2]
Autres recettes	473'060.70	461'107.30	2.6 3]
/. Impôt TVA	-490'169.88	-465'295.31	5.3 4]
	<b>12'809'990.32</b>	<b>13'610'052.59</b>	-5.9
<b>CHARGES</b>			
<b>Routes et ouvrages</b>			
Energie et eau	1'530'746.90	1'489'636.55	2.8
Matériaux, fournitures et prestations de tiers	1'553'480.55	1'572'984.70	-1.2 5]
Prestations de tiers pour "mesures indiv. et services"	1'206'859.05	1'708'151.95	-29.3 6]
Charges s/accidents	139'694.40	58'711.30	137.9 7]
Charges s/prest. à la Confédération et au canton	256'588.15	315'218.50	-18.6 8]
Carburants et lubrifiants pour vhcs et engins	548'660.20	508'901.37	7.8 9]
Fournitures pour vhcs, mach. et outill., y.c. prest. de tiers	267'892.50	213'391.70	25.5 10]
	<b>5'503'921.75</b>	<b>5'866'996.07</b>	-6.2
<b>Frais de personnel</b>			
Traitements salariaux, heures suppl. /. Produits divers (indemnités SUVA)	4'149'948.60	4'036'237.35	2.8
Charges sociales	934'980.80	849'137.95	10.1 11]
Autres charges de personnel	99'260.15	99'207.70	0.1
Provision Prévoyance.ne	101'000.00	101'000.00	0.0
	<b>5'285'189.55</b>	<b>5'085'583.00</b>	3.9
<b>Frais généraux</b>			
Assurances	19'699.85	22'157.05	-11.1
Taxes diverses (véhicules, RPLP)	70'625.30	50'142.90	40.8 12]
Frais de bureau (communications, informat., fournitures)	294'117.00	223'187.85	31.8 13]
Frais d'exploitation des bâtiments	122'997.10	115'420.23	6.6
Frais généraux UTIX, CCFI, représentation	178'014.90	220'764.00	-19.4 14]
	<b>685'454.15</b>	<b>631'672.03</b>	8.5
<b>Produits financiers</b>			
Rendements de placements	7'889.45	3'746.30	110.6 15]
Frais bancaires	-124.60	-145.60	-14.4
	<b>7'764.85</b>	<b>3'600.70</b>	115.6
<b>Resultat s/ventes d'immobilisations</b>	8'389.12	43'345.00	-80.6
<b>Amortissements</b>	<b>517'169.20</b>	<b>459'053.97</b>	12.7 16]
<b>Attribution aux provisions</b>	<b>-0.02</b>	<b>-601'203.25</b>	-100.0 17]
<b>Excédent de recettes</b>	<b>834'409.66</b>	<b>2'214'896.47</b>	-62.3 18]
	<b>12'809'990.32</b>	<b>13'610'052.59</b>	-5.9

