

Table des matières

RAPPORT DU CONSEIL D'ÉTAT

	<i>Pages</i>	
Résumé	5	
Compte administratif	7	
Evolution des charges et des revenus	8	
Vue d'ensemble	10	
Compte de fonctionnement		
Charges de personnel	18	
Biens, services et marchandises	19	
Intérêts passifs	20	
Amortissements	23	
Parts et contributions sans affectation	24	
Dédommagements à des collectivités publiques	25	
Subventions accordées	26	
Subventions redistribuées	28	
Opérations internes	29	
Recettes fiscales	31	
Revenus des biens	34	
Contributions	35	
Part à des recettes fédérales sans affectation	36	
Dédommagements de collectivités publiques	37	
Subventions acquises	38	
Classification fonctionnelle	39	
Compte des investissements		
Résultats	41	
Récapitulation des investissements par département et par objet	44	
Récapitulation des amortissements par département et par objet	45	
Engagements	46	
Crédits supplémentaires et complémentaires	47	
Dépassements de crédits	52	
Bilan		
Actif	54	
Passif	56	
Fonds administrés par l'Etat		
Fonds appartenant à l'Etat	59	
Fonds gérés par l'Etat	59	
Conclusions	61	
Décret	63	
Annexes		
1	Explications sur les variations des recettes fiscales	64
2	Actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales	65
3	Valeurs limites selon le frein à l'endettement	66
4	Effectif du personnel	67
5	Comptes 2010 de l'Université	68
6	Evaluation du résultat probable des comptes 2002-2010	71

COMPTES DÉTAILLÉS

Pages

Compte de fonctionnement

Autorités et Chancellerie d'Etat

Grand Conseil	74
Conseil d'Etat	74
Redressement finances et adapt. structure	74
Chancellerie d'Etat, secrétariat	74
Service du Grand Conseil	76
Service du matériel et des imprimés	76

Préposé à la gestion de l'information

Préposé à la gestion de l'information	80
---------------------------------------	----

Contrôle cantonal des finances

Contrôle cantonal des finances	82
--------------------------------	----

DJSF - Justice, sécurité et finances

Secrétariat général	84
Office d'organisation	84
Politique familiale et égalité	84
Service de la justice	84
Tribunal cantonal	86
Tribunaux de districts	86
Tribunal fiscal	88
Autorités de conciliation	88
Ministère public	88
Juges d'instruction	90
Service pénitentiaire	90
Service de probation	92
Police neuchâteloise	92
Ecole régionale d'aspirant police (ERAP)	94
Service sécurité civile et militaire	96
Service financier	98
Service des contributions	100
Service juridique	102
Service des ressources humaines	102
Serv. inform. entité neuchâteloise	104
SIEN - Entité neuchâteloise	106
Administration de la caisse de pensions	106
Gérance des immeubles	108
Service des communes	108

DSAS - Santé et affaires sociales

Secrétariat général	110
Service de la santé publique	110
Aide hospitalière	112
Établissements pour personnes âgées	112
Service médico-psychol. pour enf. et ado	112
Service de l'action sociale	112
Office des bourses	114
Office cantonal de l'assurance-maladie	116
Service des mineurs et des tutelles	116
Service des établissements spécialisés	116

DGT - Gestion du territoire

Secrétariat général	120
Office des transports	120
Office du logement	122
Service des ponts et chaussées	122
Service de protection de l'environnement	124
Service de l'énergie	126
Service de l'aménagement du territoire	126
Service géomatique et registre foncier	128
Service de la faune, forêts et nature	130
Service des bâtiments	132
Entretien et exploitation des bâtiments	132

DEC - Economie

Secrétariat général	136
Service surveillance et relations travail	136
Service de l'économie	138
Serv. et offices poursuites et faillites	140
Office du registre du commerce	140
Evologia	140
Service de l'emploi	142
Centre Ne d'intégration professionnelle	144
AVS/AI	146
Service de l'agriculture	146
Service consommation et aff vétérinaires	148
Service des migrations	150
Service de la cohésion multiculturelle	152

DECS - Education, culture et sports

Secrétariat général	154
Constructions scolaires	154
Centre acc. & prév. pr prof. ets scol.	154
Service orient. scol. et professionnelle	156
Service de l'enseignement obligatoire	156
Office de l'enseignement spécialisé	158
Bureau de l'informatique scolaire	160
Centre de psychomotricité	160
Service formation professionnelle et lycées	162
Service des formations post-obligatoires	162
Lycée Denis-de-Rougemont	166
Lycée Blaise-Cendrars	166
Lycée Blaise-Cendrars – projets	168
Lycée Jean-Piaget	168
Lycée Jean-Piaget – projets	170
CPMB, Centre form. prof. métiers bât.	172
CPMB - projets, Centre form. prof. métiers bât.	174
CPLN, Centre form. prof. Littoral	174
CPLN - projets, Centre form. prof. Littoral	176
CIFOM, Centre form. prof. Montagnes	178
CIFOM - projets, Centre form. prof. Montagnes	180
Service des hautes écoles et recherche	182
Formation HES	182
Université	184
Cité universitaire	184
Service des sports	184
Camps de sports	186
Jeunesse et sport	186
Service des affaires culturelles	188
Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs	188
Conservatoire, filières professionnelles	190

	DECS - Education, culture et sports (suite)	
	Office de protection monuments et sites	190
	Office d'archéologie	192
	Parc et musée d'archéologie	192
	Archéologie, fouilles A5	194
	Office des archives	194
	Fonds appartenant à l'Etat	
	Fonds des sapeurs-pompiers	198
	Fonds de la protection civile régionale	198
	Fonds d'aide aux communes	200
	Fonds pour réformes structures Etat	200
	Fonds pour réformes structures Communes	200
	Fonds encouragement études & form. prof.	202
	Fonds d'aide au logement	202
	Fonds des routes communales	202
	Fonds cantonal de l'énergie	202
	Fonds d'aménagement du territoire	204
	Fonds forestier de réserve	204
	Fonds de la conservation de la forêt	206
	Fonds des mensurations officielles	206
	Fonds des eaux	208
	Fonds pour l'intégration professionnelle	208
	Fonds de promotion de l'économie	210
	Fonds d'aide aux régions de montagne	210
	Fonds politique régionale	210
	Fonds viticole	212
	Fonds formation et intégration des jeunes	212
	Fonds des sports	214
	Fonds encouragement culture et art	214
	Fonds encouragement cinématographique	214
	Fortune des fonds appartenant à l'Etat	216
	Compte des investissements	
	Vue d'ensemble	217
	Crédits d'engagement ouverts	218
	Crédits d'engagement terminés dans l'année	226
	Crédits à solliciter	230
	Bilan	
	Actif, passif	234
	Détail du bilan	236
	Service de la dette	242
	PRÉSENTATION STATISTIQUE	
	Compte de fonctionnement	
	Charges par nature et par départements	244
	Revenus par nature et par départements	246
	Charges par nature et par années	248
	Revenus par nature et par années	249
	Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle	250
	Compte de fonctionnement selon la	

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

Monsieur le président, Mesdames et Messieurs,

En exécution des dispositions constitutionnelles et légales, nous vous soumettons les comptes de l'Etat pour l'année 2010.

Résumé

La présentation des comptes 2010 distingue le résultat opérationnel du résultat total. Cette distinction est conforme au MCH2 (deuxième version du modèle comptable harmonisé des collectivités publiques suisses) dont l'entrée en vigueur à l'Etat de Neuchâtel est planifiée avec le budget 2015. Le résultat opérationnel correspond au résultat du compte de fonctionnement avant opérations de boucllement. Pour la comparaison avec le budget 2010, c'est le résultat total qui doit être retenu.

Le résultat opérationnel 2010 clôt avec un excédent de revenus de 33,6 millions de francs. Les comptes 2010 enregistrent par ailleurs des opérations de boucllement pour un montant de 54,9 millions de francs. Le résultat total présente donc un déficit du compte de fonctionnement de 21,3 millions contre 33,8 millions de francs prévus au budget 2010. Les dépenses nettes d'investissements se montent à 52 millions de francs contre 64,7 millions de francs budgétés.

Les limites du frein à l'endettement sont respectées. Le degré de couverture des revenus déterminants se situe à 1,2% (limite maximale: 2%) et le degré d'autofinancement à 109% (limite minimale: 70%).

L'exercice 2010 boucle avec un excédent de financement de 24,6 millions de francs. La dette consolidée a été réduite de 60 millions de francs pour se chiffrer à 1'295 millions de francs au 31 décembre 2010. Le taux d'intérêt moyen est de 2,87% contre 3,05% début 2010.

Les charges brutes de fonctionnement se montent à 1'923 millions de francs, soit 36,2 millions de francs ou 1,9% de plus qu'au budget. Les principaux écarts se situent au niveau des intérêts passifs (-5,7 millions), des pertes sur débiteurs (+14,4 millions), suite à l'abandon des avances octroyées à NOMAD, HNe, du loyer du CNP à Perreux et d'une baisse des subventions accordées (-20 millions) en raison du report de la révision LAMAL des soins de longue durée, mais également suite à une utilisation inférieure au budget dans les secteurs de l'aide aux communes, de la promotion économique et des mesures d'intégration professionnelle. Par contre, les attributions aux financements spéciaux (+50,3 millions) ont été sensiblement supérieures au budget suite aux opérations de boucllement. Parmi elles, on relèvera la prise en compte de la brèche de financement fédéral des universités en 2012 (24 millions), d'un versement unique à prévoyance.ne pour l'intégration des policiers au plan dit des professions pénibles (10 millions) et d'une correction de résultat lié à l'effet suspensif du référendum sur la réforme de la fiscalité des personnes morales (6,1 millions). Ces opérations répondent aux exigences comptables et financières de tenir compte de risques avérés et de refléter la réalité économique du moment.

Sans tenir compte des opérations de clôture (54,9 millions), les charges brutes se montent à 1'868,1 millions de francs. En 2009, elles étaient de 1'896,1 millions de francs sans les opérations de clôture (17 millions). En réalité, les charges ont donc diminué de 28 millions de francs ou 1,5%. Ceci démontre la bonne maîtrise des charges budgétées.

Les revenus bruts ont été bouclés à hauteur de 1'901,6 millions de francs au lieu de 1'852,9 millions de francs inscrits au budget, soit un écart positif de 48,7 millions de francs ou 2,6%. La principale amélioration se situe au niveau de l'impôt sur les personnes morales (+56,4 millions) dont le résultat s'explique par trois facteurs: une reprise conjoncturelle nettement plus rapide et marquée que prévue, le recours au chômage partiel qui a permis d'externaliser les coûts ainsi qu'une anticipation de la réforme de la fiscalité. A l'inverse, l'impôt cantonal direct des personnes physiques a poursuivi son inquiétante dégradation (-27 millions par rapport au budget et -11,3 millions par rapport à 2009). D'autres revenus ont été supérieurs aux attentes, notamment la participation aux bénéficiaires de la BCN (+4,5 millions), l'impôt fédéral direct (+8,1 millions) et l'impôt anticipé (+3,8 millions). Par contre, le produit des amendes a subi un net déclin (-6,9 millions).

Le budget initial des charges de 1'886,7 millions de francs a été augmenté de 44,6 millions de francs par des crédits supplémentaires dont 24,9 millions de francs ont été compensés par des diminutions de charges et 11,5 millions de francs par des augmentations de revenus. Sur un total de 44,6 millions de francs, 36,4 millions ont ainsi été compensés. La différence non-compensée de 8,2 millions de francs résulte principalement du crédit supplémentaire urgent de 7 millions de francs pour les prestations AVS/AI. Le solde provient de charges sociales qui ne sont pas soumises à la procédure des crédits supplémentaires et des charges liées aux élections complémentaires et à la CEP.

Sur le plan des investissements, ce sont 52 millions de francs de dépenses nettes qui ont été réalisés alors que le budget prévoyait un montant de 64,7 millions de francs. L'écart est donc de 12,7 millions de francs. En 2009, il était encore de 22,5 millions de francs. Même si le résultat n'est pas satisfaisant, une amélioration est notable dans le suivi des investissements. Compte tenu des résultats prévisionnels, le Conseil d'Etat a avancé des projets à hauteur de 7,6 millions de francs. Toutefois, le transfert des tranches de paiement n'a été possible que dans la limite de compétences du Conseil d'Etat, soit 400'000 francs. Avec le décret adopté par le Grand Conseil dans le cadre du budget 2011, la marge de manœuvre du Conseil d'Etat sera accrue et permettra une meilleure utilisation de l'enveloppe disponible.

Par rapport à la seconde évaluation du résultat probable, le déficit prévu au compte de fonctionnement (21,9 millions) s'est confirmé. Toutefois, des différences existent selon les groupes de charges et de revenus. Les recettes sur les personnes morales ont augmenté de 8 millions de francs (y. c. provision de 6,1 millions relative à l'effet suspensif de la réforme fiscale suite au référendum). Les impôts sur les personnes physiques et frontaliers ainsi que l'impôt à la source (+4 millions) ont également été supérieurs aux dernières prévisions. Dans les subventions accordées, certains postes ont diminué. Il s'agit notamment du traitement des enseignants secondaire I (-2 millions) de l'utilisation du fonds de promotion de l'économie (-3,5 millions) et la contribution à l'Université (-2 millions). A contrario, la provision pour la brèche de financement fédéral en 2012 à l'Université n'avait pas encore été prise en compte lors de la seconde prévision (+24 millions). Par contre, force est de constater que les investissements nets de 52 millions de francs sont éloignés de la seconde évaluation où l'on estimait encore pouvoir réaliser l'ensemble des projets prévus et même au-delà puisque la seconde évaluation des investissements nets excédait le budget et se montait à 70,2 millions de francs.

Compte administratif

COMPTE ADMINISTRATIF

(Comptes de fonctionnement et des investissements)

<i>Comptes 2010</i>			<i>Budget 2010</i>	<i>Comptes 2009</i>
<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>			
<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>		<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Compte de fonctionnement</i>				
1'922'980'642.07		Total des charges	1'886'735'400	1'913'114'792.87
	1'901'630'967.37	Total des revenus	1'852'875'200	1'880'462'445.81
	21'349'674.70	Excédent de charges	33'860'200	32'652'347.06
		Excédent de revenus		
<i>Compte des investissements</i>				
95'331'762.24		Total des dépenses	113'459'900	92'254'198.05
	43'298'045.43	Total des recettes	48'736'800	42'422'239.74
	52'033'716.81	Investissements nets	64'723'100	49'831'958.31
<i>Financement</i>				
52'033'716.81		Investissements nets	64'723'100	49'831'958.31
	78'063'366.69	Amortissements		
		- du patrimoine administratif	79'669'000	80'933'364.56
		- du découvert		
		Compte de fonctionnement		
		- excédent de revenus		
21'349'674.70		- excédent de charges	33'860'200	32'652'347.06
		Mouvements avec les		
		financements spéciaux		
	51'009'070.13	- attributions	720'500	27'371'844.00
31'062'369.83		- prélèvements	40'292'000	24'758'637.14
	24'626'675.48	Excédent de financement		1'062'266.05
		Insuffisance de financement	58'485'800	
<i>Variation de la fortune nette</i>				
	24'626'675.48	Excédent de financement		1'062'266.05
		Insuffisance de financement	58'485'800	
172'370'482.25		Report au bilan (passifs)	129'126'300	150'727'448.30
	126'394'132.07	Report au bilan (actifs)	153'751'900	117'012'835.19
		Diminution du découvert		
	21'349'674.70	Accroissement du découvert	33'860'200	32'652'347.06

Evolution des charges et des revenus

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

CHARGES ET REVENUS PAR NATURE

(En millions de francs)

	<i>Comptes</i>	<i>Budget</i>	<i>Comptes</i>	<i>Différence entre</i>		<i>Différence entre</i>	
	<i>2010</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>	<i>comptes 2010</i>		<i>comptes 2010</i>	
	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>%</i>	<i>Somme</i>	<i>%</i>
				<i>et budget 2010</i>		<i>et comptes 2009</i>	
<i>Charges</i>							
Charges de personnel	405.9	407.8	419.2	-1.9	-0.5	-13.3	-3.2
Biens, services et marchandises	118.7	117.1	126.4	+1.6	+1.4	-7.7	-6.1
Intérêts passifs	39.1	44.7	43.2	-5.6	-12.5	-4.1	-9.5
Amortissements	121.4	108.0	107.4	+13.4	+12.4	+14.0	+13.0
Parts et contributions sans affectation	9.1	10.4	9.3	-1.3	-12.5	-0.2	-2.2
Dédommagements aux collectivités	85.7	83.8	79.2	+1.9	+2.3	+6.5	+8.2
Subventions accordées	973.8	993.8	971.7	-20.0	-2.0	+2.1	+0.2
Subventions redistribuées	87.8	89.8	82.7	-2.0	-2.2	+5.1	+6.2
Attributions aux fonds et réserves	51.0	0.7	27.4	+50.3	+7185.7	+23.6	+86.1
Imputations internes	30.5	30.7	46.6	-0.2	-0.7	-16.1	-34.5
Total charges	1'923.0	1'886.8	1'913.1	+36.2	+1.9	+9.9	+0.5
<i>Revenus</i>							
Impôts	995.4	955.5	982.3	+39.9	+4.2	+13.1	+1.3
Patentes et concessions	5.7	5.6	5.6	+0.1	+1.8	+0.1	+1.8
Revenus des biens	61.9	52.8	49.7	+9.1	+17.2	+12.2	+24.5
Contributions	127.9	122.9	138.7	+5.0	+4.1	-10.8	-7.8
Part à recettes sans affectation	272.6	262.4	263.0	+10.2	+3.9	+9.6	+3.7
Dédommagements de collectivités	51.3	48.7	54.8	+2.6	+5.3	-3.5	-6.4
Subventions acquises	237.5	244.2	232.2	-6.7	-2.7	+5.3	+2.3
Subventions à redistribuer	87.8	89.8	82.7	-2.0	-2.2	+5.1	+6.2
Prélèvements aux fonds et réserves	31.1	40.3	24.8	-9.2	-22.8	+6.3	+25.4
Imputations internes	30.5	30.7	46.6	-0.2	-0.7	-16.1	-34.5
Total revenus	1'901.7	1'852.9	1'880.4	+48.8	+2.6	+21.3	+1.1
Total net	21.3	33.9	32.7	-12.6	-37.2	-11.4	-34.9

CHARGES BRUTES PAR DÉPARTEMENT

(En millions de francs)

	<i>Comptes 2010</i>		<i>Budget 2010</i>	<i>Comptes 2009</i>		<i>Différence entre comptes 2010 et budget 2010</i>		<i>Différence entre comptes 2010 et comptes 2009</i>	
	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>%</i>	<i>Somme</i>	<i>%</i>		
Autorités	17.9	16.7	18.4	+1.2	+7.2	-0.5	-2.7		
Préposé gest. Info	0.1	0.2	0.0	-0.1	-50.0	+0.1	-		
CCFI	1.3	1.3	1.4	-	-	-0.1	-7.1		
DJSF	267.4	255.6	283.5	+11.8	+4.6	-16.1	-5.7		
DSAS	566.8	575.0	552.2	-8.2	-1.4	+14.6	+2.6		
DGT	174.3	170.2	168.8	+4.1	+2.4	+5.5	+3.3		
DEC	294.3	285.2	302.1	+9.1	+3.2	-7.8	-2.6		
DECS	528.2	495.5	498.2	+32.7	+6.6	+30.0	+6.0		
Fonds	72.7	87.1	88.5	-14.4	-16.5	-15.8	-17.9		
Total	1'923.0	1'886.8	1'913.1	+36.2	+1.9	+9.9	+0.5		

CHARGES ET REVENUS PAR DÉPARTEMENT

(En millions de francs)

	<i>Comptes 2010</i>			<i>Budget 2010</i>			<i>Différence des charges nettes</i>	
	<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>	<i>Charges nettes</i>	<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>	<i>Charges nettes</i>	<i>Somme</i>	<i>%</i>
Autorités	17.9	6.9	+11.0	16.7	5.6	+11.1	-0.1	-0.9
Préposé gest. Info	0.1	0.0	+0.1	0.2	0.0	+0.2	-0.1	-50.0
CCFI	1.3	0.4	+0.9	1.3	0.3	+1.0	-0.1	-10.0
DJSF	267.4	1'317.9	-1'050.5	255.6	1'265.4	-1'009.8	-40.7	-4.0
DSAS	566.8	99.8	+467.0	575.0	106.7	+468.3	-1.3	-0.3
DGT	174.3	120.7	+53.6	170.2	120.0	+50.2	+3.4	+6.8
DEC	294.3	168.6	+125.7	285.2	171.2	+114.0	+11.7	+10.3
DECS	528.2	114.7	+413.5	495.5	96.6	+398.9	+14.6	+3.7
Fonds	72.7	72.7	+0.0	87.1	87.1	+0.0	-	-
Total	1'923.0	1'901.7	+21.3	1'886.8	1'852.9	+33.9	-12.6	-37.2

Vue d'ensemble

Résultat en bref

Les comptes 2010 se présentent comme suit:

- le résultat total du compte de fonctionnement présente un excédent de charges de 21,3 millions de francs;
- le volume des investissements nets atteint 52 millions de francs;
- le solde des mouvements avec les financements spéciaux s'élève à 19,9 millions de francs (attribution de 51 millions et prélèvements de 31,1 millions);
- le résultat global se solde par un excédent de financement de 24,6 millions de francs.