## Commentaires

- 1] Plusieurs raisons expliquent la baisse significative des revenus liés au contrat de prestations avec l'OFROU : le rabais substantiel de l'offre 2014-2018 (150 kCHF) exigé par l'OFROU vu les bénéfices engrangés les années précédentes; les recettes provenant des services, en particulier ceux du service extraordinaire, en baisse de kCHF 390, soit -70% par rapport à 2013; les recettes de l'entretien lourds réduits inférieures de kCHF 245 (- 17%); les variations liées au service hivernal mentionnées précédemment.
- 2] Bien que l'engagement du personnel du CNERN ait été plus important, les montants facturés dans le cadre des projets de l'OFROU (UPlaNS, amélioration de la sécurité dans les tunnels) sont restés stables par rapport à 2013 compte tenu de la réduction des charges (voir 8]). En revanche, les recettes liées aux projets cantonaux (tunnel de Serrières H10, H20) enregistrent une progression importante de kCHF 130.
- 3] Augmentation des recettes provenant de la vente de carburants. Par contre, la vente de fondants chimiques, certainement influencée par l'hiver clément, baisse par rapport à 2013.
- 4] Malgré des produits inférieurs à ceux de 2013, la TVA augmente à cause du type de prestations fournies et du taux forfaitaire y relatif plus élevé.
- 5] Stabilité globale des charges liées aux prestations d'entretien courant.
- 6] La baisse cumulée des charges de l'entretien lourd réduit et des services est proportionnelle à la baisse cumulée des produits correspondants (env. 30%).
- 7] Ces charges dépendent de l'importance des sinistres et du type de prestations réalisées (propres ou tiers).
- 8] Une partie des fournitures et du matériel acquis en 2013 pour les besoins des routes nationales a pu être réutilisée en 2014 ne nécessitant ainsi pas de nouveaux achats.
- 9] L'augmentation des charges en 2014 est proportionnelle à la hausse des ventes de carburants. La consommation propre est en légère augmentation également.
- 10] La variation s'explique par la fourniture de pièces en hausse et la pose des inscriptions "routes nationales arc jurassien" sur les véhicules.
- 11] La hausse de presque 4% de la masse salariale s'explique par : la croissance des traitements de 0.5%, l'augmentation des taux de cotisations à la LPP (+1,7% à charge de l'employeur), la création d'un nouveau poste fin 2014, l'augmentation de la provision constituée pour couvrir les heures et vacances dues et l'augmentation des cas "maladie" à la charge du CNERN (+50%). Les autres charges du personnel et la provision pour la recapitalisation de Prévoyance ne demeurent stables.
- 12] L'augmentation provient principalement de l'assujettissement du CNERN à la taxe sur les véhicules dès le 1.1.2014.
- 13] Les coûts d'implémentation des nouveaux logiciels de comptabilité financière et analytique font croître cette position en 2014.
- 14] La diminution des prestations de tiers fournies pour gérer l'UT IX et la correction d'une provision excessive des frais d'audit du CCFI 2013 expliquent la variation de 20% sur ce poste.
- 15] Le placement de liquidités (MCHF 5) sur un compte épargne entreprise auprès de la BCN ont permis d'obtenir un rendement supérieur à celui d'un compte courant classique.
- 16] Des investissements de kCHF 730 en 2014 et, dans le cadre de la mise en place de MCH2 en 2015, l'amortissement intégral de toutes les immobilisations dont la valeur vénale était inférieure à kCHF 10 induisent une augmentation de cette position.
- 17] Le transfert en 2013 de provisions en fonds propres pour kCHF 615 entraîne une variation substantielle de ce poste.
- 18] Malgré une bonne maîtrise des charges liées à l'entretien courant, la hausse des frais de personnel, la diminution du volume des prestations fournies en régie dans le cadre du mandat de prestations confié par l'OFROU et l'effort économique que l'OFROU a imposé dans le cadre de la renégociation du forfait pour l'entretien courant réduisent sensiblement le résultat de l'exercice.

# Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle / CNIP

## Bref rapport d'activités et états financiers

### I. Rapport d'activité succinct

#### Activités

Le CNIP est un établissement autonome de droit public, doté de la personnalité juridique, spécialisé dans la formation professionnelle des adultes.

Le CNIP est actif dans la formation et l'aide à la réinsertion de personnes peu ou pas qualifiées, dans les domaines de l'industrie et de l'artisanat.

Il propose des stages d'observation (spécifique et orientation) et accompagne les personnes dans la définition et la réalisation de leurs objectifs de vie professionnelle.

Il offre des formations individualisées en entrées-sorties permanentes et organise des stages pratiques.

Finalement le CNIP crée et administre des ateliers de production industrielle en appui à ses plans de formation et d'aide à l'insertion.

#### Comptes 2014

Les comptes de l'année 2014 bouclent avec un bénéfice de CHF 98'821.78.

La recapitalisation de Prévoyance.ne pèjore énormément la comptabilité du CNIP. Cela a déjà été le cas en 2013 et cela a encore eu des incidences importantes en 2014.

Toutefois, l'OAI, partenaire important du CNIP, payant les prestations selon le système des prix coûtants, a versé en 2014 les charges liées à la recapitalisation de Prévoyance.ne proportionnellement au nombre d'assurés formés au CNIP en 2013. Le service de l'emploi avait fait de même en 2013 pour l'atelier Pierre Dubied.

Le Service de l'emploi ainsi que la Caisse cantonale neuchâteloise de l'assurance-chômage ont versé des fonds au CNIP pour l'aider à compléter son équipement-machines notamment pour l'atelier de décolletage et l'atelier RENOV (atelier de pratique de rénovation d'équipements industriels).

#### Relations avec l'Etat

Le Conseil d'Etat a décidé qu'il n'y aurait pas de rapport quadriennal de la part du CNIP au Grand Conseil comme cela avait été prévu dans le rapport de prestations liant les deux parties mais plutôt un compte rendu à l'adresse du Conseil d'Etat qui serait ensuite inscrit dans le rapport de gestion du DEAS.