Compte administratif (en millions)	C 2010	Ecart au budget	Budget 2010	Evaluation Sept. 2010
	- en millions -			
Excédent de revenus (-) / de charges (+)	+21.3	-12.6	+33.9	+21.9
Investissements nets	+52.0	-12.7	+64.7	+70.2
Solde mouvements avec financements spéciaux	-19.8	-59.4	+39.6	+31.5
./. Amortissements du patrimoine administratif	-78.1	+1.6	-79.7	-82.9
Excédent (-) / insuffisance de financement (+)	-24.6	-83.1	+58.5	+40.7

Comptes présentés après opérations de clôture

Le résultat opérationnel présente un excédent de revenus de 33,6 millions de francs. Diverses opérations de clôture pour un montant total de 54,9 millions de francs s'ajoutent au résultat opérationnel et portent le résultat total à un excédent de charges de 21,3 millions de francs. Les opérations de clôture de la compétence du Grand Conseil vous sont soumises pour approbation dans le décret qui accompagne les comptes 2010:

Description	Montant (en francs)
Ajustement des provisions pour litiges sécuritaires avec les clubs sportifs Xamax et HCC.	401'300
Projet informatique NOMAD proposé au Grand Conseil dans le cadre du rapport révisé.	2'500'000
Versement unique à prévoyance.ne pour les professions pénibles des policiers qui permet d'économiser une contribution de l'Etat de 1,2 million de francs par année pendant 25 ans, soit 30 millions de francs.	10'000'000
Provision pour la brèche de financement fédéral des universités annoncée pour 2012 suite au passage au principe d'échéance de la Confédération dans ce domaine.	24'000'000
Total	36'901'300

En plus des écritures susmentionnées, qui ne nécessitent pas la majorité qualifiée de votre Conseil, le Conseil d'Etat a validé diverses opérations de clôture qui restent de sa compétence telles que des pertes avérées sur débiteurs suite à l'abandon d'avances octroyées à NOMAD (3,8 millions) et HNe (4,9 millions), un correctif de résultat de 6,1 millions de francs lié à l'effet suspensif du référendum sur la réforme de la fiscalité des personnes morales et le report du solde de crédits de l'Université conformément aux dispositions de l'art. 8 de la LAU et l'arrêté y relatif du 23 juin 2010 (2,8 millions). Au total, les opérations de clôture se montent à 54,9 millions de francs.

Les opérations de clôture tiennent compte de risques avérés et de corrections du résultat et du bilan conformes à la réalité économique et aux exigences comptables.

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

Compte administratif	C 2010 Résultat opérationnel (avant opérations de clôture)	C 2010 Résultat total (après opérations de clôture)	Effet des opérations de clôture
	- en millions -		
Excédent de revenus (-) ou de charges (+)	-33.6	+21.3	+54.9
Investissements nets	+52.0	+52.0	0.0
Solde des mouvements avec les financements spéciaux	+27.2	-19.8	-47.1
./. Amortissements du patrimoine administratif	-78.1	-78.1	0.0
Excédent (-) de financement	-32.5	-24.6	+7.8
Degré d'autofinancement (%)	214,8	109,0	-105,8

Classement postulat 04.154 "Pour un meilleur contrôle parlementaire des investissements"

Par ce postulat, les signataires demandaient au Conseil d'Etat d'examiner la possibilité de mieux informer le Grand Conseil du renchérissement calculé sur les crédits d'engagement votés et sur les éventuelles améliorations sensibles apportées à un projet lorsque les soumissions ont permis de baisser les coûts.

Ce postulat date du 29 juin 2004. Depuis 2007 (arrêté du Conseil d'Etat du 29 mai 2007) ont été instaurées les dispositions sur les crédits supplémentaires et complémentaires. Pour rappel, la loi sur les finances (art. 40, al. 2) autorise par ailleurs le Conseil d'Etat à ouvrir un crédit complémentaire rendu nécessaire par le renchérissement mais lui demande de le justifier dans le cadre du rapport sur les comptes. Les taux utilisés sont conformes à ceux retenus notamment par le SECO et l'office fédéral de la statistique.

Parallèlement aux procédures sur les crédits supplémentaires et complémentaires, le Conseil d'Etat procède deux fois par année (fin mai et fin août) à une analyse du résultat prévisionnel des comptes. Dans ce cadre, un groupe de suivi financier des investissements est mandaté, sous la présidence du chef du DGT, pour évaluer l'état d'avancement des projets. Les marges de manœuvre éventuelles dans un projet sont affectées à d'autres. A ce titre, le Conseil d'Etat dispose des compétences nécessaires par la loi concernant l'affectation des crédits inscrits au budget des investissements adoptée par le Grand Conseil dans le cadre du budget 2011. Le Conseil d'Etat informe la Commission de gestion et des finances (CGF) sur le résultat prévisionnel des comptes et, notamment, sur les investissements. Compte tenu des contrôles mis en place, les risques d'utilisation des marges de manœuvre à des améliorations dépassant le cadre du projet initial sont très faibles.

Les dispositions précitées n'étaient pas encore en vigueur au moment de la signature du postulat. Au vu de ce qui précède, le Conseil d'Etat est d'avis que l'information au Grand Conseil et à la CGF est pertinente et suffisante pour lui permettre d'exercer leur devoir de haute surveillance. Depuis le budget 2010, la maquette des investissements présentée dans le rapport a également été modifiée et complétée pour assurer une plus grande transparence.

Le Conseil d'Etat propose de classer le postulat 04.154

Compte de fonctionnement

Budget Le budget 2010 prévoyait un excédent de charges de 33,9 millions de francs. L'adoption de ce budget avait donné lieu à un vif débat au Grand Conseil. Le Conseil d'Etat avait présenté parallèlement au budget une série de mesures d'économie. Le Grand Conseil avait critiqué cette approche qui conduisait à un report de charges sur les communes, notamment dans le domaine des subsides LAMal pour les personnes bénéficiant de l'aide sociale et dans celui des transports. L'essentiel des mesures avait été finalement refusé. Un compromis avait été trouvé par la mise en place d'un impôt unique de solidarité des communes pour l'année 2010 de 8 millions de francs ainsi que par une correction à la hausse de l'estimation des recettes fiscales, notamment dans le domaine des personnes morales (6 millions).

Comptes La présentation des comptes 2010 distingue le résultat opérationnel du résultat total. Cette distinction anticipe l'introduction du MCH2 prévue en 2015. Le résultat opérationnel correspond au résultat du compte de fonctionnement avant opérations de boucllement. Pour la comparaison avec le budget 2010, c'est le résultat total qui doit être retenu.

Le résultat total des comptes 2010 présente un déficit du compte de fonctionnement de 21,3 millions de francs. Le résultat opérationnel avant boucllement présente un excédent de revenus de 33,6 millions de francs. Les opérations de boucllement se montent à 54,9 millions de francs. Les charges totales se situent à 1'923 millions de francs, soit une progression de 36,2 millions de francs ou 1,9% par rapport au budget. Avec un total de 1'901,6 millions de francs, les revenus se révèlent pour 48,7 millions de francs ou 2,6% meilleurs que le budget qui partait d'un montant de 1'852,9 millions de francs.

Sans tenir compte des opérations de clôture, les charges brutes se montent à 1'868,1 millions de francs. En 2009, elles étaient de 1'896,1 millions de francs. En réalité, les charges ont donc diminué de 28 millions de francs ou 1,5%. Ceci démontre la bonne maîtrise des charges budgétées.

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

Ecart par rapport au budget Sans tenir compte des opérations de boucllement de 54,9 millions de francs, les charges brutes se montent à 1'868,1 millions de francs et sont donc 18,6 millions de francs inférieurs au budget. Les principaux écarts s'expliquent par les éléments suivants:

- Les intérêts passifs ont profité de renouvellement d'emprunts à des taux bas compte tenu des conditions favorables sur les marchés financiers pour les emprunteurs (-5,7 millions).
- Les subventions accordées ont été inférieures au budget, notamment dans le domaine de l'aide matérielle (-5,2 millions). Le traitement des enseignants du secondaire I (-2,2 millions), l'utilisation du fonds d'aide aux communes (-2,3 millions) et du fonds de promotion de l'économie (-3,4 millions) ont également été inférieurs au budget. Par ailleurs, on

note une baisse des dépenses pour les requérants d'asile (-3,2 millions) et des mesures pour les chômeurs en fin de droit (-3,3 millions).

Les revenus bruts ont été bouclés à hauteur de 1'901,6 millions contre 1'852,9 millions de francs prévus au budget. La différence positive de 48,7 millions de francs est due aux principaux écarts suivants:

- L'impôt sur les personnes morales est 56,4 millions de francs supérieur au budget. Il bénéficie de l'effet conjoint de trois facteurs: une reprise conjoncturelle nettement plus rapide et marquée que prévue, le recours au chômage partiel qui a permis d'externaliser les coûts, ainsi qu'une anticipation de la réforme de la fiscalité.
- De la même manière, l'impôt fédéral direct (+8,1 millions) et l'impôt anticipé (+3,8 millions) bénéficient aussi de la reprise.
- A l'inverse, l'impôt cantonal direct sur les personnes physiques poursuit sa chute inquiétante et recule de 27 millions de francs par rapport au budget et de 11,3 millions de francs ou 1,6% par rapport à 2009.

Evaluation prévue à l'automne confirmée

Au compte de fonctionnement, le déficit prévu lors de la seconde évaluation s'est confirmé puisqu'il se montait 21,9 millions de francs. Toutefois, des différences importantes existent selon les groupes de charges et revenus. Les principaux écarts sont:

- Par rapport à la seconde prévision, les recettes sur les personnes morales ont augmenté de 8 millions de francs (y. c. provision de 6,1 millions relative à l'effet suspensif de la réforme suite au référendum). Les impôts sur les personnes physiques et frontaliers ainsi que l'impôt à la source (+4 millions) ont également été supérieurs aux dernières prévisions.
- Dans les subventions accordées, certains postes ont diminué par rapport à la dernière prévision. Il s'agit notamment de: Traitement des enseignants secondaire I inférieur au budget (-2 millions); Utilisation du fonds de promotion de l'économie inférieure au budget (-3,5 millions); Contribution à l'Université inférieure au budget (-1,6 million).
- A contrario, la provision pour la brèche de financement fédéral en 2012 à l'Université n'avait pas encore été prise en compte lors de la seconde prévision (+24 millions).

Charges de personnel

Des mesures restrictives particulières ont été décidées par le Grand Conseil dans le cadre de l'élaboration du budget 2010. Associées à une progression nulle de l'indice des prix à la consommation et à une gestion rigoureuses des charges de personnel en cours d'année, celles-ci ont permis de maintenir les dépenses du personnel en dessous du budget. L'absence de rattrapage de cotisations liée au changement de caisse de pensions a également participé à ce résultat positif.

Pour mémoire, les mesures salariales ont eu comme effet le blocage de l'attribution des échelons supplémentaires du personnel administratif, le report à 2011 des effets des échelons automatiques des fonctionnaires et des annuités de haute-paie du personnel enseignant, le report à 2011 du versement des primes de fidélité, ainsi que le maintien de la retenue salariale de 1.11% grevant les traitements de la fonction publique.

Fonds appartenant à l'Etat

Les mouvements de l'exercice 2010 se sont soldés par un prélèvement à la fortune des fonds de 26,2 millions de francs contre 38,7 millions de francs prévus au budget. Ainsi, la fortune totale au 31 décembre 2010 se monte à 90,1 millions de francs. L'écart de 12,5 millions de francs est principalement lié à des dépenses inférieures aux prévisions ou des projets qui ne se sont pas réalisés en 2010, en particulier:

Le fonds d'aide aux communes a enregistré une diminution des requêtes déposées par les communes. Le budget de 2,4 millions de francs n'a quasiment pas été utile.

Il en est de même en ce qui concerne le fonds pour les réformes des structures des communes dont le montant prévu était de 1 million de francs.

Dans le domaine de l'aménagement du territoire et des mensurations officielles, les projets accusent un certain retard. Le budget prévoyait des prélèvements de respectivement 0,9 million de francs et 3 millions de francs qui n'ont pas été nécessaires.

La fortune du fonds de promotion de l'économie a diminué de 3,7 millions de francs, pour atteindre le montant de 11,3 millions de francs à fin 2010. Compte tenu de l'attribution budgétaire de 5,9 millions de francs, l'utilisation s'est avérée sensiblement inférieure aux prévisions.

Provisions Six provisions portant sur des risques financiers à venir ont été constituées ou augmentées:

- augmentation de la provision de 59'000 francs concernant le remboursement d'un prêt LIM en faveur de la fondation Mycorama;
- une provision de 300'000 francs pour la couverture de déficit du centre neuchâtelois pour l'intégration professionnelle (CNIP);
- augmentation de la provision de 401'300 francs concernant les factures contestées par le Neuchâtel Xamax SA et le HC La Chaux-Fonds SA;
- une provision de 2'500'000 francs pour le développement et l'acquisition d'un nouveau système informatique pour NOMAD;
- une provision de 6'099'000 francs concernant l'effet suspensif de la réforme fiscale des entreprises;
- une provision de 10'000'000 de francs concernant un versement unique à prévoyance.ne pour les professions pénibles des policiers.

Cinq provisions ont été dissoutes:

- dissolution provision de 51'000 francs concernant le litige avec le HUG;
- dissolution provision de 62'300 francs concernant l'Auberge "Au Loup Blanc";
- dissolution provision de 100'000 francs concernant l'affaire des mineurs et tutelles;
- dissolution provision de 667'000 francs concernant certaines indemnités versées aux policiers qui n'avaient pas été soumises aux charges sociales;
- dissolution provision de l'office des migrations (ODM) de 700'000 francs.

Réserves Deux réserves ont été constituées:

- réserve pour report de solde des comptes 2010 de l'Université selon ACE du 23 juin 2010 pour 2'836'000 francs;
- réserve pour l'Université de 24'000'000 de francs concernant la brèche fédérale sur les subventions LAU 2012 (loi fédérale sur l'aide aux universités).

Une réserve a été dissoute:

- dissolution réserve report de solde des comptes 2009 de l'Université pour un total de 2'802'545.56 francs.

Modifications du plan comptable

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

- L'office de surveillance, d'inspection et santé au travail devient le service de surveillance, d'inspection et santé au travail (SSRT).
- L'office des hautes écoles et de la recherche devient un office rattaché au service des formations post-obligatoires (SFPO).

Compte des investissements

Dépenses nettes inférieures aux prévisions

Avec 52 millions de francs, les dépenses nettes d'investissements sont inférieures à celles du budget (64,7 millions), soit un écart de 12,7 millions de francs ou 19,6%.

Cet écart provient partiellement d'investissements en cours de réalisation dont les dépenses budgétées n'ont pas ou que partiellement été réalisées ou de nouveaux projets en cours qui sont venus s'ajouter. Cet écart de 4 millions de francs s'explique comme suit:

Crédits d'investissements en cours au 31.12.2010 (en millions de francs), dont:	-4,0
Agrandissement de la prison préventive à La Chaux-de-Fonds: retard des travaux suite à la découverte d'amiante.	-1,6
Projet de nouvelle organisation judiciaire: supplément pour aménagement des locaux provisoires et études complémentaires pour variantes immobilières.	+1,0
Financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés: timing dépendant d'autres partenaires.	-1,4
Prêts pour projets de politique régionale: projets pas tous aboutis. Par ailleurs, la part cantonale de 2 millions de francs en faveur de Microcity a été comptabilisée directement en tant que dépense dans ce projet.	-4,0
Equipements informatiques et scientifiques Université 2007-2010: le crédit n'a pas été totalement utilisé.	-2,4
Microcity: paiement des frais d'étude et début du projet (crédit supplémentaire de 8 millions de francs accordé par décret du 26.05.2010). Le crédit n'était pas inscrit dans le budget initial mais l'a été en cours d'année par le biais des crédits supplémentaires.	+5.8
Transfert et installation Comlab au CSEM: retard dans le transfert.	-3,0

Pour l'essentiel, l'écart de 12,7 millions de francs provient des crédits à solliciter en cours d'année. Sur un montant de 21,6 millions de francs de tranches de paiement prévues au budget 2010 pour des crédits à solliciter, un solde de 8,7 millions de francs n'a pas pu l'être dans les délais et les tranches de paiement y relatives n'ont pas été utilisées. Parmi ces crédits, on citera le crédit-cadre 2010-2013 pour la restructuration du Pouvoir

judiciaire (crédit d'engagement prévu: 20 millions / tranche de paiement budgétée en 2010: 1,8 million) ou le réaménagement de la RC1320 (5,5 millions / 1 million). Par ailleurs, pour le CPMB, une autre solution de financement a été trouvée (tranche de paiement de 1,5 million pas utilisée).

Degré d'autofinancement élevé Compte tenu du niveau d'investissements nets relativement modeste, le degré d'autofinancement se situe à 109% et dépasse donc nettement la limite minimale autorisée de 70%.

Evolution de la dette

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

L'excédent de financement comptabilisé à fin 2010 s'élève à 24,6 millions de francs.

Deux éléments expliquent principalement l'excédent de financement. Tout d'abord, les attributions nettes aux provisions et réserves lors de la clôture des comptes (42,4 millions). D'autre part, les dépenses d'investissements sont plus faibles que les montants portés au budget (-12,7 millions).

Variation de la dette De 1'355 millions de francs à fin 2009, la dette consolidée s'est réduite à 1'295 millions de francs à fin 2010. Cette diminution de 60 millions de francs s'explique principalement par le bon résultat opérationnel des comptes et par les dépenses d'investissements moins élevées que prévu.

Les taux pratiqués sur le marché des capitaux ont permis d'emprunter à de bonnes conditions et entraîne une diminution du taux moyen de la dette qui passe ainsi de 3,05% à 2,87%.

Crédits supplémentaires et dépassements de crédits

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

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

Crédits supplémentaires adoptés Les crédits supplémentaires accordés dans le compte de fonctionnement s'élèvent à un total de 44,6 millions de francs (compétences chefs de département, Conseil d'Etat et Grand Conseil); ils sont compensés à hauteur de 36,4 millions de francs (81,6% des suppléments).

Les crédits supplémentaires accordés dans le compte des investissements (compétences Conseil d'Etat et Grand Conseil) s'élèvent au total à 20,4

millions de francs. Ils sont tous formellement ou de fait entièrement compensés.

Le Grand Conseil a adopté lors des sessions de juin (supplément I) et de décembre (supplément II) 2010, des crédits supplémentaires du compte de fonctionnement à hauteur de 12'745'300 francs, respectivement de 5'592'100 francs. Il a par ailleurs approuvé dans des décrets séparés les crédits supplémentaires suivants (en francs):

23.02.2010	Reconduction de l'augmentation du nombre maximum d'indemnités journalières de chômage	5'000'000
25.05.2010	Financement des travaux de la CEP	180'000
26.05.2010	Besoin en fonds de roulement du CNIP	700'000
08.12.2010	Prestations complémentaires AVS/AI	7'000'000

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

26.05.2010	Microcity	8'000'000
08.12.2010	Construction Halle Volta	1'249'000

Dépassements de crédits

Des dépassements de crédits qui auraient dû être soumis à l'approbation du Conseil d'Etat ou du Grand Conseil ont été enregistrés dans les comptes 2010 à hauteur de 14,2 millions de francs, soit 13,5 millions de francs dans le compte de fonctionnement, et 0,7 million de francs dans le compte des investissements.

Détail

Les crédits supplémentaires et dépassements de crédits sont portés à votre connaissance de manière plus détaillée aux pages 44 à 50 du présent rapport.

Charges de personnel

Charges de personnel	Comptes 2010 Fr.	Comptes 2009 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2009 %	Budget 2010 Fr.
Autorités, magistrats et commissions	9'396'801	9'582'545	-1,9	9'218'100
Personnel administratif et d'exploitation	214'979'856	219'046'786	-1,9	216'622'000
Personnel enseignant	109'608'817	111'782'067	-1,9	111'127'800
Charges sociales et divers	71'899'388	78'816'568	-8,8	70'865'500
30 Total	405'884'862	419'227'926	-3,2	407'833'400

Des charges de personnel maîtrisées

Les comptes annuels reflètent la rigueur avec laquelle le Conseil d'Etat a géré les charges de personnel de l'administration cantonale en 2010. Les mesures strictes adoptées depuis plusieurs années par le Conseil d'Etat, concernant les autorisations de remplacement de personnel, associées aux mesures salariales consenties par la fonction publique ont permis de respecter le budget prévu pour l'ensemble de ce groupe de charges en 2010.

Les principales variations concernant l'écart entre comptes 2009 et 2010 concernent la sortie des effectifs du CNIP et de la caisse de pensions prévoyance.ne pour le personnel administratif et d'exploitation, la fermeture de classes et certaines réorganisations dans le domaine de l'enseignement, ainsi que l'absence de rattrapage de cotisations LPP suite au changement de caisse de prévoyance.

ÉVOLUTION DE L'INDEXATION DES SALAIRES

Année	Indice des prix (Mai 2000 = 100)	Indice des salaires	Retenue obligatoire
2007	105,9	104,75	-0,37%
2008	107,8	106,63	-1,31%
2009	109,3	108,11	-1,31%
2010	109,3	108,11	-1,11%

Biens, services et marchandises

Biens, services et marchandises				
	<i>Comptes 2010</i>	<i>Comptes 2009</i>	<i>Variations par rapport aux comptes 2009</i>	<i>Budget 2010</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Fr.</i>
Imprimés, fournitures de bureau, matériel d'enseignement	8'676'217	8'510'440	+1,9	8'934'700
Mobilier, machines, véhicules	7'794'361	9'223'952	-15,5	8'225'500
Eau, énergie, combustibles	6'916'104	7'122'443	-2,9	7'398'300
Autres marchandises	9'858'578	10'870'235	-9,3	9'926'400
Entretien des immeubles et du réseau routier	13'554'668	17'085'130	-20,7	14'257'800
Entretien d'objets mobiliers	5'553'305	5'530'067	+0,4	5'977'500
Loyers, fermages et redevances	12'022'415	11'218'390	+7,2	11'199'900
Dédommagements pour frais	4'365'935	4'530'476	-3,6	4'904'000
Honoraires et autres services	40'826'949	45'232'188	-9,7	39'112'300
Biens, services divers	9'158'574	6'940'271	+32,0	7'169'600
31 Total	118'727'106	126'263'592	-6,0	117'106'000

Les dépenses pour les achats de biens, services et marchandises diminuent de 7,5 millions de francs par rapport à l'exercice précédent, mais sont supérieures de 1,6 million de francs au budget.

L'autonomisation du CNIP, intervenue au 1^{er} janvier 2010, engendre une modification structurelle des charges dont une diminution importante des biens, services et marchandises par rapport aux comptes 2009 (-1,5 million).

Les centres de projets, autoporteurs, CPLN-Projets et CPMB-Projets, voient leurs biens, services et marchandises augmenter de 3,2 millions de francs par rapport à 2009, notamment les biens et services divers (+1,3 million) suite à l'application du principe comptable du produit brut.

L'entretien des immeubles et du réseau routier diminue en grande partie en raison du transfert d'une partie des charges d'entretien des routes au budget des investissements (-3,1 millions).

Le groupe de charges "honoraires et autres services" présente une diminution par rapport aux comptes 2009 de 4,4 millions de francs. Cette évolution se reflète principalement, au service financier (-1,5 million, émission d'un emprunt public important en 2009 ayant généré des frais liés au paiement du droit de timbre fédéral), au service de la justice (-1,2 million pour des dépenses d'assistance judiciaire), et finalement à l'office de l'enseignement spécialisé (-0,5 million pour des honoraires d'orthophonie ambulatoire).

Intérêts passifs

Intérêts passifs			Variations	
	Comptes 2010 Fr.	Comptes 2009 Fr.	par rapport aux comptes 2009 %	Budget 2010 Fr.
Dettes à court terme	1'149	16'085	-92,9	10'000
Dettes à moyen et long terme	37'745'822	42'107'406	-10,4	43'743'000
Dettes envers des institutions et fondations	105'578	138'459	-23,7	182'200
Autres intérêts passifs	1'223'496	980'238	+24,8	800'000
32 Total	39'076'045	43'242'188	-9,6	44'735'200

Les intérêts sur les dettes à court terme ont fortement diminué en raison d'un très faible besoin de financement à court terme.

La baisse des intérêts dus sur les dettes à moyen et long termes s'explique par la réduction de la dette et par les conditions d'emprunt favorables rencontrées en cours d'année sur les marchés des capitaux.

Le montant des intérêts versés aux institutions et fondations est étroitement lié à la situation de leurs comptes courants à l'égard de l'Etat. En 2010, les fonds de trésorerie déposés par les entités externes auprès de l'Etat ont diminué. En outre les taux de rémunération ont baissé.

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 %
2001	64'586'080	4,54	4,120
2002	63'097'968	4,19	3,928
2003	63'971'698	4,03	3,777
2004	62'889'928	3,78	3,393
2005	61'993'573	2,88	3,238
2006	56'377'622	3,27	3,255
2007	48'584'763	2,72	3,261
2008	45'438'220	2,40	3,234
2009	43'242'188	2,26	3,053
2010	39'076'045	2,03	2,870

Le coût moyen de la dette consolidée a quelque peu diminué du fait que le taux moyen des emprunts remboursés en cours d'exercice (3,95%) est supérieur au taux moyen des emprunts contractés (2,30%).

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

(En milliers de francs)

	2010	2009	2008	2007	2006
Intérêts de la dette	39'076	43'242	45'438	48'585	56'378
./. intérêts actifs	12'538	11'154	14'867	14'219	12'698
Charge nette	26'538	32'088	30'571	34'366	43'680
Produit de l'impôt direct	882'178	858'479	871'405	853'609	809'712
Charge nette d'intérêt par rapport à l'impôt direct	3,01%	3,74 %	3,51 %	4,03 %	5,39 %

La diminution importante du rapport entre la charge nette d'intérêt et le produit de l'impôt direct s'explique principalement par la réduction des intérêts de la dette et l'augmentation des revenus fiscaux.

DETTE CONSOLIDÉE

La répartition à fin 2010 selon les taux d'intérêt, les prêteurs et les échéances est la suivante :

<i>Taux d'intérêt</i>		<i>Créanciers</i>	<i>Montant Fr.</i>	<i>Échéances</i>	
<i>Taux</i>	<i>Montant de la dette Fr.</i>			<i>Année de remboursement</i>	<i>Montant Fr.</i>
1,875%	100'000'000	Banques	560'000'000	2011	225'000'000
1,900%	50'000'000			2012	150'000'000
2,000%	50'000'000	Emprunts publics	250'000'000	2013	100'000'000
2,210%	50'000'000			2014	100'000'000
2,240%	40'000'000			2015	150'000'000
2,250%	10'000'000	Placements privés	305'000'000	2016	50'000'000
2,375%	20'000'000			2017	90'000'000
2,400%	80'000'000			2018	50'000'000
2,550%	100'000'000	Diverses compagnies d'assurances	130'000'000	2019	70'000'000
2,625%	150'000'000			2020	100'000'000
2,768%	20'000'000			2021	50'000'000
2,790%	50'000'000	Prévoyance.ne	40'000'000	2022	110'000'000
2,875%	50'000'000			2025	50'000'000
3,050%	50'000'000				
3,070%	50'000'000				
3,080%	50'000'000	Centrale de compensation de l'AVS, Genève	10'000'000		
3,125%	50'000'000				
3,375%	50'000'000				
3,830%	50'000'000				
3,990%	125'000'000				
4,000%	60'000'000				
4,250%	40'000'000				
	1'295'000'000		1'295'000'000		1'295'000'000
Total de la dette consolidée			1'295'000'000		
Montant dû à la Confédération dans le cadre des prêts aux investissements agricoles, forestiers et exploitations paysannes			65'622'780		
Total			1'360'622'780		

Amortissements

Amortissements	Comptes 2010 Fr.	Comptes 2009 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2009 %	Budget 2010 Fr.
Patrimoine financier	43'332'236	26'503'125	+63,5	28'324'900
Patrimoine administratif	78'063'366	80'933'364	-3,5	79'669'000
- Immobilisations en cours et productives	77'984'950	80'903'728	-3,6	79'659'000
- Installations et divers	78'416	29'636	+164,6	10'000
33 Total	121'395'602	107'436'489	+13,0	107'993'900

Patrimoine financier Les amortissements du patrimoine financier sont supérieurs de 15 millions de francs par rapport au budget.

Cette augmentation s'explique principalement par la hausse des pertes sur débiteurs (+14,4 millions), l'augmentation du poste moins-value pour cession d'immobilisations (+4,8 millions) et la diminution du poste non-valeurs fiscales (-3,9 millions).

L'importante augmentation des pertes sur débiteurs est liée à l'abandon des créances des comptes courants de NOMAD (3,8 millions) et d'Hôpital neuchâtelois (4,9 millions) ainsi qu'à l'abandon de 18 mois de loyers facturés au Centre neuchâtelois de psychiatrie pour un montant de 4,5 millions de francs.

L'augmentation du poste moins-value pour cession d'immobilisations de 4,8 millions de francs, trouve son explication dans la décision du Conseil d'Etat de céder à titre gratuit à l'Université les équipements scientifiques et informatiques connus.

Concernant la diminution des non-valeurs fiscales, le lecteur est prié de se référer à l'annexe 2 (actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales).

Pour terminer, l'amortissement des biens du patrimoine financier se monte à 249'894 francs pour l'année 2010 et est légèrement inférieur au montant budgété (392'500 francs) étant donné que deux biens-fonds ont été vendus durant l'année 2009.

Patrimoine administratif Les amortissements du patrimoine administratif se montent à 78,1 millions de francs pour l'année 2010 et sont inférieurs de 1,6 million de francs par rapport au budget 2010. Comme pour l'année dernière et d'une manière générale, cette variation s'explique par le fait que pour un certain nombre d'investissements, des dépenses étaient prévues au budget mais n'ont pas ou que partiellement été réalisées en 2009.

Parts et contributions sans affectation

Parts et contributions sans affectation				
	<i>Comptes 2010</i>	<i>Comptes 2009</i>	<i>Variations</i>	<i>Budget 2010</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>par rapport au</i>	<i>Fr.</i>
			<i>comptes 2009</i>	
			<i>%</i>	
Part communale aux amendes	5'783'355	5'986'830	-3,4	7'081'600
Part communale aux redevances	509'453	491'077	+3,7	480'000
Péréquation fédérale / Compensation des cas de rigueur	2'815'000	2'815'000	0,0	2'815'000
34 Total	9'107'808	9'292'907	-2,0	10'376'600

Les contributions du canton à d'autres collectivités publiques diminuent de 0,2 million de francs par rapport aux comptes 2009.

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

Dédommagements à des collectivités publiques

Dédommagements à des collectivités publiques	Comptes 2010 Fr.	Comptes 2009 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2009 %	Budget 2010 Fr.
Confédération (taxes fédérales diverses, etc.)	1'122'711	913'997	+22,8	667'500
Cantons (HEP-BEJUNE, HES, Universités, etc.)	76'276'426	68'943'240	+10,6	74'905'500
Communes (lycée J.-Piaget, centres professionnels, etc.)	8'277'904	9'333'505	-11,3	8'192'000
35 Total	85'677'041	79'190'742	+8,2	83'765'000

Globalement, le montant des dédommagements versés à des collectivités publiques en 2010 augmente de 6,5 millions de francs par rapport à 2009 (+8,2%) et se situe environ 2 millions de francs au-dessus du montant prévu au budget.

L'augmentation des dédommagements versés à la Confédération par rapport au budget et aux comptes 2009 découle d'une demande plus importante que prévu de documents d'identité.

L'augmentation des dédommagements versés aux cantons par rapport aux comptes 2009 relève en grande partie du domaine des HES où les contributions enregistrent de nombreuses augmentations (+2,2 millions HES-SO, +1,3 million HES-S2, +0,4 million HES-S3, +0,4 million HEM) mais également des diminutions au niveau de la HE-ARC (-0,8 million) et de la HEP BEJUNE (-0,2 million). La forte augmentation des contributions à la HES-SO et HES-S2 explique également en grande partie l'écart constaté entre le budget et les comptes. Cet écart est dans une moindre mesure influencé par une hausse des coûts des placements hors canton dans le domaine pénitentiaire (+0,4 million) et une baisse de la scolarisation hors canton dans le domaine de l'enseignement spécialisé (-0,6 million).

Les contributions aux communes enregistrées dans les comptes 2010 correspondent aux montants prévus dans le cadre du budget. La diminution de 1 million de francs constatée entre les comptes 2010 et les comptes 2009 découle du fait qu'en 2009 le canton a versé aux communes l'excédent du fonds de protection civile régionale pour les années 2005 à 2007 concernant les organisations de protection civile (1,5 million).

Subventions accordées

Subventions accordées	Comptes 2010 Fr.	Comptes 2009 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2009 %	Budget 2010 Fr.
Confédération (AVS-AI, Alfa, LACI)	7'206'299	6'827'685	+5,5	5'857'000
Cantons (promotion écon., etc.)	1'004'024	1'473'776	-31,9	1'478'600
Communes (écoles, services sociaux, lecture et bibliothèques, etc.)	92'199'968	100'435'472		98'707'200
Propres établissements (hôpitaux, PC AVS-AI, Université, etc.)	451'722'936	447'422'793	-8,2	438'304'000
Sociétés d'économie mixte (entreprises de transport, addictions, homes LESPA, formation scolaire spéciale, etc.)	64'082'320	59'879'754	+1,0	74'822'000
Institutions privées (institutions spécialisées, aide et soins à domicile, formation scolaire spéciale, promotion de l'économie, etc.)	141'934'662	153'337'045	-7,4	147'979'600
Personnes physiques et morales (assurance-maladie, aide matérielle, chômeurs en fin de droit, requérants d'asile, bourses, etc.)	215'666'375	202'343'134	+6,6	226'634'700
36 Total	973'816'584	971'719'660	+0,2	993'783'100

Les subventions accordées sont supérieures de 2,1 millions de francs au regard des comptes 2009, mais près de 20 millions de francs inférieurs au budget.

Comparaison avec le budget 2010

Plusieurs domaines ont enregistré des dépenses moins importantes que prévu, en particulier l'aide sociale, l'enseignement obligatoire, l'intégration professionnelle, la promotion économique, la politique régionale et l'Université. A contrario, des dépenses plus importantes ont dû être engagées pour le CNIP, les PC AVS-AI, les établissements spécialisés et les transports.

Comparaison avec les comptes 2009

Le montant des subventions accordées en 2010 est proche de celui de 2009, l'augmentation étant de 0,2% soit 2,1 millions de francs supplémentaires. Les principales dépenses en augmentation sont celles de l'assurance maladie, des PC AVS/AI, des transports, du fonds de l'énergie et du fonds des eaux. Les subventions en baisse se situent au niveau des établissements spécialisés, de l'enseignement obligatoire, de l'enseignement spécialisé, ainsi que du fonds d'intégration professionnelle, du fonds de promotion de l'économie, du fonds d'aide aux communes et du fonds pour réformes des structures des communes.

Confédération

Les contributions allouées pour les assurances sociales fédérales dépassent de 1,3 million de francs le montant budgété et de 0,4 million le montant des comptes 2009. Les deux écarts découlent de l'augmentation de 1,7 million des dépenses au titre de la loi sur l'assurance chômage (LACI). La différence aux comptes 2009 relève par ailleurs de la diminution des allocations familiales aux travailleurs agricoles (-0,5 million).

Cantons

Les subventions versées aux autres cantons présentent une différence de 0,5 million de francs avec le budget et les comptes de l'année précédente. Cet écart découle de la création de la nouvelle structure de promotion économique de Suisse occidentale, le GGBA (Greater Geneva Berne Area). Avec cette réorganisation au niveau intercantonal et la disparition du DEWS, les coûts de participation du canton ont diminué, générant une économie pérenne de 0,5 million de francs à partir de 2010.

<i>Communes</i>	Les subventions allouées aux communes sont inférieures de 6,5 millions de francs par rapport au budget. Cet écart résulte d'une diminution des coûts de l'enseignement obligatoire (-1,9 million) et d'un moindre recours des communes à un subventionnement par le fonds d'aide aux communes (-2,4 millions) et le fonds pour réformes des structures des communes (-1 million) pour la réalisation de projets. La différence avec les comptes 2009 (-8,2 millions) s'explique également en grande partie par un moindre recours aux deux fonds précités. Cette différence est particulièrement importante (-12,3 millions), car en 2009 les deux fonds ont été sollicités pour des fusions de communes. Pour le reste, l'écart s'explique majoritairement par un changement de pratique comptable au niveau du fonds des eaux (+5 millions), où les montants octroyés aux communes sont passés du compte d'investissement à celui de fonctionnement.
<i>Propres établissements</i>	Les montants alloués sont 13,4 millions de francs au-dessus de l'enveloppe budgétaire. Cet écart important est enregistré au niveau des PC AVS/AI (+13,1 millions) et découle dans une moindre mesure de l'augmentation des allocations familiales pour les personnes sans activité lucrative (+1,3 million). La différence de 4,3 millions de francs avec les comptes 2009 est expliquée par les mêmes rubriques. L'écart constaté au niveau des PC AVS/AI résulte de deux effets différents. D'une part, l'augmentation des cas qui génère un écart de 7 millions de francs avec le budget et de 5,1 millions de francs par rapport à 2009. D'autre part, le report, par le Conseil fédéral, de l'entrée en vigueur du nouveau régime de financement des soins. L'entrée en vigueur de ce régime implique un transfert du coût des soins des PC vers la subvention versée aux EMS. Comme ce transfert a été budgété, mais ne s'est pas réalisé suite au report, il a été nécessaire de réaffecter au centre financier AVS/AI un montant de 8,4 millions de francs prélevé dans le centre financier des établissements pour personnes âgées.
<i>Sociétés d'économie mixte</i>	Les subventions accordées présentent un écart de -10,7 millions de francs par rapport au budget et +4,2 millions de francs avec les comptes 2009. L'écart au budget résulte de l'explication donnée au paragraphe précédent, à savoir que la subvention aux EMS a en grande partie dû être transférée aux PC AVS/AI suite au report de l'entrée en vigueur du nouveau régime de financement des soins. L'augmentation au regard des comptes 2009 s'explique par une hausse des coûts des transports (+3 millions) et le versement d'une subvention supplémentaire au CNIP (+1 million) accordée pour combler son besoin de fonds de roulement.
<i>Institutions privées</i>	Les montants versés aux institutions privées sont 6 millions de francs inférieurs au budget. Les principaux écarts relèvent d'une baisse des mesures de soutien aux entreprises dans le cadre de la promotion économique (-3 millions), d'une diminution des projets de politique régionale (-1,5 million), d'une diminution des mesures d'intégration professionnelle (-1,4 million) et d'une hausse du coût des placements dans le domaine des établissements spécialisés (+1,7 million). La différence au regard des comptes 2009 s'élève à -11,4 millions de francs. Cette variation est le résultat d'une diminution des dépenses dans les domaines des établissements spécialisés (-4,2 millions), de l'enseignement spécialisé (-1,8 million), de la promotion de l'économie (-2,7 millions) et de l'intégration professionnelle (-2,8 millions).
<i>Personnes physiques</i>	Les ressources allouées aux personnes physiques et morales s'inscrivent à la baisse par rapport au budget (-11 millions) et à la hausse par rapport aux comptes 2009 (+13,3 millions). La différence avec les montants prévus au budget provient de dépenses moins importantes au niveau de l'aide matérielle (-5,2 millions), des mesures d'insertion des chômeurs en fin de droit (-3,3 millions) et de l'assistance aux requérants d'asile (-3,1 millions). En revanche, des dépenses plus importantes que prévues ont dû être engagées pour l'assistance aux réfugiés (+1 million) et le subventionnement pour l'amélioration de l'isolation thermique des bâtiments (+2,7 millions). La hausse des dépenses constatée au regard des comptes 2009 provient du subventionnement LAMal dans son ensemble (+10,3 millions), de l'assistance aux réfugiés (+1 million) et de la subvention à l'amélioration de l'isolation thermique des bâtiments (+4,5 millions).

Subventions redistribuées

L'examen des rubriques subventions redistribuées (groupe de charges 37) et à redistribuer (groupe de revenus 47) se fait conjointement. Les totaux étant toujours identiques, l'évolution de ces charges et de ces revenus n'a pas de réelle incidence financière sur le compte de fonctionnement. Le tableau ci-après indique la provenance de ces subventions (Confédération, cantons ou communes). Les activités qui en sont bénéficiaires (agriculture, enseignement et formation, etc.) sont détaillées dans le commentaire ci-dessous.

Subventions redistribuées	<i>Comptes 2010</i> Fr.	<i>Comptes 2009</i> Fr.	<i>Variations par rapport aux comptes 2009</i> %	<i>Budget 2010</i> Fr.
Confédération	85'989'430	81'183'924	+5,9	88'043'400
Cantons	90'000	109'375	-17,7	398'500
Communes	1'717'743	1'434'390	+19,8	1'315'000
37 et 47 Total	87'797'173	82'727'689	+6,1	89'756'900

Les subventions redistribuées augmentent de 5,1 millions de francs en comparaison des comptes 2009. Elles sont toutefois inférieures à ce qui avait été prévu au budget de 2 millions de francs.

Les subventions que le canton de Neuchâtel redistribue proviennent surtout de la Confédération. Celles-ci concernent principalement le domaine de l'agriculture (paiements directs et écologiques, améliorations foncières et constructions rurales), mais aussi l'entretien des forêts ou le soutien aux projets du fonds de politique régionale.

Les paiements directs alloués aux agriculteurs atteignent 75,5 millions de francs en 2010, soit 4,1 millions de francs de plus que dans les comptes 2009.

Depuis 2008, les subventions versées par l'Office fédéral de la justice en faveur des maisons d'enfants (mineurs à problèmes, orphelins, etc.) transitent par les comptes de l'Etat (service des établissements spécialisés) qui redistribue ces subsides aux institutions concernées. Les subventions versées en 2010 atteignent 3,5 millions de francs.

Au niveau des subventions redistribuées qui sont versées à l'Etat de Neuchâtel par d'autres cantons, signalons que le montant inscrit dans les comptes 2010 (90'000 francs) concerne le fonds de politique régionale. Celui-ci découle de la responsabilité du canton de Neuchâtel pour les volets intercantonal BEJUNE et transfrontalier de l'Arc Jurassien. La diminution de 0,3 million de francs par rapport au montant inscrit au budget, tout comme la diminution des subventions fédérales redistribuées, résulte de projets moins nombreux que prévus.

Les subventions redistribuées provenant des communes concernent les parts communales encaissées par le service de l'économie en faveur de Tourisme Neuchâtelois d'une part (857'883 francs), et de la participation des trois villes et de la commune du Val-de-Travers aux subsides des écoles spécialisées (859'860 francs) d'autre part.

Opérations internes, attributions et prélèvements aux financements spéciaux

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

Opérations internes	Comptes 2010	Comptes 2009	Variations par rapport aux comptes 2009	Budget 2010
	Fr.	Fr.	%	Fr.
Bonifications budgétaires aux fonds	12'222'604	29'702'000	-58,8	12'206'000
Transferts interservices et interfonds	13'028'498	11'153'747	+16,8	13'372'600
Prélèvements budgétaires dans les fonds	5'238'249	5'786'008	-9,5	5'086'200
39 et 49 Total	30'489'351	46'641'755	-34,6	30'664'800

Globalement, les attributions et prélèvements aux fonds sont conformes au budget.

Les bonifications budgétaires enregistrent les variations suivantes:

	Comptes 2010	Comptes 2009	Ecarts	Budget 2010
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Fonds d'aide aux communes	962'891	3'689'500	-2'726'609	800'000
Fonds des routes communales	813'713	828'500	-14'787	810'000
Fonds de promotion de l'économie	5'950'000	12'587'900	-6'637'900	5'950'000
Fonds de politique régionale	2'000'000	482'000	+1'518'000	2'000'000
Fonds pour activités culturelles et artistiques	130'000	200'000	-70'000	130'000
Fonds pour l'encouragement au cinéma	166'000	166'000	0	166'000
Fonds pour l'intégration professionnelle	650'000	10'323'100	-9'673'100	800'000
Fonds de l'énergie	0	425'000	-425'000	0
Fonds d'aide au logement	1'550'000	1'000'000	+550'000	1'550'000
Total	12'222'604	29'702'000	-17'479'396	12'206'000

ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX FONDS

	Comptes 2010 Fr.	Comptes 2009 Fr.	Budget 2010 Fr.
380 Attributions à la fortune des fonds	3'723'876	8'226'050	125'500
./. 480 Prélèvements à la fortune des fonds *	26'202'237	18'802'228	38'670'800
Variation annuelle de la fortune des fonds	- 22'478'361	- 10'576'178	- 38'545'300

* y.c. centres financiers projets des écoles

L'augmentation de l'attribution à la fortune des fonds en regard du budget est principalement due au fait que le fonds d'aide au logement a acquis des parts sociales de coopératives d'habitations et octroyé des prêts qui ont été comptabilisés directement à l'actif du bilan.

Les prélèvements à la fortune des fonds sont inférieurs aux prévisions budgétaires. Cela provient du fait qu'un bon nombre de fonds ont enregistré moins de dépenses que prévu et que d'autres présentent des recettes plus importantes.

ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX RÉSERVES

	Comptes 2010 Fr.	Comptes 2009 Fr.	Budget 2010 Fr.
381 Attributions aux réserves	47'285'194	19'145'794	595'000
./. 481 Prélèvements aux réserves	4'860'133	5'956'409	1'621'200
Variation annuelle des réserves	42'425'061	13'189'385	-1'026'200

Les attributions 2010 aux provisions et réserves sont les suivantes: Fr.