Le Conseil d'Etat considère que l'avenir du CNIP ne peut s'envisager que dans le cadre d'une stratégie cantonale.

#### Direction

Dans le courant de l'année 2014 et après plus de 20 années passées à la direction de l'institution, le directeur du CNIP a annoncé sa démission pour le début de l'année 2015.

### II. Éléments marquants de l'année passée

Suite à une analyse du marché, il a été décidé de fermer l'atelier de production en électronique au début de l'année ainsi que l'atelier de soudage à la fin de l'année 2014.

Par contre, suite à une demande du domaine industriel, il a été décidé d'ouvrir un atelier de rénovation d'équipements industriels (RENOV) au début de l'année.

L'atelier de décolletage ouvert à fin 2013 a consolidé ses effectifs et l'atelier d'observation/bilan de La Chaux-de-Fonds ouvert également en 2013 a trouvé son équilibre.

La collaboration avec l'Association Réseau des Fleurons s'est renforcée par la création dès la rentrée d'août 2014 d'une formation de micromécanicien/ne (en plus de la formation de polymécanicien/ne déjà existante).

Une nouvelle volée d'angleurs a terminé sa formation au printemps 2104. Cette formation est toujours certifiée par la Convention patronale de l'industrie horlogère.

Pour la deuxième année, le Label Intégration CNIP a été remis. Il s'agit de récompenser les entreprises qui prennent en stage et/ou qui engagent des personnes coachées. Ce label a été créé en collaboration avec l'office AI du canton de Neuchâtel; 27 entreprises ont reçu cette reconnaissance en 2014.

### III. Bilan

	31.12.2014	31.12.2013
<b>ACTIF</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
<b>Patrimoine financier</b>	<b>2'190'719.77</b>	<b>1'794'700.49</b>
Disponibilités	942'082.33	895'550.48
Créances	790'262.70	635'484.55
Actifs de régularisation	298'897.20	131'922.45
Marchandises, fournitures et travaux en cours	159'477.54	131'743.01
<b>Patrimoine administratif</b>	<b>826'690.36</b>	<b>852'775.58</b>
Immobilisations corporelles du PA	826'690.36	852'775.58
<b>TOTAL</b>	<b>3'017'410.13</b>	<b>2'647'476.07</b>

	31.12.2014	31.12.2013
<b>PASSIF</b>		
<b>Capitaux de tiers</b>	<b>2'240'960.40</b>	<b>2'129'848.12</b>
Engagements courants	395'712.95	426'406.57
Engagements financiers à court terme	448'246.90	597'087.80
Passifs de régularisation	591'124.55	269'756.85
Provisions à court terme	0.00	656'600.00
Engagements financiers à long terme	541'500.00	33'996.90
Provisions à long terme	264'376.00	146'000.00
<b>Capital propre</b>	<b>776'449.73</b>	<b>517'627.95</b>
Capital propre	1'564'288.58	1'404'288.58
Résultat reporté	-886'660.63	-360'662.23
Résultat de l'exercice	98'821.78	-525'998.40
<b>TOTAL</b>	<b>3'017'410.13</b>	<b>2'647'476.07</b>

#### IV. Compte de résultat

	<b>Budget 2014</b>	<b>Comptes 2014</b>	<b>Comptes 2013</b>
<b>CHARGES</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Charges de personnel	4'574'400.00	5'027'680.95	5'026'908.60
Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2'426'370.00	2'345'952.26	2'315'363.03
Amortissements du patrimoine administratif	150'000.00	141'360.75	109'086.70
Charges financières	26'550.00	22'514.78	5'849.19
Charges de transfert	0.00	0.00	25'000.00
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>7'177'320.00</b>	<b>7'537'508.74</b>	<b>7'482'207.52</b>
<b>REVENUS</b>			
Taxes	1'382'850.00	1'365'515.95	920'461.80
Revenus divers	100'000.00	162'086.75	217'762.25
Revenus financiers	0.00	1'546.57	539.07
Revenus de transferts	4'750'984.00	5'061'075.15	4'995'424.35
Subventions des collectivités publiques et des tiers	886'560.00	1'046'106.10	822'021.65
<b>TOTAL REVENUS</b>	<b>7'120'394.00</b>	<b>7'636'330.52</b>	<b>6'956'209.12</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE pertes (-) et profits (+)</b>	<b>-56'926.00</b>	<b>98'821.78</b>	<b>-525'998.40</b>