- Provision pour litiges	401'300
- Réserve de la dîme de l'alcool	622'395
- Provision pour projet informatique NOMAD	2'500'000
- Provision pour professions pénibles de la police	10'000'000
- Provision pour effet suspensif de la réforme des personnes morales	6'099'000
- Réserve pour report de solde de l'université	2'836'000
- Provision pour la brèche 2012 relative à la subvention fédérale à l'université	24'000'000
- Provision SIEN	140'097
- Provision pour travaux archéologiques liés à l'A5	386'402
- Provision pour déficit du CNIP	300'000

Une provision portant sur des risques financiers à venir a été constituée en marge des rubriques "381" pour des raisons techniques. Il s'agit de:

- Provision pour le Mycorama (complément)	59'000
---	--------

- Les prélèvements aux réserves sont les suivants: Fr.

- Provision pour facture HUG	51'000
- Provision pour charges sociales	667'000
- Provision pour assurances	100'000
- Provision ODM (service des migrations)	700'000
- Réserve constituée en 2009 pour l'université	2'802'546
- Provision pour caution "Au loup blanc"	62'500
- Provision pour travaux archéologiques	62'300
- Provision pour travaux archéologiques liés à l'A5	414'787

Recettes fiscales

Recettes fiscales	Comptes 2010 Fr.	Comptes 2009 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2009		Budget 2010 Fr.
			Fr.	%	
Impôt sur revenu et fortune	752'757'604	751'008'975	+1'748'629	+0,2	770'200'000
Impôt sur bénéfice et capital	129'420'211	107'469'908	+21'950'303	+20,4	73'000'000
Impôt foncier	5'932'094	5'967'633	-35'539	-0,6	6'000'000
Impôt sur gains en capital	20'826'670	23'376'612	-2'549'942	-10,9	20'000'000
Droits de mutations	27'691'694	27'161'340	+530'354	+2,0	24'750'000
Impôt sur successions et donations	16'533'585	24'261'320	-7'727'735	-31,9	19'500'000
Taxes sur véhicules et bateaux	42'269'473	43'016'889	-747'416	-1,7	42'087'300
40 Total	995'431'330	982'262'676	+13'168'654	+1,3	955'537'300

La rubrique impôt sur le revenu et fortune comprend les contribuables soumis à l'impôt à la source et les personnes soumises à l'impôt ordinaire. Il y figure également l'impôt de solidarité pour un montant de plus de 8 millions de francs. Nous devons constater que cette année les recettes fiscales personnes physiques ont baissé, l'impôt pour les personnes physiques soumises à l'impôt ordinaire est en baisse par rapport au budget (-27,1 millions). Cette baisse est compensée en partie par l'augmentation des recettes fiscales de l'impôt des frontaliers liée à l'ajustement du principe d'échéance de la comptabilisation de cette recette. Si nous ne tenions pas compte du montant de l'impôt de solidarité, nous enregistrierions une baisse de 6,5 millions de francs de l'impôt sur le revenu et la fortune par rapport aux comptes 2009. Cette baisse est marquée par la crise et démontre la perte de richesses de notre canton. Les recettes personnes morales ont quant à elles fortement augmenté par rapport au budget +56 millions de francs et par rapport aux comptes de l'année passée +22 millions de francs. Contrairement aux prévisions des experts, la conjoncture est repartie très rapidement et fortement à la hausse. De plus, l'usage des mesures du chômage partiel ont allégé les charges des entreprises. La réforme fiscale des entreprises a déjà déployé un peu ses effets. Contrairement aux années précédentes, nous constatons que les recettes personnes morales ne suivent pas l'évolution de la conjoncture, puisqu'elles sont en augmentation. Quant à celles des personnes physiques, elles sont, pour la première fois, en corrélation avec la conjoncture. Les autres catégories d'impôts augmentent par rapport au budget 2010, hormis l'impôt de succession qui est plus bas d'environ 3 millions de francs.

Impôt direct cantonal

Le produit 2010 de l'impôt sur le revenu et la fortune des personnes physiques est supérieur de 1,7 million de francs par rapport à l'exercice 2009. Il serait inférieur de 6,5 millions de francs sans l'impôt de solidarité. Par rapport au budget, il est plus bas de 18 millions de francs. L'écart par rapport au budget s'explique principalement par les éléments suivants:

- La diminution de l'impôt sur le revenu est expliquée en partie par l'impact du chômage sur les salaires.
- La crise a également influencé la baisse des revenus élevés liés à la volatilité d'une partie de la rémunération comme les bonus, stock options. En effet, les revenus engendrés par les plans de participation ou sous forme de bonus, n'ont pas été très élevés et n'ont pas compensé la baisse liée au chômage.

Le service des contributions va analyser dans le cadre de la publication de la statistique fiscale et des flux des contribuables de juin, si l'émigration a joué un rôle dans la diminution des recettes fiscales.

L'impôt à la source est resté stable, alors que l'impôt versé par les travailleurs frontaliers a augmenté par l'effet de la comptabilisation d'un actif transitoire permettant de respecter le principe d'échéance.

Par rapport à 2009, les bordereaux soldes ont été inférieurs de plus de 10 millions de francs. L'impôt sur le revenu et la fortune des personnes physiques taxées ordinairement s'est réduit globalement de 11 millions de francs par rapport aux comptes 2009. Par contre, nous devons relever que malgré le taux de chômage élevé, le taux d'encaissement a légèrement augmenté et a atteint le taux de 92%. Ce chiffre est remarquable; il signifie que 9 contribuables sur 10 paient leurs tranches et leurs bordereaux d'impôt à l'échéance. Les indépendants ont également revu leurs prévisions à la baisse et ont ajusté leurs acomptes.

L'écart favorable de 56 millions de francs par rapport au budget du produit de l'impôt direct des personnes morales est dû à:

- une reprise de la conjoncture économique inattendue de part son importance et sa vitesse. Ainsi, certaines sociétés ont dissout des réserves latentes sur l'exercice 2009 en fonction des excellentes perspectives 2010 et ainsi amélioré sensiblement les résultats de l'entreprise. Elles ont également adapté leurs tranches 2010.
- Le recours aux mesures de soutien de l'économie par l'utilisation du chômage partiel a allégé les charges des entreprises et leur a permis de répondre immédiatement à la reprise économique sans devoir avoir recours au marché de l'emploi pour reconstituer leurs équipes de production.
- Effet de la réforme des entreprises: dans le cadre de la réforme, des discussions ont été entreprises avec un certain nombre de sociétés dont les effets se sont déjà fait ressentir sur les tranches 2010.
- Dans tous les cas, nous rappelons que lors de l'établissement du budget 2010, nous étions en pleine crise et que tous les experts ne prévoyaient pas de reprise avant fin 2010. Ceci s'est avéré erroné.

Impôt foncier

L'impôt foncier comprend l'impôt sur les immeubles de placement des personnes morales de même que celui prélevé sur les immeubles appartenant à des institutions de la prévoyance professionnelle. Le taux est de 1,5 pour mille de l'estimation cadastrale. Il est un peu plus élevé que le budget car le nombre d'immeubles appartenant à des institutions de prévoyance a augmenté.

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

Les impôts sur les gains immobiliers et les droits de mutation enregistrent un résultat un peu meilleur que prévu, dépassant au total de 3 millions de francs le montant porté au budget. Le secteur de l'immobilier n'a pas ressenti la crise en 2010. L'évolution de cet impôt est souvent aléatoire et peut dépendre de transactions particulières importantes.

Impôt sur les successions et donations

L'impôt sur les successions et donations est inférieur de 2,9 millions de francs au budget et est inférieur aux comptes 2009 de 7,7 millions de francs. Par nature, ces recettes peuvent fluctuer fortement d'une année à l'autre, dans des proportions imprévisibles en fonction d'éléments particuliers.

COMPOSITION DE L'IMPÔT DIRECT CANTONAL

(En francs et pour-cent)

<i>Impôt dû</i>	2010		2009	
	<i>Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Fr.</i>	<i>%</i>
Personnes morales *	129'420'211	14,6	107'469'908	12,5
Personnes physiques (y.c. impôt de solidarité) *	740'530'459	84,0	745'478'758	86,8
Impôt travailleurs frontaliers	12'227'145	1,4	5'530'218	0,7
Total	882'177'815	100,0	858'478'884	100,0

* Y compris corrections de taxations antérieures, comptes d'insuffisances et amendes, bénéfices en capital, imputations forfaitaires, etc.

Le produit de l'impôt des personnes physiques et des personnes morales enregistré dans les comptes de l'Etat, dans le cadre du système de taxation postnumerando, ne permet pas de faire la distinction entre l'impôt sur le revenu et la fortune, respectivement entre le bénéfice et le capital.

ÉVOLUTION DES PRINCIPALES RECETTES FISCALES

(En milliers de francs)

<i>Année</i>	<i>Impôt direct cantonal¹⁾</i>	<i>Impôts immobiliers (lods, impôt foncier, gains immobiliers²⁾</i>	<i>Part du canton à l'impôt fédéral direct</i>	<i>Impôts sur les donations et les successions³⁾</i>	<i>Taxes sur véhicules et cyclomoteurs</i>
1993	420'606	21'255	69'454	21'928	29'389
1994	434'493	24'572	75'762	19'740	29'665
1995	449'359	29'530	73'714	21'155	30'193
1996	467'280	26'097	79'394	24'638	32'339
1997	468'551	25'808	88'602	23'386	33'188
1998	472'319	30'656	83'615	24'148	34'043
1999	501'568	31'717	88'213	25'153	35'136
2000	528'857	33'303	95'609	36'901	35'822
2001	554'925	32'517	105'371	31'499	36'410
2002	594'001	34'971	127'344	21'324	36'874
2003	573'425	44'300	107'597	22'069	37'175
2004	586'176	38'838	111'078	17'124	39'136
2005	755'999	47'606	91'806	14'296	39'293
2006	809'712	48'982	119'653	18'654	39'611
2007	853'609	55'206	112'606	17'922	39'947
2008	871'405	54'669	55'182	22'128	40'478
2009	858'479	55'918	46'119	24'261	41'425
2010	882'178	53'643	47'909	16'533	40'685

¹⁾ Y compris les versements compensatoires concernant les travailleurs frontaliers

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

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

Revenus des biens

Revenus des biens	<i>Comptes 2010</i> Fr.	<i>Comptes 2009</i> Fr.	<i>Variations</i> <i>par rapport aux</i> <i>comptes 2009</i> %	<i>Budget 2010</i> Fr.
Banques	663'752	570'353	+16,4	852'600
Créances	9'443'096	9'047'205	+4,4	10'485'800
Titres	1'888'064	970'401	+94,6	951'300
Immeubles du patrimoine financier	543'496	566'390	-4,0	734'600
Gains sur placements	10'699'208	6'908'098	+54,9	7'150'000
Prêts du patrimoine administratif	205	2'164	-90,5	3'000
Intérêt et part au bénéfice de la BCN	30'100'000	25'000'000	+20,4	25'600'000
Immeubles du patrimoine administratif	8'480'537	6'170'988	+37,4	7'045'900
Autres revenus	124'005	457'182	-72,9	24'000
42 Total	61'942'362	49'692'781	+24,7	52'847'200

Les revenus des biens sont supérieurs de 9,1 millions de francs par rapport au budget, et de 12,2 millions de francs en regard de 2009.

L'évolution des revenus émanant des comptes bancaires et des créances est liée à l'évolution des taux et aux stratégies de placement en fonction des conditions du marché.

L'augmentation des revenus sur titres est due au dividende supplémentaire versé par la Société des Salines du Rhin SA.

La vente de terrains et la récupération de créances amorties expliquent la forte hausse des gains sur placements.

La part de l'Etat au bénéfice 2009 de la BCN, perçue en 2010, est supérieur de 4,5 millions de francs au montant comptabilisé en transitoire lors de la clôture des comptes 2009, d'où l'écart positif constaté sur les revenus versés par la BCN.

L'augmentation des revenus des immeubles du patrimoine administratif est liée à la facturation par le CPLN de l'utilisation des salles du complexe sportif de la Maladière.

Contributions

Contributions	<i>Comptes 2010</i>	<i>Comptes 2009</i>	<i>Variations par rapport aux comptes 2009</i>	<i>Budget 2010</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Fr.</i>
Emoluments administratifs	29'909'865	28'929'478	+3,4	29'484'600
Ecolages	12'268'911	11'716'702	+4,7	11'666'900
Autres redevances d'utilisation et prestations de service	21'608'189	23'040'996	-6,2	20'957'900
Ventes	5'934'272	6'591'374	-10,0	4'878'700
Dédommagements de tiers	21'881'714	23'284'694	-6,0	17'979'400
Amendes	17'626'790	19'947'119	-11,6	24'507'900
Prestations effectuées par les collectivités pour investissements	3'303'593	2'791'635	+18,3	2'093'000
Autres contributions	15'309'678	22'436'533	-31,8	11'370'700
43 Total	127'843'012	138'738'531	-7,9	122'939'100

Par rapport à l'année 2009, les contributions reçues baissent de 10,9 millions de francs. Par contre, le résultat des comptes est supérieur au budget de 4,9 millions de francs.

Le centre de projets, autoporteur, CPLN-Projets présente une augmentation des contributions de 2 millions de francs, notamment dans les autres redevances d'utilisation et prestations de service (+1 million) et les dédommagements de tiers (+1 million), suite à l'application du principe comptable du produit brut.

La création, au 1^{er} janvier 2010, de la nouvelle Caisse de pensions de la fonction publique du canton de Neuchâtel, "prévoyance.ne", induit, par contre une baisse des autres redevances d'utilisation et prestations de service (-2,6 millions) par rapport à 2009.

Le transfert, dès 2010, du conservatoire (filiale professionnelle) à la Haute école de musique de Genève a eu comme conséquence une diminution des dédommagements de tiers de 1,7 million de francs, alors que le remboursement à l'Etat, en 2010, de cotisations au fonds de pensions, de 1,1 million de francs contribue à les augmenter.

Au niveau des amendes, la police neuchâteloise a enregistré une baisse de 2 millions de francs par rapport aux comptes 2009 et de 3,8 millions de francs par rapport au budget 2010, en raison principalement du retard pris dans la pose de nouveaux radars. Ceci occasionne également une baisse des dédommagements de tiers au service de la justice qui voit ses remboursements de frais divers diminuer de 1,6 million de francs.

La baisse des autres contributions provient principalement du service des établissements spécialisés (-5,4 millions, recettes exceptionnelles dues à des corrections de transitoires en 2009) et du service de la justice (-1,1 million).

Part à des recettes fédérales sans affectation

Part à des recettes sans affectation				
	Comptes 2010 Fr.	Comptes 2009 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2009 %	Budget 2010 Fr.
Péréquation fédérale / Péréquation des ressources	10'989'000	4'183'596	+162,7	11'736'000
Péréquation fédérale / Compensation charges géo-topographiques	22'607'000	22'835'000	-1,0	22'607'000
Péréquation fédérale / Compensation charges socio-démographiques	12'972'000	11'851'000	+9,5	12'972'000
Péréquation fédérale / Compensation cas de rigueur	108'834'125	108'833'000	+0,0	108'833'000
Impôt fédéral direct	48'144'544	46'118'731	+4,4	40'000'000
Impôt anticipé	10'271'255	9'579'000	+7,2	6'500'000
Impôt épargne UE	471'724	380'777	+23,9	200'000
Taxe d'exemption du service militaire	775'320	789'889	-1,8	650'000
Bénéfice de la Banque nationale suisse	36'601'452	36'925'720	-0,9	37'300'000
Droits sur les carburants	10'326'365	10'787'768	-4,3	10'500'000
Régie des alcools (imposition des boissons distillées)	622'395	629'494	-1,1	575'000
Redevance poids lourds	9'964'702	10'110'656	-1,4	10'500'000
44 Total	272'579'881	263'024'631	+3,6	262'373'000

La part du canton aux recettes sans affectation est supérieure de 10,2 millions de francs au budget, et de 9,6 millions de francs aux comptes 2009.

Les variations par rapport au budget sont essentiellement dues à l'impôt fédéral direct (+8,1 millions) et à l'impôt anticipé (+3,8 millions). La part de notre canton à la RPT a quant à elle été inférieure de 0,7 million de francs.

Par rapport aux comptes 2009, les montants perçus de la Confédération au titre de la RPT augmentent de 7,7 millions de francs, en raison de l'évolution de l'indice des ressources de notre canton. Les autres variations significatives concernent l'impôt fédéral direct (+2 millions), l'impôt anticipé (+0,7 million) et les droits sur les carburants (-0,5 million).

Dédommagements de collectivités publiques

Dédommagements de collectivités publiques	Comptes 2010 Fr.	Comptes 2009 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2009 %	Budget 2010 Fr.
Confédération (asile, CNIP, entretien A5, établissements militaires, etc.)	4'151'802	7'574'883	-45,2	4'377'200
Cantons (Université, HES, lycées, écoles professionnelles, etc.)	34'655'097	35'300'484	-1,8	31'123'500
Communes (police, protection civile, documents d'identité, etc.)	12'509'811	11'969'605	+4,5	13'176'300
45 Total	51'316'710	54'844'972	-6,4	48'677'000

Globalement, les dédommagements de collectivités publiques sont inférieurs à ceux reçus en 2009 (-3,5 millions) mais représentent un montant plus important que celui arrêté dans les prévisions budgétaires (+2,6 millions).

Les contributions fédérales, conformément au montant budgété, sont en diminution de 3,4 millions de francs au regard des comptes 2009. La différence résulte de l'autonomisation du CNIP au 1^{er} janvier 2010, qui s'est traduite dans les comptes de l'Etat par la sortie des charges et des revenus relatifs à cette entité.

Les dédommagements des autres cantons sont plus importants que ne le prévoyait le budget (+3,5 millions) mais restent inférieurs aux montants reçus en 2009 (-0,6 million). L'écart positif entre les comptes 2010 et le budget s'explique par une diminution moins importante que budgétée des dédommagements reçus pour l'Université (+1,7 million) et par l'addition de légers écarts enregistrés au niveau du CPLN (+0,4 million), du CIFOM (+0,3 million), du service pénitentiaire (+0,4 million) et de l'école régionale d'aspirants de police (+0,4 million). La différence entre les comptes 2009 et 2010 résulte de la compensation entre la diminution des contributions reçues au titre de l'Université (-2,5 millions) et les augmentations des contributions reçues pour le lycée Blaise Cendrars (+0,4 million), le CPLN (+0,2 million), les équipements des HE-ARC et HEM (+0,7 million) et l'école régionale d'aspirants de police (+0,4 million).

Concernant la participation des communes, l'écart entre budget et comptes s'explique par une révision des mandats de prestations de la police (-1,2 million) et l'augmentation non prévu de la demande de documents d'identité (+0,5 million). La forte demande de documents d'identité explique également la progression de 0,6 million de francs par rapport aux comptes 2009.

Subventions acquises

Subventions acquises	<i>Comptes 2010</i> Fr.	<i>Comptes 2009</i> Fr.	<i>Variations</i> <i>par rapport aux</i> <i>comptes 2009</i> %	<i>Budget 2010</i> Fr.
Confédération (AVS-AI, LAMAL, LACI, Université, formation professionnelle, mensurations, bourses, etc.)	152'969'111	149'263'167	+2,3	156'537'400
Canton	143'000	0	-	0
Communes (aide matérielle, transports, chômeurs en fin de droit, etc.)	79'140'479	77'803'909	+1,7	82'599'600
Propres établissements (ECAP, etc.)	1'093'487	1'417'583	-22,9	1'125'700
Autres subventions acquises (Sport-toto, etc.)	4'103'969	3'726'721	+10,1	3'951'500
46 Total	237'450'046	232'211'380	+2,3	244'214'200

Les subventions acquises augmentent au total de 5,2 millions de francs par rapport à 2009, mais restent 6,7 millions de francs en-dessous des prévisions budgétaires.

Les subventions reçues de la Confédération progressent de 3,7 millions de francs en comparaison de 2009. Les principaux écarts à relever sont les subventions LAMal (+3,3 millions), les forfaits réfugiés (+0,9 million), les forfaits requérants d'asile (-1,5 million) et les prestations complémentaires AVS (-1 million). Ces paiements de la Confédération sont en lien direct avec des subventions octroyées par le canton dans des rubriques du groupe 36. Les autres écarts importants se situent au niveau de l'Université (+2,1 millions) et du service de l'emploi (-1 million), la majorité des charges de ce service étant subventionnée par la Confédération. La différence entre le budget et les comptes (-3,6 millions) relève strictement des mêmes rubriques et les écarts sont relativement similaires. La seule différence notable concerne les subventions LAMal, plus élevées qu'en 2009, mais inférieures de 4,5 millions de francs par rapport au montant du budget, suite à l'abandon du programme de relance de la Confédération.

La comptabilisation au produit brut dans les centres financiers "Projets" des lycées et écoles professionnelles laisse apparaître une subvention de 143'000 francs acquise du canton. Cette subvention est versée par le canton pour l'exploitation du complexe sportif de la Maladière. D'entente avec la ville de Neuchâtel, la gestion du complexe sportif est confiée au CPLN, qui en intègre le compte d'exploitation dans son centre financier "Projets". Par ce biais la subvention initialement versée par le canton au complexe sportif réapparaît donc dans les comptes de l'Etat comme une subvention acquise.

Les parts communales aux charges co-financées augmentent globalement de 1,3 million de francs par rapport à 2009. Les principales variations concernent la participation au financement des entreprises de transports (+1,2 million), aux allocations familiales pour les personnes sans activités lucratives (+1 million) et aux mesures d'intégration professionnelle (-1 million). Les montants comptabilisés se différencient du budget au niveau de la participation aux allocations familiales pour les personnes sans activité lucratives (+0,8 million), aux mesures d'intégration professionnelle (-1,5 million) et à l'aide matérielle (-3,5 millions).

Classification fonctionnelle

Le tableau ci-dessous, qui résume celui qui figure en fin de publication, montre l'évolution des charges nettes selon les diverses tâches confiées à l'Etat.

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

Classification fonctionnelle (En millions de francs)	Comptes 2010		Comptes 2009	
	Montant	Part en %	Montant	Part en %
Administration générale	74,8	5,8	81,5	6,5
Sécurité publique	86,2	6,7	66,9	5,3
Enseignement et formation	403,6	31,5	400,8	31,8
Culture et loisirs	14,1	1,1	14,7	1,2
Santé	283,8	22,1	272,3	21,6
Prévoyance sociale	292,7	22,8	287,5	22,8
Trafic	85,9	6,7	87,7	7,0
Protection et aménagement de l'environnement	17,2	1,3	14,7	1,2
Économie publique	23,6	1,8	34,0	2,7
Sous-total	1'282,0	100,0	1'260,2	100,0
Finances et impôts	-1'260,7		-1'227,6	
Total (excédent de charges)	21,3		32,7	

Avec une part de 31,5%, le secteur de l'enseignement et de la formation demeure le plus important. Il est suivi par celui de la prévoyance sociale (22,8%) et celui de la santé (22,1%). A eux trois, ces secteurs absorbent donc plus des trois quarts des charges nettes de l'Etat. Les opérations de clôture accompagnant le bouclage des comptes 2010 représentent une part non négligeable des écarts constatés dans certains secteurs.

La diminution des charges nettes du secteur "Administration générale" résulte principalement de la fin du projet d'encouragement aux départs en retraites anticipée, pour lequel une charge d'environ 10 millions de francs émergeait encore dans les comptes 2009.

L'augmentation de près de 20 millions de francs concernant le secteur "Sécurité publique" s'explique pour moitié par la provision pour le versement unique à prévoyance.ne au titre des professions pénibles des policiers. Pour le reste, signalons la diminution de diverses recettes (amendes et mandats, remboursements de frais dans le domaine de la justice) ainsi que l'augmentation des charges découlant des placements pénitentiaires hors canton. En outre, les charges nettes résultant des activités du SSRT sont attribuées à ce domaine dès 2010.

Globalement, les charges nettes du secteur "Enseignement et formation" semblent évoluer de manière saine. Toutefois des écarts importants à l'intérieur même du domaine sont constatés. Par exemple, au niveau des variations entre 2009 et 2010, la charge de 24 millions de francs découlant de la création d'une provision pour la brèche de financement fédéral des universités dans les comptes 2010 est compensée pour moitié par la réserve constituée lors du bouclage des comptes 2009 pour les investissements d'intérêt économique (projet Microcity). D'autres sous-domaines du secteur de l'enseignement et de la formation présentent des charges nettes qui s'améliorent par rapport aux comptes de l'année précédente (formation dans les arts et métiers ou écoles de maturité).

L'augmentation d'un peu plus de 11 millions de francs dans le secteur de la santé provient principalement des opérations de bouclage présentées dans le cadre des comptes 2010. Celles-ci concernent les pertes avérées sur débiteurs suite à l'abandon d'avances octroyées à NOMAD (3,8 millions) et HNe (4,9 millions) ainsi que la provision pour le projet informatique NOMAD dans le cadre du rapport révisé (2,5 millions).

Les charges nettes du secteur "Prévoyance sociale" augmentent malgré le prélèvement à la fortune du fonds d'intégration professionnelles plus élevé de 8,6 millions de francs par rapport aux comptes de l'année dernière (bonification budgétaire fortement réduite). Du côté des incidences financières négatives, signalons l'augmentation des charges concernant les prestations complémentaires AVS/AI (+5 millions) et les subsides d'assurance-maladie (+8,1 millions).

La diminution importante du secteur "Économie publique" s'explique principalement par les mouvements constatés dans le fonds de promotion de l'économie. En effet, les subventions versées par le biais de ce dernier en 2010 (diminution d'environ 3 millions par rapport aux comptes de l'année dernière) sont davantage financées par un prélèvement à la fortune du fonds, alors qu'en 2009, elles étaient couvertes quasi exclusivement par une bonification budgétaire au fonds.

Le secteur "Finances et impôts" présente une amélioration de 33 millions de francs par rapport aux comptes 2009. Comme déjà expliqué dans ce rapport, malgré la diminution des recettes fiscales concernant les personnes physiques, l'augmentation provenant des personnes morales se monte à près de 22 millions de francs par rapport aux comptes de l'année dernière. Signalons encore, pour expliquer la variation totale, une augmentation de la part au bénéfice de la BCN (+5,1 millions), une diminution des charges d'intérêts passifs (-4,3 millions) et une recette ponctuelle au titre de la plus-value réalisée en 2010 suite à la vente des bâtiments que le nouvel établissement autonome du SCAN utilise dans le cadre de ses activités (+3,5 millions).

Compte des investissements

Résultats Les résultats des derniers exercices ainsi que du budget 2010 se présentent comme suit:

Compte des investissements (En milliers de francs)	Budget 2010	Comptes 2010	2009	2008	Comptes 2007	2006	2005
Dépenses d'investissements	113'460	95'332	92'254	141'335	102'359	132'651	150'231
./. Recettes	48'737	43'298	42'422	50'237	58'995	83'587	86'580
Dépenses nettes	64'723	52'034	49'832	91'098	43'364	49'064	63'651
./. Amortissements portés au bilan	79'659	77'985	80'904	84'772	77'107	78'914	77'417
Dépenses portées au bilan	-14'936	-25'951	-31'072	6'326	-33'743	-29'850	-13'766

Au budget 2010, des dépenses d'investissements nettes ont été prévues à hauteur de 64,7 millions de francs. Les comptes 2010 font ressortir des dépenses nettes à hauteur de 52 millions de francs, soit une différence de 12,7 millions de francs. Les paiements sur les crédits en cours sont inférieurs de 4 millions de francs et ceux sur les crédits à solliciter inférieurs de 8,7 millions de francs par rapport au budget 2010.

Relevons que cette diminution tient compte de deux dépenses importantes pour un montant de 6,9 millions de francs qui ne figuraient pas au budget 2010. En détail, il s'agit du crédit pour le bâtiment de la microtechnique, Microcity (5,8 millions de francs) et du crédit concernant les études complémentaires pour l'encadrement du projet de nouvelle organisation judiciaire (1,1 million de francs). Sont également compris dans les chiffres ci-dessus, un certain nombre de projets avancés ou anticipés pour un montant total de 7,7 millions de francs.

Pour les crédits en cours de réalisation, les écarts les plus significatifs concernent les objets suivants:

- "Construction d'une halle de sport double (halle Volta) à La Chaux-de-Fonds" dépenses nettes supérieures de 1,2 million de francs;
- "Prêt pour la réalisation de projets de politique régionale" dépenses nettes inférieures de 4 millions de francs;
- "Participation au transfert et à l'installation du Comlab au sein du CSEM" dépenses nettes inférieures de 3 millions de francs;
- "UNI, crédit d'équipements informatiques et scientifiques pour la période quadriennale 2007-2010" dépenses nettes inférieures de 2,4 millions de francs;
- "Rénovation de l'immeuble "Promenade 20", rénovation et agrandissement de la Prison préventive à La Chaux-de-Fonds, rénovation et agrandissement de l'établissement d'exécution des peines (EEP) de Bellevue à Gorgier" dépenses nettes inférieures de 1,6 million de francs;
- "Participation de l'Etat à la construction de bâtiments scolaires communaux, achat de mobilier et de matériel pour l'enseignement primaire" dépenses nettes inférieures de 1,5 million de francs;
- "Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (BLS, TN, TRN et CJ)" dépenses nettes inférieures de 1,4 million de francs.

En ce qui concerne les crédits à solliciter, un certain nombre d'investissements budgétés en 2010 n'ont pas été réalisés. Il s'agit principalement des objets suivants:

- "Crédit cadre 2010-2013, restructuration du pouvoir judiciaire neuchâtelois dans son intégralité" pour 1,8 million de francs de dépenses nettes;
- "CPMB à Colombier, crédit cadre, assainissement thermique global et mise en conformité technique" pour 1,5 million de francs de dépenses nettes;
- "Réaménagement de la RC 1320 à La Chaux-de-Fonds" pour 1 million de francs de dépenses nettes;
- "Crédit cadre restructuration postes de police / fusion de services (CLA)" pour 800'000 francs de dépenses nettes;
- "Crédit cadre destiné à l'octroi de prêts, garantis par gage immobilier, en faveur de la construction de logements par les Maîtres d'ouvrage d'utilité publique" pour 750'000 francs de dépenses nettes.

Le détail complet des crédits d'investissements à solliciter non demandés durant l'année 2010, figure dans le compte des investissements dans la partie crédits d'engagement à solliciter.

Des explications plus détaillées, fournies par les services compétents, concernant les différences entre les dépenses prévues au budget et les comptes et les raisons des crédits non engagés, figurent dans les remarques du chapitre "Compte des investissements".

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

VARIATION DES INVESTISSEMENTS PAR RAPPORT AU BUDGET

(En milliers de francs)

	<i>Dépenses</i>	<i>Recettes</i>
<i>Investissements propres:</i>		
Bâtiment de la microtechnique, Microcity	+5'780	0
Construction d'une halle de sport double (halle Volta) à La Chaux-de-Fonds	+1'947	+698
Etudes complémentaires pour l'encadrement du projet de nouvelle organisation judiciaire, pour l'adaptation des outils informatiques métier du pouvoir judiciaire, pour l'aménagement de locaux administratifs provisoires et pour un crédit d'études de variantes immobilières de la nouvelle organisation judiciaire	+1'092	0
Prêt pour la réalisation de projets de politique régionale	-4'000	0
Rénovation de l'immeuble "Promenade 20", rénovation et agrandissement de la Prison préventive à La Chaux-de-Fonds, rénovation et agrandissement de l'établissement d'exécution des peines (EEP) de Bellevue à Gorgier	-2'959	-1'400
Crédit cadre 2010-2013, restructuration du pouvoir judiciaire neuchâtelois dans son intégralité	-1'780	0
CPMB - Colombier, crédit cadre, assainissement thermique global et mise en conformité technique	-1'500	0
Réaménagement de la RC 1320 à La Chaux-de-Fonds	-1'000	0
UNI, crédit d'équipements informatiques et scientifiques pour la période quadriennale 2007-2010	-466	+1'975
<i>Subventions aux investissements:</i>		
Participation au transfert et à l'installation du Comlab au sein du CSEM	-2'997	0
Participation de l'Etat à la construction de bâtiments scolaires communaux, achat de mobilier et de matériel pour l'enseignement primaire	-1'537	0
Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (BLS, TN, TRN et CJ)	-1'381	0
Autres objets	-9'327	-6'712
Total	-18'128	-5'439

Récapitulation des investissements par département et par objet

Récapitulation des investissements par département et par objet	Comptes 2010			Budget 2010			Comptes 2009		
	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dép. nettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dép. nettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dép. nettes Fr.
<i>Par département</i>									
Autorités, y.c. CCFI	161'942.95	0.00	161'942.95	1'500'000.00	500'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00
Justice, sécurité et finances	10'116'151.51	847'130.30	9'269'021.21	14'603'000.00	2'072'000.00	12'531'000.00	6'103'723.43	246'941.35	5'856'782.08
Santé et affaires sociales	512'773.00	0.00	512'773.00	210'000.00	0.00	210'000.00	450'000.00	0.00	450'000.00
Gestion du territoire	62'207'273.08	37'528'545.13	24'678'727.95	71'151'000.00	44'210'600.00	26'940'400.00	58'729'897.94	36'515'051.09	22'214'846.85
Economie	2'522'267.75	115'000.00	2'407'267.75	7'060'000.00	0.00	7'060'000.00	2'844'934.05	115'000.00	2'729'934.05
Education, culture et sports	19'811'353.95	4'807'370.00	15'003'983.95	18'935'900.00	1'954'200.00	16'981'700.00	24'125'642.63	5'545'247.30	18'580'395.33
Total	95'331'762.24	43'298'045.43	52'033'716.81	113'459'900.00	48'736'800.00	64'723'100.00	92'254'198.05	42'422'239.74	49'831'958.31
<i>Par objet</i>									
Bâtiments, constructions et équipements	33'972'682.15	5'868'885.30	28'103'796.85	38'260'000.00	4'059'200.00	34'200'800.00	33'133'940.86	5'810'976.65	27'322'964.21
Routes cantonales	11'848'573.00	4'241'346.05	7'607'226.95	13'415'000.00	5'225'000.00	8'190'000.00	6'820'087.55	1'722'040.75	5'098'046.80
Route nationale 5	30'512'520.70	27'066'070.08	3'446'450.62	35'558'000.00	31'546'600.00	4'011'400.00	37'424'230.80	33'667'433.59	3'756'797.21
Correction et régulation des eaux	331'789.05	33'142.45	298'646.60	3'150'000.00	1'340'000.00	1'810'000.00	873'197.30	487'636.75	385'560.55
Epuration des eaux et adduction d'eau	5'225'447.20	5'225'447.20	0.00	5'200'000.00	5'200'000.00	0.00	6'898'519.80	113'240.00	6'785'279.80
Améliorations foncières et bâtiments ruraux	1'966'654.50	0.00	1'966'654.50	2'600'000.00	0.00	2'600'000.00	2'496'299.40	140'000.00	2'356'299.40
Bâtiments scol. communaux et instal. sportives	2'207'794.25	0.00	2'207'794.25	3'676'900.00	0.00	3'676'900.00	1'869'180.05	0.00	1'869'180.05
Entreprises de transports privées, aéroports	5'536'576.40	503'199.00	5'033'377.40	7'400'000.00	366'000.00	7'034'000.00	861'983.45	365'912.00	496'071.45
Divers	3'729'724.99	359'955.35	3'369'769.64	4'200'000.00	1'000'000.00	3'200'000.00	1'876'758.84	115'000.00	1'761'758.84
Total	95'331'762.24	43'298'045.43	52'033'716.81	113'459'900.00	48'736'800.00	64'723'100.00	92'254'198.05	42'422'239.74	49'831'958.31

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

Récapitulation des amortissements par département et par objet	<i>Amortissements nets</i> 2010 Fr.	<i>Amortissements nets</i> 2009 Fr.	<i>Ecart</i> Fr.	<i>Ecart</i> %
<i>Par département</i>				
Autorités, y c. CCFI	18'250.00	745'750.00	-727'500.00	-97.6%
Justice, sécurité et finances	4'731'320.13	4'178'537.65	552'782.48	13.2%
Santé et affaires sociales	1'531'710.00	1'486'710.00	45'000.00	3.0%
Gestion du territoire	45'640'704.31	45'873'416.91	-232'712.60	-0.5%
Economie	4'237'372.20	4'609'213.00	-371'840.80	-8.1%
Education, culture et sports	21'825'593.79	24'010'100.73	-2'184'506.94	-9.1%
Total	77'984'950.43	80'903'728.29	-2'918'777.86	-3.6%
<i>Par objet</i>				
Bâtiments, constructions et équipements	22'045'783.66	19'810'726.49	2'235'057.17	11.3%
Routes cantonales	11'511'154.01	11'393'221.05	117'932.96	1.0%
Route nationale 5	15'787'709.00	15'412'030.00	375'679.00	2.4%
Correction et régulation des eaux	414'765.00	348'882.00	65'883.00	18.9%
Epuration des eaux et adduction d'eau	7'899'283.00	9'030'822.06	-1'131'539.06	-12.5%
Améliorations foncières et bâtiments ruraux	2'474'739.20	3'077'693.50	-602'954.30	-19.6%
Bâtiments scol. communaux et instal. sportives	1'982'978.00	2'569'488.00	-586'510.00	-22.8%
Entreprises de transports privées, aéroports	1'624'098.00	1'513'218.00	110'880.00	7.3%
Divers	4'088'369.00	3'708'793.00	379'576.00	10.2%
Anciens amortissements non imputables à une catégorie	10'156'071.56	14'038'854.19	-3'882'782.63	-27.7%
Total	77'984'950.43	80'903'728.29	-2'918'777.86	-3.6%

Engagements

Le montant des engagements contractés au 31 décembre 2010 s'élève à 186,5 millions de francs. Le détail figure au compte des investissements et s'établit de la manière suivante:

Engagements	Fr.
- Montant des crédits accordés en cours à ce jour	1'307'264'180
- Dépenses effectuées au 31 décembre 2010 sur ces crédits	-1'120'762'626
Différence	186'501'554

Les engagements augmentent de 54,6 millions de francs par rapport à la clôture précédente.

Les crédits les plus importants accordés en 2010 ont été les suivants: 71,4 millions de francs pour le bâtiment de la microtechnique (Microcity), 24 millions de francs relatifs à l'entretien constructif des routes cantonales, des ouvrages d'art et des cours d'eau, 16 millions de francs dans le cadre du redressement durable des finances cantonales ainsi que l'adaptation en profondeur des structures et du fonctionnement de l'Etat, 4,2 millions de francs pour la rénovation des bâtiments nécessaires au transfert des filières du Centre professionnel du Littoral neuchâtelois (CPLN) au Centre interrégional de formation des Montagnes neuchâteloise (CIFOM), 2,8 millions de francs concernant les subventions pour les constructions rurales, 2,3 millions de francs pour des subventions pour les améliorations foncières, 1,4 million de francs liés aux études complémentaires pour l'encadrement du projet de nouvelle organisation judiciaire, pour l'adaptation des outils informatiques métier du pouvoir judiciaire, pour l'aménagement de locaux administratifs provisoires et pour un crédit d'études de variantes immobilières de la nouvelle organisation judiciaire et finalement 1,2 million de francs pour les études destinées à l'établissement d'un concept d'intervention relatif au tunnel et aux murs de la Clusette.

Crédits supplémentaires et complémentaires

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

COMPTE DE FONCTIONNEMENT, crédits supplémentaires > 100'000 francs

Centre financier	Compte	Libellé	Montant Fr.
Grand Conseil	319800	Institution d'une commission d'enquête parlementaire	180'000
Redressement des finances et réforme de l'Etat	318000	Honoraires du délégué du Conseil d'Etat au redressement des finances	115'000
Chancellerie, général	secrétariat 310100	Frais d'organisation relatifs à des élections complémentaires	124'300
	318030	Frais de port relatifs à des élections complémentaires	300'000
Service du matériel et des imprimés	310695	Achats des lycées et écoles professionnelles crédités sous rubrique 310695 au lieu de 310000	230'000
	310695	Marchandise fournie aux services autonomes, paraétatiques et aux communes. Cette marchandise est refacturée à ces entités externes	110'000
Secrétariat général DJSF	301000	Poste du chef de projet de la nouvelle organisation judiciaire comptabilisé dans les effectifs du secrétariat général du DJSF	107'200
Service de la justice	350010	Sous-évaluation de la demande des nouvelles combinaisons de passeports biométriques et cartes d'identité et anticipation des règles définitives de gestion imposées par l'ordonnance fédérale du 21 octobre 2009	400'000
Juges d'instruction	318051	Ajustement des dépenses annuelles de médecins et d'experts	175'000
Service pénitentiaire	301000	Frais supplémentaires pour la gestion des amendes d'ordre dus à une augmentation du volume des amendes pour l'exercice 2010	114'600
	313210	Augmentation des coûts due à l'augmentation du taux d'occupation de l'EDPR	180'000
	351260	Augmentation du nombre des journées hors canton liée à la phase initiale des travaux	395'000
Service de la santé publique	318000	Expertise externe concernant les questions relatives à la cohérence médicale, à la couverture des besoins sanitaires et à l'économicité	200'000
Police neuchâteloise	301000	Le montant concerné par ce crédit supplémentaire est prévu au budget 2010, mais n'a pas été comptabilisé dans la bonne rubrique	1'236'200
	318000	Facturation des frais de justice par la police neuchâteloise suite à une décision prise entre le service de la justice, le ministère public et la police neuchâteloise et augmentation de ces frais par rapport au budget	392'800
Ecole régionale d'aspirants de police	319800	Augmentation de l'engagement d'aspirants de police et d'assistants de sécurité	137'000
Secrétariat général DSAS	30	Création d'un poste de chargé de mission	156'000
Service financier	318064	Avance du montant des primes suite à des contrats négociés dans le cadre des marchés publics. Ces avances seront remboursées par les différents partenaires	350'000
	319306	Domage subi par l'Etat composé du préjudice effectif subi par les lésés, des intérêts et des frais d'avocats qui sera couvert par l'assurance RC de l'Etat	1'109'100

COMPTE DE FONCTIONNEMENT, crédits supplémentaires (suite)

<i>Centre financier</i>	<i>Compte</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
Service des ressources humaines	301050	Augmentation des places d'apprentissage offertes par les différents départements	380'000
	301052	Versements des salaires dans le cadre du projet "jeunes" de contrats 2009 dont l'échéance tombe en 2010	156'000
Service des établissements spécialisés	365365	Placements hors canton pour mineurs	394'000
	365375	Placements hors canton pour adultes	2'000'000
Offices des transports	364400	Montants conventionnés avec les entreprises de transport pour l'année en cours sur la base de négociations tripartites entreprise – canton - Confédération	921'000
Ponts et chaussées	318000	Le manque de personnel technique perdurant oblige à mandater plus d'études que prévu	150'000
	318000	Etudes mandatées concernant divers postes à repourvoir au sein du SPCH	250'000
Service de l'aménagement du territoire	318000	Manifestation "Europan 10" qui s'est tenue sur les Jeunes Rives fin mai 2010 ainsi que règlement de factures pour le concept éolien	292'000
	318000	Dans le cadre du projet de redressement des finances, étude menée afin d'améliorer le processus des demandes de permis de construire	50'000
Service faune, forêts et nature	314470	Programme de relance de la Confédération: Nature et Paysage	276'250
Secrétariat général DEC	364505	Subvention CNIP	350'000
	364505	Subvention CNIP	700'000
Service des migrations	301000	Engagements prévus et autorisés par dérogations au sein du SMIG et engagement temporaire d'un juriste jusqu'à la fin de l'année	166'000
	366575	Hausse du nombre de personnes bénéficiant de l'assistance aux réfugiés	958'200
AVS/AI	363500	Prestations complémentaires AVS	8'400'000
	363500	Prestations complémentaires AVS	4'000'000
	363510	Prestations complémentaires AI	3'000'000
	363540	Remises de cotisations	167'200
	363550	Prestations aux personnes sans activité lucrative qui seront partiellement compensées par la part communale allocations SAL	500'000
Service de l'économie	301000	Création d'un nouveau poste de chef de projet à l'office de la statistique	112'000
Service de l'enseignement obligatoire	362620	Ouverture de classes due à HARMOS (dès 4 ans)	350'000
	362621	Ouverture de 4,5 classes dès août 2009 au lieu d'une seule	250'000
Office de l'enseignement spécialisé	318000	Mandat externe concernant des propositions de réformes structurelles et financières	100'000
	318626	Montant nécessaire pour honorer les factures des traitements d'orthophonie ambulatoire	800'000

COMPTE DE FONCTIONNEMENT, crédits supplémentaires (suite)

<i>Centre financier</i>	<i>Compte</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
Formation HES	351640	Contribution à la HES-SO	1'196'700
	351645	Contribution à la HES-S2	1'216'200
	351648	Contribution à la HEM / CSMG	372'700
CPLN	316000	Déplacement dans des pavillons de l'EPC, non budgétisé	260'000
CIFOM – projets	Divers	Mouvements liés aux fonds spéciaux du CIFOM	324'400
Service des formations postobligatoires	351672	Nombre d'étudiants d'autres cantons représentant l'effectif réel, des HES, est plus élevé que prévu au budget	394'500
	351681	Contributions autres cantons (AESS)	357'900
Université	318000	Audit externe de l'Université réalisé en novembre et décembre 2010	170'000
Fonds des routes communales	362420	Paiement de diverses subventions aux communes	230'000
Fonds d'intégration professionnelle	360530	Financement de la reconduction de l'augmentation du nombre maximum d'indemnités journalières de chômage	5'000'000
Total			40'257'250

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

Les crédits supplémentaires du compte de fonctionnement accordés durant l'exercice 2010 s'élèvent au total à 44,6 millions de francs, dont 40,3 millions de francs relèvent de la compétence du Grand Conseil ou du Conseil d'Etat.

COMPTE DES INVESTISSEMENTS, crédits supplémentaires > 100'000 francs

<i>Décret Grand Conseil</i>	<i>Arrêté Conseil d'Etat</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
27.01.2010		Encadrement du projet de nouvelle organisation judiciaire	960'000
26.05.2010		Construction et mise à disposition de l'antenne neuchâteloise de l'EPFL sur le site de la Maladière	8'000'000
08.12.2010		Construction de la halle Volta	1'249'000
	02.06.2010	Déplacement du service des ressources humaines de Neuchâtel à Peseux	250'000
	28.06.2010	Etude complémentaire de la nouvelle organisation judiciaire	397'500
	25.08.2010	SIEN, renouvellement des postes de travail du Pouvoir judiciaire	350'000
	25.08.2010	SIEN, infrastructure de télécommunication	336'000
	25.08.2010	SIEN, renouvellement des centraux téléphoniques	325'000
	25.08.2010	Acquisition d'un véhicule pour catastrophe sanitaire	305'000
	25.08..2010	Remplacement d'un camion lourd	400'000
	25.08.2010	Remplacement d'une pelle mécanique	120'000
	25.08.2010	Construction d'un silo à sel dans la vallée des Ponts-de-Martel	300'000
	25.08.2010	Pose d'un revêtement superficiel sur la RC 2372 Fontaines-Chézard	120'000
	25.08.2010	Assainissement des murs de berges de l'Areuse	100'000
	25.08.2010	Assainissement murs du PI de la gare de Corcelles	250'000
	25.08.2010	Entretien des piscicultures	250'000
	25.08.2010	Déplacement prévu dans le plan cantonal de protection (PAC) du Parc sauvage de la vieille-Thielle	390'000
	25.08.2010	Travaux de valorisation du patrimoine du service de la faune, des forêts et de la nature	250'000
	25.08.2010	Equipement mécanisé pour la gestion des marais	180'000
	25.08.2010	Aménagement des bureaux du service de la faune, des forêts et de la nature	100'000
	25.08.2010	Tracteur forestier pour l'arrondissement de Neuchâtel	110'000
	25.08.2010	Renouvellement des installations techniques de l'Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux	400'000
	25.08.2010	Remplacement de mobilier usagé à la police cantonale de Neuchâtel	200'000
	25.08.2010	Complément de la base de données graphiques	250'000
	25.08.2010	Etudes pour l'assainissement des façades du Lycée DDR	400'000
	25.08.2010	Restaurations urgentes du Château de Neuchâtel	250'000
	25.08.2010	Réfection de la ferblanterie à Tivoli 5	250'000
	25.08.2010	SIEN, évolution de la plateforme CLOEE	350'000
	25.08.2010	Evologia, assainissement des eaux du secteur ouest	400'000
	25.08.2010	Travaux d'entretien dans plusieurs bâtiments cantonaux	400'000
	25.08.2010	Halle de sport de la Riveraine, subvention	400'000

COMPTE DES INVESTISSEMENTS, crédits supplémentaires (suite)

<i>Décret Grand Conseil</i>	<i>Arrêté Conseil d'Etat</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
	25.08.2010	Restauration de la Collégiale	400'000
	08.09.2010	Réfection des tronçons Combe-Girard de la RC 2330	340'000
	22.09.2010	Implantation de signalisation variable dans les Gorges du Seyon	300'000
	27.10.2010	Aménagement du poste de police de Colombier	180'000
	01.11.2010	Réorganisation de Musée 1	216'000
	10.11.2010	Démolition d'une maison insalubre au Col-des-Roches	130'000
	10.11.2010	Elaboration du dossier de la route principale H20	400'000
	15.12.2010	Premières mesures d'amélioration du trafic au Locle et étude pour la liaison H18-H20	280'000
	16.12.2010	Subventions pour travaux d'améliorations foncières	100'000
<hr/> Total			20'388'500

Dépassements de crédits

Nous indiquons ci-après les dépassements de crédits constatés à la clôture des comptes de fonctionnement et des investissements, qui auraient formellement dû donner lieu à une décision du Conseil d'Etat ou du Grand Conseil selon l'arrêté et la directive entrés en vigueur le 29 mai 2007. Ces dépassements sont en partie liés aux difficultés à prévoir certaines charges avant le bouclage des comptes, voire à des réaménagements comptables entre rubriques budgétaires ou à des compensations par le biais de recettes.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT, dépassements de crédits non autorisés

<i>Centre financier</i>	<i>Comptes et libellés</i>		<i>Montant Fr.</i>
Conseil d'Etat	300100	Traitements du Conseil d'Etat	109'631
Chancellerie d'Etat	318030	Ports et affranchissements	216'139
Tribunal cantonal	307100	Prestations retraités à charge Etat	247'967
Service de la justice	318210	Assistance judiciaire	136'904
Police neuchâteloise	301000	Personnel administratif et exploitation	889'162
	307100	Prestations retraités à charge Etat	631'174
Ecole régionale aspirants	318000	Mandats, expertises, études	202'861
Sécurité civile et militaire	301000	Personnel administratif et exploitation	249'390
Service financier	318365	Frais de poursuite	725'476
	329910	Pertes de change	245'299
Service des contributions	329800	Intérêts dus aux contribuables	178'198
Service établ. spécialisés	365365	Institutions hors canton pour mineurs	354'452
	365375	Institutions hors canton pour adultes	1'376'260
Secrétariat général DGT	319800	Autres frais divers	112'351
Office des transports	301000	Personnel administratif et exploitation	253'135
Service des ponts et chaussées	314430	Enlèvement neige et sablage	419'495
Service protection environnement	301000	Personnel administratif et exploitation	433'256
AVS/AI	363550	Alfa sans activité lucrative	851'715
Secrétariat général DECS	301000	Personnel administratif et exploitation	103'245
Service enseignement obligatoire	362635	Caisse de pensions, enseign. primaire	115'730
	362636	Caisse de pensions, enseign. secondaire	290'329
Office enseignement spécialisé	364620	Personnel enseignant, institutions	159'214
	365374	Institutions OES dans le canton	199'430
Lycée Blaise-Cendrars	302000	Traitements personnel enseignant	301'726
CIFOM	302000	Traitements personnel enseignant	560'112
Formations HES	351640	Contributions HES-SO	174'325
	351645	Contributions HES-S2	284'854
	351647	Contributions HES-S3	457'861
Fonds cantonal de l'énergie	366800	Subv. diverses personnes physiques	2'784'087
Fonds protection civl. et régionale	352220	Charges salariales OPC	320'151
Fonds promotion économie	365541	Pertes sur prêts	121'500
Total			13'505'429

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

<i>Département</i>	<i>Crédit d'investissement</i>	<i>Montant Fr.</i>
DGT	Onzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles	211'739
	Aménagement et assainissement du Pont de Thielle	32'277
	Premières mesures d'amélioration du trafic au Locle et étude pour la liaison H18-H20	28'144
	Etudes destinées à l'établissement d'un concept d'intervention relatif au tunnel et aux murs de la Clusette	26'458
	Microrecensement 2010 et indicateurs statistiques	138'619
	Construction d'une extension au laboratoire routier du service des ponts et chaussées	24'360
	Assainissement des murs de berges de l'Areuse	24'987
	Travaux de réfection Tour romane	13'236
DEC	Achat du logiciel "Limsophy"	75'000
DECS	Campus Arc 1, conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments	128'017
Total		702'837

Bilan

ACTIF

Rubriques	Situation au	Situation au	Variations
	31.12.2010	31.12.2009	
	Fr.	Fr.	Fr.
Patrimoine financier	690'502'602	731'920'512	-41'417'910
Disponibilités	110'481'714	108'824'058	+1'657'656
Avoirs	421'323'782	462'408'733	-41'084'951
Placements	52'162'334	57'250'046	-5'087'712
Actifs transitoires	106'534'773	103'437'676	+3'097'097
Patrimoine administratif	681'758'323	711'159'711	-29'401'388
Investissements	392'683'546	394'017'771	-1'334'225
Prêts et participations permanentes	200'113'140	199'541'111	+572'030
Subventions d'investissements	88'961'637	117'600'829	-28'639'193
Découvert	381'284'747	359'935'072	+21'349'675
Total	1'753'545'672	1'803'015'295	-49'469'623

Une modification importante dans la consolidation des actifs et passifs de l'Etat pour l'année 2010 est intervenue, à savoir que l'intégration du bilan de l'Université n'est plus pris en considération. Cela s'explique par le fait que cet établissement de droit public doté de la personnalité juridique est dorénavant considéré comme autonome en termes de gestion.

Patrimoine financier

Disponibilités Les disponibilités à la fin de l'année 2010 ont quelque peu augmenté de 1,7 million de francs.

Avoirs Ce groupe est en diminution de 41,1 millions de francs par rapport à l'année précédente.

Cet écart s'explique par une augmentation des comptes courant de 14,9 millions de francs, par une augmentation de 28 millions de francs pour l'Université, par une diminution de 4,9 millions de francs pour les Hôpitaux de soins physiques (abandon de créance), par une diminution de 5,4 millions de francs suite au remboursement total du solde par prévoyance.ne et par une diminution de 3,7 millions de francs pour le Maintien à domicile (abandon de créance).

Le montant des impôts dus est en baisse de quelque 8,3 millions de francs. En 2010, un transfert concernant l'imputation d'impôt anticipé provisoire et l'imputation forfaitaire d'impôt a été effectué entre "Impôts à encaisser" et "Autres créances".

Les créances envers les collectivités publiques diminuent de 31,1 millions de francs, principalement celles dues à l'Université pour 28 millions de francs.

Les avoirs à terme fixe sont inférieurs de 13,7 millions de francs par rapport à l'année précédente. Cet écart provient de l'Université.

Le compte des opérations de liaison entre deux période comptables reste stable par rapport à l'année 2009 (+200'000 francs).

Sous les autres créances (-4,4 millions), en plus du transfert de l'impôt anticipé provisoire et de l'imputation forfaitaire d'impôt (voir ci-dessus), le compte "débiteurs SCAN" a été remboursé (-1 million). L'Université contribue à cette diminution à hauteur d'environ 2 millions de francs.

Placements Les obligations de caisse arrivées à échéance n'ont pas été renouvelées pour un montant de 5,4 millions de francs.

Les premiers prêts du fonds d'aide au logement ont été octroyés pour un montant 950'000 francs.

Actifs transitoires Ce poste augmente de 3,1 millions de francs. L'écart provient en partie de l'évaluation du transitoire concernant l'impôt sur les travailleurs frontaliers.

Patrimoine administratif

Investissements Les investissements nets ont diminué légèrement de 1,3 million de francs.

Prêts et participations permanentes Augmentation peu significative de 0,6 million de francs par rapport à l'année 2009.

Subventions d'investissements Les subventions aux investissements enregistrent une diminution nette de 28,6 millions de francs. Les dépenses d'investissement nettes de l'année 2010 ont été inférieures aux amortissements.

Découvert Le découvert augmente de 21,3 millions de francs, correspondant à l'excédent de charges de l'exercice. Il atteint dorénavant 381,3 millions de francs.

PASSIF

Rubriques	Situation au 31.12.2010 Fr.	Situation au 31.12.2009 Fr.	Variations Fr.
Engagements	1'622'681'149	1'671'011'023	-48'329'874
Engagements courants	138'982'674	135'678'010	+3'304'664
Dettes à moyen et long termes	1'360'622'780	1'418'337'049	-57'714'269
Dettes envers des entités particulières	1'877'692	3'536'301	-1'658'609
Provisions	27'588'490	13'697'461	+13'891'029
Passifs transitoires	93'609'513	99'762'202	-6'152'689
Financements spéciaux	90'091'637	112'505'012	-22'413'375
Réserves	40'772'886	19'499'261	+21'273'626
Total	1'753'545'672	1'803'015'295	-49'469'623

Engagements

Engagements courants L'augmentation des engagements courants de 3,3 millions de francs s'explique de la manière suivante :

- diminution des créanciers pour 10,4 millions de francs;
- augmentation des comptes courants de 13,2 millions de francs, suite à un changement d'emplacement au bilan des comptes en relation avec les versements forfaitaires pour les routes de 17,1 millions de francs. Ceux-ci se trouvaient auparavant sous le chapitre "Passifs transitoires", compte "recettes transitoires OFROU". Il faut également tenir compte d'une diminution du solde dû par l'HE-ARC de 4,3 millions de francs;
- diminution des engagements envers les collectivités publiques de 8,6 millions de francs;
- augmentation du compte de liaison entre deux périodes comptables de 8,3 millions de francs.

Dettes à moyen et long termes Les dettes à moyen et long termes ont augmenté de 57,7 millions de francs par rapport à l'année précédente.

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

	<i>Millions de francs</i>
<i>Emplois de fonds</i>	
- Diminution créanciers communes compte collectif	8,9
- Diminution de la fortune du fonds d'intégration professionnelle	9,2
- Diminution créanciers services externes	24,6
- Diminution des emprunts, compte collectif	90,0
- Augmentation des comptes de chèques postaux	11,5
- Augmentation de l'excédent de charges	21,3
- Augmentation compte courant de l'Université	28,4
- Augmentation des immobilisations productives, bâtiments	31,8
	225,7
<i>Sources de fonds</i>	
- Augmentation du compte de liaison entre 2 périodes, passifs	-8,3
- Création d'une provision pour professions pénibles, Police	-10,0
- Augmentation des fournisseurs, compte collectif	-11,9
- Création d'une réserve pour absence de subv. fédérale UNI	-24,0
- Augmentation des emprunts privés, compte collectif	-30,0
- Diminution des comptes bancaires	-9,8
- Diminution des comptes à termes, services externes	-13,7
- Diminution des immobilisations en cours, subventions	-24,9
- Diminution des immobilisations en cours, bâtiments	-29,1
- Diminution des subventions fédérales diverses à recevoir	-31,0
	+24,7
<i>Flux financiers divers</i>	+24,7
Variation de la dette consolidée	-57,7

Engagements envers les entités particulières

Les dettes envers les entités particulières diminuent de quelque 1,7 million de francs.

Provisions

Les provisions augmentent d'environ 14 millions de francs. Citons les plus importantes :

- une provision de 2,5 millions francs pour le développement et l'acquisition d'un nouveau système informatique pour NOMAD;
- une provision de 6,1 millions francs concernant l'effet suspensif de la réforme fiscale des entreprises;
- une provision de 10 millions de francs concernant un versement unique à prévoyance.ne pour les professions pénibles des policiers;
- dissolution de provision de 3,3 millions de francs suite à la non intégration du bilan de l'Université.

Passifs transitoires

Les passifs transitoires diminuent de 6,1 millions par rapport à l'année précédente. Il s'agit essentiellement de recettes de l'Office fédéral des routes (OFROU) qui ont été transférées en 2010 sous le chapitre "Comptes courants". En 2009, un montant de 9,8 millions de francs apparaissait sous les passifs transitoires.

Financements spéciaux

Globalement, la fortune des fonds diminue de 22,4 millions de francs. La baisse la plus significative apparaît au fonds d'intégration professionnelle (-9,4 millions), au fonds des eaux (-4,6 millions) et au fonds cantonal de l'énergie (-4 millions).

Réserves Ce chapitre est nouveau depuis cette année. Les années précédentes, les réserves se trouvaient sous le thème "Provisions et réserves".

Les réserves augmentent de 21,3 millions de francs par rapport à l'année 2009. Cela provient essentiellement de la création d'un montant de 24 millions de francs en faveur de l'Université concernant la brèche de financement fédéral des universités annoncée pour 2012, suite au passage au principe d'échéance de la Confédération dans ce domaine, et à la dissolution de 1,5 million de francs de la réserve d'investissement par l'Université.

Fonds administrés par l'Etat

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

FONDS APPARTENANT À L'ÉTAT

	<i>Fortune nette</i>		<i>Variations</i>
	<i>Situation au 31.12.2010</i>	<i>Situation au 31.12.2009</i>	
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
Fonds des sapeurs-pompiers	1'321'797,66	1'136'311,66	+185'486,00
Fonds d'aide aux communes	6'504'495,55	6'338'989,43	+165'506,12
Fonds des routes communales	1'724'672,50	3'443'951,70	-1'719'279,20
Fonds d'aménagement du territoire	6'774'680,41	6'067'486,19	+707'194,22
Fonds forestier de réserve	3'068'170,32	3'233'692,20	-165'521,88
Fonds de conservation de la forêt	2'355'273,56	2'238'174,71	+117'098,85
Fonds des mensurations officielles	11'674'617,44	12'406'386,85	-731'769,41
Fonds des eaux	2'390'685,85	6'849'943,25	-4'459'257,40
Fonds d'aide au logement	2'431'922,10	978'840,45	+1'453'081,65
Fonds cantonal de l'énergie	2'317'318,85	6'305'945,45	-3'988'626,60
Fonds pour l'intégration professionnelle	8'321'773,29	17'564'798,29	-9'243'025,00
Fonds de promotion de l'économie neuchâteloise	11'300'265,94	14'963'216,82	-3'662'950,88
Fonds d'aide aux régions de montagne	2'295'368,40	2'598'371,75	-303'003,35
Fonds de politique régionale	2'013'783,50	1'209'622,00	+804'161,50
Fonds viticole	3'472'238,68	3'476'392,88	-4'154,20
Fonds pour encouragement aux études	1'199'297,65	1'226'698,55	-27'400,90
Fonds des sports	7'308'398,34	7'126'144,52	+182'253,82
Fonds des activités culturelles et artistiques	1'133'669,37	1'378'429,90	-244'760,53
Fonds pour l'encouragement cinématographique	185'397,20	76'302,90	+109'094,30
Fonds pour la protection civile régionale	648'635,75	691'410,90	-42'775,15
Fonds pour la formation et l'intégration des jeunes	2'957'090,70	3'355'158,15	-398'067,45
Fonds pour réformes des structures de l'Etat	1'645'096,85	2'381'163,55	-736'066,70
Fonds pour réformes des structures des communes	7'046'987,12	7'457'579,50	-410'592,38
Total	90'091'637,03	112'505'011,60	-22'413'374,57

FONDS GÉRÉS PAR L'ÉTAT

	<i>Solde du compte courant</i>		<i>Variations</i>
	<i>Situation au 31.12.2010</i>	<i>Situation au 31.12.2009</i>	
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
Fonds de retraite des membres du Conseil d'Etat et de leurs familles	-452'384,10	-1'326'307,10	+873'923,00
Caisse de pensions de l'Etat	0,00	+5'426'713,32	-5'426'713,32
Fondation François-Louis Borel	+4'056'587,57	+3'178'382,82	+878'204,75
Fondation des établissements cantonaux pour personnes âgées	+4'885'971,65	+5'129'026,51	-243'054,86
Fondation de l'œuvre de la Maison des Jeunes	0,00	-1'026,20	+1'026,20
Fonds de réserve de la Caisse cantonale de compensation pour allocations familiales	0,00	+23'703,25	-23'703,25
Caisse cantonale de remplacement du personnel des établissements d'enseignement publics	-1'387'340,14	-2'171'955,95	+784'615,81
Fonds de désendettement	-189,00	+267,00	-456,00
Total	+7'102'645,98	+10'258'803,65	-3'156'157,67

(+) Solde en faveur de l'Etat
 (-) Solde en faveur de l'institution

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

Trois fonds ne sont plus gérés par l'Etat soit:

- La Caisse de pensions de l'Etat
- La Fondation de l'œuvre de la Maison des jeunes
- Le Fonds de réserve de la Caisse cantonale de compensation pour allocation familiales

La Caisse de pensions de l'Etat est devenue une entité indépendante sous le nom de "Prévoyance.ne".

Les fortunes de la Fondation de l'œuvre de la Maison des jeunes et du Fonds de réserve de la CCNC pour allocations familiales sont désormais gérées directement par les entités concernées.

Conclusions

Le résultat opérationnel de 33,6 millions de francs est bénéficiaire et, avec un déficit total de 21,3 millions de francs, les comptes 2010 sont légèrement meilleurs que ceux de 2009. Il n'en demeure pas moins que le Conseil d'Etat ne considère pas ces comptes comme bons.

Il relève quelques constats positifs. La progression de l'impôt sur les personnes morales est réjouissante. Elle est le signe d'une reprise conjoncturelle rapide et inattendue dans son ampleur mais aussi le signal que la réforme de la fiscalité va dans le bon sens. Ensuite, les charges budgétées sont tenues et démontrent que les efforts entrepris en cours d'année portent leurs fruits. L'augmentation des charges brutes est entièrement liée aux opérations de bouclage qui, par définition, sont décidées en cours d'année comptable. Finalement, l'excédent de financement permet une stabilisation de la dette, voire une légère baisse.

L'effet conjoint de la progression de l'impôt sur les personnes morales et la bonne maîtrise des charges budgétées permet au Conseil d'Etat de passer des opérations de bouclage répondant à la réalité économique et aux exigences comptables. Sans un résultat opérationnel positif, elles n'auraient pas pu l'être sans sortir des limites du frein.

Sur le plan des investissements, le Conseil d'Etat reste peu satisfait du résultat. Même s'il est inférieur à celui de 2009, l'écart de 12,7 millions de francs par rapport au budget montre que l'enveloppe d'investissements n'est pas encore utilisée de manière optimale. En cours d'année, le Conseil d'Etat a déjà entrepris d'avancer pour 7,6 millions de francs de projets. Il n'a pu toutefois le faire que dans la limite de ses compétences. Le décret accompagnant le budget 2011 lui octroiera une plus grande marge de manœuvre. Par ailleurs, le Conseil d'Etat a constaté que si les crédits d'engagement à solliciter ne pouvaient l'être en début d'année, la tranche de paiement prévue durant la même année restait inutilisée. C'est un paramètre dont il sera tenu compte dans la préparation du budget 2012.

Le regard mitigé que le Conseil d'Etat porte sur les comptes 2010 est fondé sur plusieurs appréciations inquiétantes.

Malgré la reprise et une progression très importante de l'impôt sur les personnes morales (+56 millions), le résultat reste déficitaire. Les autres cantons, qui bénéficieront également de la reprise conjoncturelle, afficheront pour la plupart de larges bénéfices selon les informations actuellement à notre disposition.

Les opérations de bouclage plongent le résultat total dans un déficit. Là aussi, les autres cantons seront confrontés à la même problématique, par exemple en ce qui concerne la brèche de financement de l'Université. Mais leur résultat restera positif. Ceci montre l'absence de marge de manœuvre à laquelle nous devons faire face.

En 2010, l'Etat est intervenu, selon des modalités et des degrés d'urgence diverses, à raison de 15,7 millions de francs en faveur des partenaires de la santé. L'Etat a renoncé à des avances octroyées au moment de la création des institutions (HNe: 4,9 millions; NOMAD: 6,3 millions) ou à des loyers (CNP: 4,5 millions). Ces opérations ont évité aux partenaires de se trouver dans des situations financières délicates à fin 2010 mais la fragilité de notre système et l'importance des risques sont préoccupantes.

L'impôt cantonal direct sur les personnes physiques poursuit son inquiétant recul: 704 millions de francs en 2010 contre encore 715,3 millions de francs en 2009, soit une baisse de 11,3 millions de francs ou 1,6%.

Il faut une nouvelle fois rappeler ici que cette régression est historique. Notre canton a déjà connu d'importantes difficultés économiques. Jamais il n'avait été confronté à cette diminution et encore moins deux années consécutives.

Les recettes des personnes physiques est un des indicateurs significatifs de la vivacité d'une communauté. De plus, elles constituent, et de loin, la part la plus importante des recettes de nos collectivités neuchâtelaises. Le Conseil d'Etat considère qu'une de ses premières priorités est d'éviter d'entrer dans une spirale négative d'érosion fiscale. C'est pour cette raison qu'après avoir défendu une fiscalité pour les entreprises qui soit à la fois égalitaire, attractive et fructueuse, il présentera incessamment une révision importante en faveur des personnes physiques, en particulier les familles et les classes moyennes.

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

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

Neuchâtel, le 21 février 2011

Au nom du Conseil d'Etat:

Le président,
C. Nicati

La chancelière,
S. Despland

Décret portant approbation des comptes et de la gestion pour l'exercice 2010

Le Grand Conseil de la République et Canton de Neuchâtel,
sur la proposition du Conseil d'Etat, du 21 février 2011,
décrète:

Article premier Sont approuvés avec décharge au Conseil d'Etat, les comptes
de l'exercice 2010, à savoir

		<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Compte de fonctionnement</i>	Total des charges	1'922'980'642.07	
	Total des revenus		1'901'630'967.37
	Excédent de charges		21'349'674.70
<i>Compte des investissements</i>	Total des dépenses	95'331'762.24	
	Total des recettes		43'298'045.43
	Investissements nets		52'033'716.81
	Investissements nets	52'033'716.81	
	Amortissements à charge du compte de fonctionnement		78'063'366.69
	Solde reporté à l'actif du bilan		-26'029'649.88
<i>Compte de variation de la fortune ou du découvert et bilan</i>	au 31 décembre 2010, tels qu'ils figurent à la suite des comptes budgétaires de l'exercice 2010.		

Art. 2 Sont approuvés les dépassements de crédits suivants:

<i>Compte de fonctionnement</i>	<u>Service financier</u>	
	381 236 Ajustement des provisions pour litiges sécuritaires avec les clubs sportifs Xamax et HC La Chaux-de-Fonds SA	+401'300.—
	381 238 Versement unique à prévoyance.ne pour les professions pénibles des policiers	+10'000'000.—
	<u>Aide hospitalière</u>	
	381 225 Provision – projet informatique NOMAD	+2'500'000.—
	<u>Université</u>	
	381 647 Provision pour la brèche de financement fédéral LAU 2012	+24'000'000.—

Art. 3 La gestion du Conseil d'Etat, durant l'exercice 2010, est approuvée.

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

Neuchâtel, le

Au nom du Grand Conseil:

Le président,

Les secrétaires,

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

**Variation des recettes fiscales entre
l'évaluation intermédiaire d'août 2010 et
le résultat des comptes au boucllement**

*Impôt des personnes physiques,
écart de -2 millions de francs*

Pour l'évaluation intermédiaire des recettes fiscales d'août 2010, nous nous sommes basés sur les chiffres des tableaux de bord de juillet 2010. Au 31 juillet 2010, après 5 mois et demi de travaux de taxation, nous avons traité environ 60'000 dossiers, soit un peu plus du 60% du total des contribuables enregistrés. La masse imposable de ces contribuables ne représentait toutefois que moins de la moitié du total du revenu imposable au boucllement.

Les dossiers traités au cours de la deuxième partie de l'année 2010 sont généralement plus importants et rapportent sensiblement plus en termes d'impôt. Les déclarations de contribuables avec des revenus élevés (responsables de personnes morales, indépendants, cadres dirigeants) sont fréquemment déposées dans la deuxième partie de l'année.

Dès la première évaluation, nous avons constaté un ralentissement dans les recettes de l'impôt des personnes physiques qui s'est concrétisé au boucllement. Nous rappelons que le taux de chômage dans notre canton est élevé.

En analysant certains dossiers importants, traités dans la deuxième partie de l'année, nous constatons que les bonus ont disparu ramenant les revenus des personnes concernées à des niveaux plus bas qu'habituellement.

*Impôt personnes morales,
écart de +14 millions de francs*

Dans la deuxième partie de l'année, nous analysons les dossiers les plus importants. Le deuxième semestre 2010 a confirmé la forte reprise économique et les dernières tranches 2010 ont été adaptées à la hausse afin d'anticiper les bons résultats de l'exercice 2010.

L'écart entre l'évaluation du mois d'août et le boucllement peut s'expliquer par une évolution des revenus plus grande que prévue et également par le fait que, d'une manière générale, les entreprises ont déposé des comptes 2009 améliorés par la dissolution de réserves latentes et ont adapté leurs tranches 2010 à la hausse.

Actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales

Les amortissements sur créances fiscales s'élèvent à 19,4 millions de francs en 2010.

Le tableau ci-après met en évidence la diminution de 33% des montants transmis au contentieux pour recouvrement. Seules sont prises en compte les créances concernant l'impôt des personnes physiques gérées avec la nouvelle application informatique (depuis 1998), à l'exclusion des créances à l'égard de personnes physiques antérieures à 1998 et de celles concernant les personnes morales.

CRÉANCES GÉRÉES PAR LE CONTENTIEUX

(En millions de francs)

Mouvements	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004
Solde en début d'année	50,9	54,9	44,2	38,9	35,4	30,8	43,3
Nouvelles créances transmises	31,1	46,6	61,1	50,7	40,0	42,1	23,6
Total	82,0	101,50	105,3	89,6	75,4	72,9	66,9
Encaissements	30,1	31,0	32,0	30,0	21,4	21,6	20,3
Amortissements	19,4	19,6	18,4	15,4	15,1	15,9	15,8
Solde en fin d'année	32,5	50,9	54,9	44,2	38,9	35,4	30,8

Les amortissements (actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales) demeurent élevés, à 23,6% du total, mais il en va de même des encaissements qui représentent 36,7% du total sous gestion. Le solde en fin d'année 2010 diminue de 36%.

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

RÉPARTITION DES AMORTISSEMENTS PAR ANNÉE FISCALE

(En millions de francs)

Années fiscales	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004
2010	0,0						
2009	0,4	0,0					
2008	10,0	0,5	0,0				
2007	4,7	9,5	0,4	0,0			
2006	2,3	5,4	8,8	0,5	0,0		
2005	0,8	2,2	4,5	8,8	0,3	0,0	
2004	0,5	0,2	3,0	3,8	7,8	0,3	0,0
2003	0,3	1,4	0,1	1,7	4,6	7,4	0,2
2002	0,2	0,2	0,6	0,5	1,8	4,8	6,8
2001	0,2	0,2	0,5	0,1	0,6	2,3	5,7
2000	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,5	1,6
1999	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,4	0,8
Total	19,4	19,6	18,4	15,4	15,1	15,9	15,8

Le montant cumulé entre 2002 et 2010 des actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales (19,4 millions) représente 2,49 % du produit de l'impôt cantonal direct des personnes physiques comptabilisé sur la même période (5,6 milliards).

Valeurs limites selon le frein à l'endettement

	<i>Comptes 2010</i>	<i>Budget 2010</i>
Compte de fonctionnement		
Valeur limite	2%	2%
Total des revenus	1'901'630'967.37	1'852'875'200
./. subventions à redistribuer (47)	- 87'797'173.30	89'756'900
./. imputations internes (49)	- 30'489'350.94	30'664'800
Revenus déterminants	1'783'344'443.13	1'732'453'500
Montant maximum de l'excédent de charges (revenus déterminants / 100 * 2)	35'666'888.86	34'649'070
Excédent de charges	21'349'674.70	33'860'200
Excédent de charges en % des revenus (exc. de charges / rev. déterminants * 100)	1.20%	1.95%
Compte des investissements		
Valeur limite	70%	70%
Amortissements du patrimoine administratif	78'063'366.69	79'669'000
./. excédent de charges	- 21'349'674.70	33'860'200
Marge d'autofinancement	56'713'691.99	45'808'800
Montant maximum des investissements nets (marge d'autofinancement / 70 * 100)	81'019'559.99	65'441'143
Investissements nets	52'033'716.81	64'723'100
Degré d'autofinancement des investissements (marge autofinancement / invest. nets * 100)	108.99%	70.78%

EFFECTIF DU PERSONNEL

Départements	Situation au 31.12.2010				Situation au 31.12.2009			
	Postes complets	Postes partiels	Postes occupés	En valeur de postes complets	Postes complets	Postes partiels	Postes occupés	En valeur de postes complets
Autorités/ chancellerie	37	12	49	43.9	36	10	46	41.6
DJSF	853	235	1088	994.8	868	241	1109	1017.7
DSAS	58	103	161	119.9	57	102	159	118.6
DGT	301	94	395	355.6	302	100	402	363.3
DEC	268	138	406	360.7	294	150	444	394.9
DECS	138	305	443	307.7	145	295	440	317.5
Total	1655	887	2542	2182.6	1702	898	2600	2253.6
Écoles cantonales - Pers. enseignant ¹⁾	510	977	1487	961.0	508	874	1382	993.1

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

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

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

Rapport de l'Université concernant les comptes 2010

Durant l'année 2010, la part de l'Etat au budget de fonctionnement de l'Université s'élevait à 50,3 millions de francs composés de la manière suivante : une enveloppe de 48,1 millions de francs (budget 2010 de l'Etat) à laquelle il convient d'intégrer la réserve de 2,2 millions de francs, affectée au budget 2010, et constituée au bouclage des comptes 2009 conformément à l'arrêté du Conseil d'Etat (ACE du 22.05.2009). Ce résultat n'a pu être atteint que grâce à une gestion efficiente et à d'importantes restrictions dans le fonctionnement de l'Université (par exemple, en limitant à 60% le redéploiement des facultés, pourtant ratifié par le Grand Conseil dans le cadre du mandat d'objectifs 2009-2012). Une économie pérenne de 2 millions de francs a donc été réalisée grâce à des mesures structurelles. En 2010, l'Université s'est engagée à réaliser une seconde économie pérenne de 1 million de francs (grâce principalement à des mesures structurelles touchant le domaine central). Il convient cependant de noter qu'aller au-delà des mesures prises conduirait à un démantèlement de l'Université.

Biens du patrimoine administratif	La charge d'amortissements courants, bien que légèrement inférieure au budget (155'855 francs), correspond aux investissements.
Subsides aux établissements propres	Economie sur le subside de l'Etat de Neuchâtel d'environ 1.6 million de francs comprenant l'effort citoyen générant une économie pérenne de 1 million de francs ainsi qu'une amélioration pour 2010 de 0.6 million de francs provenant d'une part de délais de carence sur la repourvue de postes et, d'autre part, de réduction de biens, services et marchandises (BSM).
Report solde comptes	La réserve correspond au montant autorisé par le service financier sur la base de l'arrêté du Conseil d'Etat du 23 juin 2010. Elle est affectée au budget 2011 et servira à couvrir l'insuffisance budgétaire du dit exercice.
Recettes diverses	Equipement scientifique financé par le budget ordinaire vendu à des tiers en raison du départ d'un laboratoire. Il s'agit d'une recette unique.
Contributions des autres cantons	Cet accord règle l'accès intercantonal aux universités en respect du principe de l'égalité de traitement et fixe la compensation à verser par étudiant accueilli dans une université. Grâce aux efforts de promotion des filières entrepris ces dernières années, le nombre total des étudiants continue de progresser. Ainsi au semestre d'automne 2010, l'UniNE accueille 4'217 étudiants (contre 4'087 une année auparavant et 3'826 en 2008). Cette évolution favorable des effectifs explique l'augmentation des subventions AIU (Aide Intercantonale aux Universités) qui, en contrepartie, doit être utilisée pour adapter le taux d'encadrement des étudiants qui a subi une détérioration importante (dans plusieurs domaines, l'UniNE se situe actuellement en dessous de la moyenne nationale).

Subventions fédérales diverses	Lors de l'établissement du budget 2010, il avait été établi que l'Université ne bénéficierait plus de subventions de la Confédération liée à l'IMT. Comme le droit à la subvention se calcule sur une moyenne des deux années précédentes nous avons encore bénéficié d'une part de subvention fédérale pour l'IMT. De plus, l'augmentation des étudiants ainsi que le volume de recherche ont une influence significative.
Prélèvement provision	Conformément à l'arrêté du Conseil d'Etat du 20 mai 2009, une réserve servant à couvrir le manque budgétaire 2010 avait été créée. En 2010, cette réserve a été réalisée.

Comptes détaillés de l'Université

Natures comptables	TOTAL	DOMAINE CENTRAL	LETTRES	SCIENCES	DROIT	SECO	THEOLOGIE
CHARGES DE PERSONNEL	67'092'346.16	16'191'256.20	19'021'074.51	15'979'740.83	6'197'551.10	8'429'728.77	1'272'994.75
BIENS, SERVICES ET MARCHANDISES	13'851'831.24	6'164'345.41	2'046'586.78	3'424'733.21	1'091'893.41	1'050'623.48	73'648.95
INTERETS PASSIFS	428.65	394.03	0.00	0.00	23.87	10.75	0.00
AMORTISSEMENTS	5'956'945.00	3'089'740.25	256'145.00	2'547'741.75	0.00	0.00	63'318.00
SUBVENTIONS ACCORDEES	1'666'912.60	1'211'621.40	109'621.20	216'080.00	68'190.00	43'070.00	18'330.00
FINANCEMENTS SPECIAUX ET PREFINANCEMENT	2'836'000.00	2'836'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	91'404'463.65	29'493'357.29	21'433'427.49	22'168'295.79	7'357'658.38	9'523'433.00	1'428'291.70
REVENUS DE BIENS	18'148.67-	12'148.67-	0.00	0.00	0.00	0.00	6'000.00-
CONTRIBUTIONS	5'017'195.08-	1'517'687.08-	1'586'517.75-	476'238.72-	579'719.63-	852'882.90-	4'149.00-
DEDOMMAGEMENT DE COLLECTIVITES PUBLIQUES	17'045'751.35-	17'045'751.35-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SUBVENTIONS ACQUISES	25'025'830.00-	25'025'830.00-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
FINANCEMENTS SPECIAUX ET PREFINANCEMENT	2'802'545.56-	2'802'545.56-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	49'909'470.66-	46'403'962.66-	1'586'517.75-	476'238.72-	579'719.63-	852'882.90-	10'149.00-
Solde	41'494'992.99	16'910'605.37-	19'846'909.74	21'692'057.07	6'777'938.75	8'670'550.10	1'418'142.70
300000 Commissions	1'845.05	1'845.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
301000 Personnel admin. et exploitation	17'949'209.30	12'696'436.35	1'415'001.75	2'413'128.90	657'954.60	714'326.95	52'360.75
301050 Salaires stagiaires et apprentis	321'919.65	72'436.45	0.00	249'483.20	0.00	0.00	0.00
302200 Traitements des professeurs	24'098'984.98	372'930.00	10'396'264.33	5'979'171.85	2'717'947.40	3'926'880.40	705'791.00
302250 Traitements corps intermédiaire	13'606'314.60	481'950.55	4'012'994.40	4'677'227.90	1'753'855.60	2'381'449.00	298'837.15
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	4'575'452.77	1'118'362.35	1'287'135.07	1'087'683.95	422'216.20	575'166.55	84'888.65
304000 Caisse de pensions	5'881'505.98	1'318'579.20	1'723'193.38	1'416'240.35	549'727.50	752'511.60	121'253.95
305610 Caisse de remplacement	364'530.49	6'534.80	139'454.09	103'840.95	43'745.15	61'092.25	9'863.25
309800 Autres charges de personnel	292'583.34	122'181.45	47'031.49	52'963.73	52'104.65	18'302.02	0.00
310645 Imprimés, four. bureau et enseign	3'467'516.95	1'228'646.71	848'040.71	639'760.03	382'463.64	329'385.37	39'220.49
311000 Machines, mobilier et équipement	1'692'956.85	1'181'177.09	69'230.30	425'314.16	5'026.65	10'181.25	2'027.40
312000 Eau, gaz, chauffage, électricité	1'766'988.99	93'834.10	234'490.65	1'060'705.65	207'516.35	158'102.69	12'339.55
314000 Entretien des bâtiments	1'039'544.66	561'044.70	25'270.40	88'458.71	352'163.10	9'624.50	2'983.25
315000 Entretien mob, machines, équip.	161'117.46	27'201.93	0.00	133'103.33	788.20	24.00	0.00
316220 Redevances d'utilisation	2'549'123.75	1'518'446.10	311'849.65	560'708.90	11'802.10	146'317.00	0.00
317230 Dédommagements pour frais	995'255.16	277'927.73	207'021.92	286'310.25	86'138.38	133'660.94	4'195.94
318000 Mandats, expertises, études	2'062'411.11	1'205'293.70	330'883.10	225'356.95	35'412.13	252'599.63	12'865.60
319800 Autres frais divers	117'344.96	71'167.38	19'800.05	5'015.23	10'606.73	10'738.85	16.72
331000 Amort. imm. patr. administratif	5'956'945.00	3'089'740.25	256'145.00	2'547'741.75	0.00	0.00	63'318.00
363800 Subsidés aux ét. propres	1'626'482.60	1'173'121.40	107'691.20	216'080.00	68'190.00	43'070.00	18'330.00
365800 Divers organismes et inst. privés	36'500.00	35'500.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
366800 Subsidés aux personnes physiques	3'930.00	3'000.00	930.00	0.00	0.00	0.00	0.00
381100 Attribution financements spéciaux	2'836'000.00	2'836'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
420300 Intérêts sur c/c bancaires et CCP	1'717.35-	1'717.35-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
427300 Revenus immeubles patrimoine adm.	16'431.32-	10'431.32-	0.00	0.00	0.00	0.00	6'000.00-
433600 Ecolages et finances de cours	3'283'849.68-	52'977.18-	1'440'724.00-	400'836.00-	564'248.50-	820'915.00-	4'149.00-
436650 Dédommagements de tiers	1'303'812.29-	1'049'061.79-	142'593.75-	75'292.72-	15'021.13-	21'842.90-	0.00
439850 Recettes diverses	510'146.56-	496'261.56-	3'200.00-	110.00-	450.00-	10'125.00-	0.00
451600 Contributions des autres cantons	16'965'137.90-	16'965'137.90-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
460800 Subventions fédérales diverses	25'025'830.00-	25'025'830.00-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
481100 Prélèvement financements spéciaux	2'802'545.56-	2'802'545.56-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6400 Université	41'494'992.99	16'910'605.37-	19'846'909.74	21'692'057.07	6'777'938.75	8'670'550.10	1'418'142.70

**Evaluation du résultat
probable des comptes
2003 - 2010
(en millions)**

Année	Budget			Prévisions de clôture			Comptes			Différence entre prévisions de clôture et comptes		
	Charges	Revenus	Résultat	Charges	Revenus	Résultat	Charges	Revenus	Résultat	Charges	Revenus	Résultat
2003	1'569.9	1'512.7	-57.2	1'597.5	1'521.1	-76.4	1'588.3	1'524.6	-63.7	9.2	-3.5	12.7
2004	1'656.7	1'588.9	-67.8	1'665.8	1'546.7	-119.1	1'665.6	1'566.3	-99.3	0.2	-19.6	19.8
2005 ¹⁾	1'714.7	1'666.0	-48.7	1'735.2	1'641.3	-93.9	1'723.7	1'645.0	-78.7	11.5	-3.7	15.2
2006 ²⁾	1'755.1	1'711.6	-43.5	1'747.4	1'744.9	-2.5	1'723.1	1'768.2	45.1	24.3	-23.3	47.6
2007	1'785.4	1'742.2	-43.2	1'817.0	1'811.8	-5.2	1'791.5	1'798.9	7.4	25.5	12.9	12.6
2008	1'844.1	1'811.0	-33.1	1'876.1	1'846.9	-29.2	1'894.9	1'908.9	14.0	-18.8	-62.0	43.2
2009	1'893.2	1'863.0	-30.2	1'925.0	1'868.4	-56.6	1'912.9	1'880.5	-32.4	12.1	-12.1	24.2
2010	1'886.7	1'852.9	-33.9	1'882.7	1'860.8	-21.9	1'923.0	1'901.7	-21.3	-40.3	-40.9	0.6

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

²⁾ Avant mise en œuvre du principe d'échéance



Compte de fonctionnement détaillé

La récapitulation du compte de fonctionnement figure en pages 8 et 9



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Autorités				
	<i>Total des charges</i>	17,864,659.36	16,673,200	18,429,653.99
	<i>Total des revenus</i>	6,923,866.09 -	5,589,000 -	5,344,133.05 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	10,940,793.27	11,084,200	13,085,520.94
Grand Conseil				
	<i>Total des charges</i>	1,109,170.38	936,500	796,127.78
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,109,170.38	936,500	796,127.78
30	Charges de personnel	921,624.93	806,000	672,152.25
300110	Jetons de présence	790,107.00	770,000	628,275.70
301010	Salaires occasionnels	46,074.75	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	79,874.88	36,000	43,876.55
304000	Caisse de pensions	5,568.30	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	87,045.45	30,000	23,475.53
317000	Déplacements	2,985.30	0	0.00
318000	Mandats, expertises, études	13,250.00	10,000	975.00
319800	Autres frais divers	70,810.15	20,000	22,500.53
36	Subventions accordées	100,500.00	100,500	100,500.00
365130	Contribution aux partis politiques	100,500.00	100,500	100,500.00
Conseil d'Etat				
	<i>Total des charges</i>	4,057,430.98	3,889,900	3,982,336.98
	<i>Total des revenus</i>	1,197,289.37 -	125,000 -	97,798.60 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,860,141.61	3,764,900	3,884,538.38
30	Charges de personnel	3,467,218.45	3,358,600	3,371,838.90
300100	Traitements du Conseil d'Etat	1,293,830.95	1,184,200	1,436,573.80
301000	Personnel administratif et exploitation	9,353.10	15,400	15,175.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	100,901.25	95,100	116,573.10
304100	Fonds de pensions	114,396.30	133,100	142,009.20
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	1,948,736.85	1,930,800	1,661,507.65
31	Biens, services et marchandises	260,465.53	261,500	321,998.08
317600	Congrès et conférences	95,727.00	97,000	83,006.00
317610	Manifestations et réceptions	77,518.80	80,000	123,547.57
318000	Mandats, expertises, études	6,376.00	8,000	23,880.70
319100	Cadeaux pour centenaires	1,570.00	1,500	1,200.00
319800	Autres frais divers	79,273.73	75,000	90,363.81
36	Subventions accordées	329,747.00	269,800	288,500.00
365100	Aide au tiers monde	305,000.00	245,000	263,500.00
365105	Voie Suisse	24,747.00	24,800	25,000.00
43	Contributions	1,197,289.37 -	125,000 -	97,384.00 -
436020	Remboursement de frais divers	77,448.80 -	80,000 -	56,429.20 -
436030	Remboursement de frais	22,179.70 -	40,000 -	20,835.75 -
436060	Rembours. Fonds pensions Conseil d'Etat	1,079,750.45 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	17,910.42 -	5,000 -	20,119.05 -
49	Imputations internes	0.00	0	414.60 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	414.60 -
Redressement finances et adapt.structure				
	<i>Total des charges</i>	161,942.95	0	0.00
	<i>Total des revenus</i>	161,942.95 -	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
30	Charges de personnel	38,202.95	0	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	32,310.75	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,724.40	0	0.00
304000	Caisse de pensions	3,167.80	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	123,740.00	0	0.00
318000	Mandats, expertises, études	123,740.00	0	0.00
43	Contributions	161,942.95 -	0	0.00
438000	Prestations pour investissements	161,942.95 -	0	0.00
Chancellerie d'Etat, secrétariat				
	<i>Total des charges</i>	4,420,597.47	3,805,200	5,557,297.81

Remarques

AUTORITÉS

	Grand Conseil	
300110	Jetons de présence	Le dépassement est compensé par le crédit de 180'000 francs alloué à la commission d'enquête parlementaire (CEP) par le décret du Grand Conseil du 25 mai 2010. Le montant utilisé par la CEP en 2010 sur ce compte est de 62'322 francs.
301010	Salaires occasionnels	Idem. La totalité du montant de ce compte est alloué à la CEP (salaire de son secrétaire).
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	Idem. Il s'agit des charges sociales des membres de la CEP et de son secrétaire.
304000	Caisse de pensions	Idem. La totalité du montant de ce compte est alloué à la CEP (charges sociales de son secrétaire).
317000	Déplacements	Idem. La totalité du montant de ce compte est alloué à la CEP (déplacements de son secrétaire).
318000	Mandats, expertises, études	Idem. Le montant utilisé par la CEP en 2010 sur ce compte est de 4'250 francs.
319800	Autres frais divers	Idem. Le montant utilisé par la CEP en 2010 sur ce compte est de 3'520 francs et une somme de 51'000 francs, non utilisée par la CEP en 2010, a été prélevée sur ce compte et reportée au budget 2011. Cette somme de 51'000 francs constitue le solde du crédit alloué à la CEP.
	Conseil d'Etat	
300100	Traitements du Conseil d'Etat	Suite à la démission de M. F.Hainard, versement d'un traitement correspondant à six mois de salaire, selon la loi instituant des pensions en faveur des membres du Conseil d'Etat et de leurs familles.
365100	Aide au tiers monde	Contributions extraordinaires du canton en faveur des victimes du séisme à Haïti et des victimes des inondations au Pakistan. Deux crédits supplémentaires ont été acceptés.
436030	Remboursement de frais	Cette rubrique budgétaire est liée à la rubrique 439850. Elles concernent toutes deux les recettes réalisées lors de réceptions et manifestations au Château organisées par des organismes externes. Cette rubrique est donc compensée par les recettes supplémentaires de la rubrique 439850.
436060	Rembours. fonds pensions Conseil Etat	Cotisations au fonds de pensions reversées à l'Etat pour les trois conseillers d'Etat sortants en 2009 ainsi que pour M. F.Hainard.
439850	Recettes diverses	Voir remarque sous la rubrique 436030.
	Redressement finances	
301000	Personnel administratif et exploitation	A fin 2010, cette rubrique enregistre uniquement le salaire de l'assistance du délégué. Le poste est occupé à 80%. Le budget initial 2010 n'incluait pas encore de crédits qui ont été accordés par le biais des crédits supplémentaires.
318000	Mandats, expertises, études	Honoraires du délégué. Le budget initial 2010 n'incluait pas encore de crédits qui ont été accordés par le biais des crédits supplémentaires.
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.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Autorités				
	<i>Total des revenus</i>	355,786.10 -	322,000 -	405,232.25 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	4,064,811.37	3,483,200	5,152,065.56
30	Charges de personnel	1,226,860.55	1,196,900	1,158,587.30
301000	Personnel administratif et exploitation	1,028,588.80	1,007,500	983,394.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	79,696.70	84,000	81,217.65
304000	Caisse de pensions	112,908.40	99,400	87,974.75
309800	Autres charges de personnel	5,666.65	6,000	6,000.00
31	Biens, services et marchandises	3,174,767.52	2,590,000	3,651,628.91
310100	Elections, votations	226,168.85	120,000	302,667.95
315310	Maintenance applications info. externes	11,029.70	20,000	15,068.12
317000	Déplacements	3,499.10	4,000	4,700.55
318000	Mandats, expertises, études	7,750.40	10,000	5,120.80
318030	Ports et affranchissements	2,896,139.10	2,380,000	3,210,896.04
318330	Frais divers de banque	25.72	0	0.00
318525	Information	19,733.95	45,000	103,876.00
319800	Autres frais divers	10,420.70	11,000	9,299.45
33	Amortissements	18,969.40	18,300	747,081.60
330010	Pertes sur débiteurs	719.40	0	1,331.60
331000	Biens du patrimoine administratif	18,250.00	18,300	745,750.00
41	Patentes et concessions	128,837.00 -	110,000 -	152,146.00 -
410110	Feuille officielle	128,837.00 -	110,000 -	152,146.00 -
43	Contributions	167,682.90 -	152,000 -	211,187.40 -
431000	Emoluments administratifs	74,534.00 -	80,000 -	77,455.00 -
436020	Remboursement de frais divers	91,198.30 -	70,000 -	128,076.60 -
439850	Recettes diverses	1,950.60 -	2,000 -	5,655.80 -
49	Imputations internes	59,266.20 -	60,000 -	41,898.85 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	59,266.20 -	60,000 -	41,898.85 -
Service du Grand Conseil				
	<i>Total des charges</i>	575,184.95	571,200	598,615.40
	<i>Total des revenus</i>	3,050.00 -	6,000 -	3,060.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	572,134.95	565,200	595,555.40
30	Charges de personnel	568,712.55	564,200	574,634.80
301000	Personnel administratif et exploitation	478,979.80	476,400	482,038.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	39,742.85	40,700	41,249.30
304000	Caisse de pensions	49,989.90	47,100	51,347.40
31	Biens, services et marchandises	6,472.40	7,000	23,980.60
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	19,061.00
317000	Déplacements	4,232.40	3,000	2,998.80
319800	Autres frais divers	2,240.00	4,000	1,920.80
43	Contributions	3,050.00 -	6,000 -	3,060.00 -
435000	Ventes à des tiers	3,030.00 -	6,000 -	3,060.00 -
439850	Recettes diverses	20.00 -	0	0.00
Service du matériel et des imprimés				
	<i>Total des charges</i>	7,540,332.63	7,470,400	7,495,276.02
	<i>Total des revenus</i>	5,205,797.67 -	5,136,000 -	4,838,042.20 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,334,534.96	2,334,400	2,657,233.82
30	Charges de personnel	1,641,370.25	1,703,400	1,577,143.25
301000	Personnel administratif et exploitation	1,387,601.55	1,438,000	1,341,503.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	114,408.10	123,500	113,042.35
304000	Caisse de pensions	139,360.60	141,900	122,596.95
31	Biens, services et marchandises	5,815,326.30	5,752,000	5,885,434.69
310000	Fournitures de bureau et imprimés	872,916.76	1,229,000	1,319,955.14
310060	Information	1,662.80	2,000	1,861.25
310600	Fourn. scolaires, école enfantine	139,097.13	150,000	137,840.88
310610	Fourn. scolaires, ens. primaire	925,532.83	980,000	954,676.22
310620	Fourn. scolaires, ens. secondaire	1,395,656.93	1,380,000	1,180,312.46
310695	Fournitures et matériel refacturés	732,872.76	410,000	624,705.19
311000	Machines, mobilier et équipement	23,033.45	23,000	25,819.75
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	63,294.09	63,000	84,544.29
315020	Entretien des véhicules	11,075.30	10,000	13,245.05

Remarques

	Chancellerie d'Etat, secrétariat général	
301000	Personnel administratif et exploitation	Dépassement dû au versement d'une indemnité à un ancien collaborateur empêché de travailler suite à un accident professionnel.
310100	Elections, votations	Organisation d'élections complémentaires non prévues au Conseil des Etats en janvier (1 tour) ainsi qu'au Conseil d'Etat en octobre-novembre (2 tours). Un crédit supplémentaire a été accepté.
318030	Ports et affranchissements	Augmentation due notamment à l'organisation d'élections complémentaires non prévues au Conseil des Etats et au Conseil d'Etat. Un crédit supplémentaire a été accepté.
318330	Frais divers de banque	Frais de banque relatifs à l'installation d'un appareil Jeronimo pour le paiement par cartes.
330010	Pertes sur débiteurs	Factures impayées relatives à des légalisations de documents effectuées par la chancellerie.
	Service du Grand Conseil	
317000	Déplacements	En 2010, augmentation du nombre de séances du Grand Conseil, augmentation du nombre de séances de ses organes à l'extérieur de Neuchâtel et dans d'autres cantons. En conséquence, les frais de déplacement et de repas des collaborateurs du service sont plus élevés que prévu. Un crédit supplémentaire de 1'500 francs a été obtenu, compensé par la rubrique 319800 "Autres frais divers" du centre financier "Grand Conseil".
435000	Vente à des tiers	Nouvelle diminution du nombre d'abonnés aux publications du Grand Conseil, conséquence de leur mise à disposition du public sur le site Internet de l'Etat.
439850	Recettes diverses	Rectification d'une erreur de facturation.
	Service du matériel et des imprimés	
301000	Personnel administratif et exploitation	Un poste de magasinier n'a pas été repourvu pendant 6 mois.
310000	Fournitures de bureau et imprimés	Une partie importante des charges prévues dans le budget a été reportée sur la rubrique budgétaire 310695.
310620	Fournitures scolaires, ens. secondaire	Les commandes pour l'enseignement secondaire ont été plus importantes que pour le primaire et l'école enfantine.
310695	Fournitures et matériel refacturés	Les charges supplémentaires sont compensées par la rubrique budgétaire 310000.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Autorités				
315300	Entretien de l'équipement informatique	36,749.45	37,000	36,749.45
316010	Leasing de l'équipement informatique	1,231,773.45	1,150,000	1,200,214.19
316600	Droits d'auteurs	6,742.25	8,000	6,742.25
316610	Location de machines	353,194.95	290,000	277,402.62
317000	Déplacements	10,711.45	10,000	8,437.85
319800	Autres frais divers	11,012.70	10,000	12,928.10
33	Amortissements	78,636.08	10,000	30,198.08
330010	Pertes sur débiteurs	219.82	0	561.81
331080	Amortiss. matériel périmé	78,416.26	10,000	29,636.27
39	Imputations internes	5,000.00	5,000	2,500.00
390600	Location de locaux d'autres services	5,000.00	5,000	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	2,500.00
43	Contributions	1,616,980.23 -	1,437,000 -	1,929,481.27 -
435000	Ventes à des tiers	806,414.66 -	779,800 -	1,036,234.21 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	550.00 -
436320	Remboursement frais d'impression	810,364.38 -	657,200 -	892,697.06 -
439850	Recettes diverses	201.19 -	0	0.00
49	Imputations internes	3,588,817.44 -	3,699,000 -	2,908,560.93 -
490115	Fournitures de bureau	257,550.00 -	242,800 -	0.00
490125	Prestations du CIEN	269,651.95 -	234,200 -	0.00
490145	Imprimante multifonction	23,342.10 -	0	0.00
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	140,000 -	0.00
490640	Prestation édition et matériel scolaires	3,038,273.39 -	3,050,000 -	2,832,465.83 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	32,000 -	76,095.10 -

Remarques

Service du matériel et des imprimés (suite)		
316010	Leasing de l'équipement informatique	Il y a eu plus d'heures de consulting que prévu et 4 serveurs supplémentaires pour la gestion documentaire et les solutions d'impression. Cette charge supplémentaire est compensée par la rubrique 436320 qui correspond à l'encaissement du Centre d'impression.
316610	Location de machines	La facturation des impressions sur les multifonctions a augmenté suite à l'installation de machines supplémentaires en remplacement des imprimantes de bureau, des fax et des scanners.
319800	Autres frais divers	Le service a eu recours par deux fois à la SQS pour sa certification ISO 9001, ISO 14001 et OHSAS 18001.
331080	Amortiss. matériel périmé	Le service est passé au module SAP-WM en 2010, ce qui a nécessité de supprimer tous les articles scolaires qui n'étaient plus d'actualité.
436320	Remboursement frais d'impression	Pour les clients externes, le Centre d'impression a traité une plus grande quantité de documents que prévu.
490145	Imprimante multifonction	Des impressions couleurs sur les multifonctions ont été facturées.
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	Le fond de réforme pour les structures de l'Etat n'est plus utilisé pour le financement du salaire du coordinateur des achats.
490640	Prestation édition et matériel scolaire	Cette prestation est compensée par le service de l'enseignement obligatoire en fonction des rubriques budgétaires 310600, 310610 et 310620.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Nous n'encaissons plus de prestations internes diverses. Cette rubrique est remplacée par les rubriques budgétaires 490115, 490125 et 490145.



	Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009	
Préposé à la gestion de l'information				
<i>Total des charges</i>	74,984.85	168,700	0.00	
<i>Total des revenus</i>	0.00	500-	0.00	
<i>Charges/Revenus(-)</i>	74,984.85	168,200	0.00	
Préposé à la gestion de l'information				
<i>Total des charges</i>	74,984.85	168,700	0.00	
<i>Total des revenus</i>	0.00	500-	0.00	
<i>Charges/Revenus(-)</i>	74,984.85	168,200	0.00	
30	Charges de personnel	65,738.75	118,700	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	54,105.75	96,700	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	4,464.55	8,300	0.00
304000	Caisse de pensions	5,541.80	8,700	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	710.00	5,000	0.00
309800	Autres charges de personnel	916.65	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	9,246.10	50,000	0.00
317000	Déplacements	1,473.80	6,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	0.00	4,000	0.00
318295	Contrôle protection de la personnalité	0.00	24,000	0.00
319800	Autres frais divers	7,772.30	16,000	0.00
43	Contributions	0.00	500-	0.00
431000	Emoluments administratifs	0.00	500-	0.00

Remarques

PREPOSÉ A LA GESTION DE L'INFORMATION

Préposé à la gestion de l'information		
301000	Personnel administratif et exploitation	L'arrivée au 1 ^{er} février du préposé, le poste de secrétariat vacant durant toute l'année et la budgétisation du montant avant l'engagement du préposé expliquent la grande différence entre le budget et les comptes effectifs.
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	Idem.
304000	Caisse de pensions	Idem.
309000	Frais, formation et perfectionnement	L'autorité ayant été créée en 2010, elle n'a pas encore pu déployer toutes les activités qui lui sont attribuées par la loi. Les montants budgétés n'ont dès lors pas été pleinement utilisés.
309800	Autres charges de personnel	Rubrique budgétaire oubliée lors de l'établissement du budget 2010 de cette nouvelle autorité.
317000	Déplacements	Voir la remarque faite sous la rubrique 309000.
318000	Mandats, expertises, études	Idem.
318295	Contrôle protection de la personnalité	Idem.
319800	Autres frais divers	Idem.
431000	Émoluments administratifs	Idem.



	Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009	
Contrôle cantonal des finances				
<i>Total des charges</i>	1,306,981.00	1,336,100	1,366,655.20	
<i>Total des revenus</i>	369,253.60 -	343,000 -	314,542.20 -	
<i>Charges/Revenus(-)</i>	937,727.40	993,100	1,052,113.00	
Contrôle cantonal des finances				
<i>Total des charges</i>	1,306,981.00	1,336,100	1,366,655.20	
<i>Total des revenus</i>	369,253.60 -	343,000 -	314,542.20 -	
<i>Charges/Revenus(-)</i>	937,727.40	993,100	1,052,113.00	
30	Charges de personnel	1,196,912.10	1,229,100	1,189,827.25
301000	Personnel administratif et exploitation	997,410.10	1,015,600	984,763.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	82,786.60	87,400	83,537.75
304000	Caisse de pensions	106,577.40	106,100	101,748.90
309000	Frais, formation et perfectionnement	8,138.00	18,000	17,777.50
309800	Autres charges de personnel	2,000.00	2,000	2,000.00
31	Biens, services et marchandises	22,963.90	20,000	100,259.05
317000	Déplacements	15,830.50	14,000	12,718.80
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	82,260.20
319800	Autres frais divers	7,133.40	6,000	5,280.05
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	87,000.00	87,000	76,568.90
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	87,000.00	87,000	76,568.90
39	Imputations internes	105.00	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	105.00	0	0.00
43	Contributions	369,253.60 -	343,000 -	218,773.90 -
438400	Prestations Etat, construction A5	72,112.50 -	53,000 -	45,862.50 -
439850	Recettes diverses	297,141.10 -	290,000 -	172,911.40 -
49	Imputations internes	0.00	0	95,768.30 -
490020	Prestations de service internes	0.00	0	95,768.30 -

Remarques

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

Contrôle cantonal des finances		
301000	Personnel administratif et exploitation	Diminution liée principalement au délai de carence de 3 mois suite au départ d'une collaboratrice et à son remplacement.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Moins de cours suivis vu le départ d'une collaboratrice et l'offre de cours 2010 peu en adéquation avec les besoins du CCFI.
317000	Déplacements	Crédit supplémentaire de 4'000 francs du 6 septembre 2010 lié aux déplacements dans le haut du canton plus fréquents que prévu (déménagements d'entités d'audités par le CCFI chaque année).
319800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 1'100 francs lié à l'augmentation rétroactive de la vignette de parcage dans la zone de localisation du CCFI.
439850	Prestations Etat, construction A5	Heures facturées plus importantes que prévu pour l'audit métier réalisé sur le domaine des marchés publics et pour le temps consacré à la collaboration avec l'inspectorat interne de l'office fédéral des routes.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
<i>Total des charges</i>		267,419,362.38	255,583,400	283,487,219.89
<i>Total des revenus</i>		1,317,928,232.62 -	1,265,393,000 -	1,294,207,368.47 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		1,050,508,870.24 -	1,009,809,600 -	1,010,720,148.58 -
Secrétariat général				
<i>Total des charges</i>		1,022,362.59	943,700	1,177,756.60
<i>Total des revenus</i>		102,303.40 -	30,000 -	228,658.75 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		920,059.19	913,700	949,097.85
30	Charges de personnel	894,991.55	813,700	928,158.60
301000	Personnel administratif et exploitation	723,046.90	650,900	751,285.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	59,309.30	54,500	63,008.55
304000	Caisse de pensions	74,635.35	68,300	74,199.40
309800	Autres charges de personnel	38,000.00	40,000	39,665.65
31	Biens, services et marchandises	23,535.80	20,300	144,959.15
310030	Livres et périodiques	1,975.85	2,000	1,895.35
317000	Déplacements	10,753.60	10,000	8,980.10
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	49,625.55
319800	Autres frais divers	10,806.35	8,300	84,458.15
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	103,835.24	109,700	104,638.85
351250	Conférences intercantionales	103,835.24	109,700	104,638.85
43	Contributions	102,303.40 -	30,000 -	88,658.75 -
438000	Prestations pour investissements	85,000.00 -	0	13,289.45 -
439850	Recettes diverses	17,303.40 -	30,000 -	75,369.30 -
49	Imputations internes	0.00	0	140,000.00 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	0	120,000.00 -
490303	Prél. fds réformes structures Communes	0.00	0	20,000.00 -
Office d'organisation				
<i>Total des charges</i>		234,156.15	236,200	231,791.60
<i>Total des revenus</i>		5,007.90 -	3,000 -	4,199.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		229,148.25	233,200	227,592.60
30	Charges de personnel	229,049.80	230,300	227,210.00
301000	Personnel administratif et exploitation	192,651.00	193,300	192,825.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	15,655.60	16,100	16,055.80
304000	Caisse de pensions	20,743.20	20,900	18,329.10
31	Biens, services et marchandises	5,106.35	5,900	4,581.60
310030	Livres et périodiques	115.00	200	115.00
317000	Déplacements	3,511.35	4,200	3,316.60
319800	Autres frais divers	1,480.00	1,500	1,150.00
43	Contributions	5,007.90 -	3,000 -	4,199.00 -
439850	Recettes diverses	5,007.90 -	3,000 -	4,199.00 -
Politique familiale et égalité				
<i>Total des charges</i>		286,277.10	294,400	293,090.84
<i>Total des revenus</i>		228.00 -	0	328.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		286,049.10	294,400	292,762.84
30	Charges de personnel	265,958.80	270,400	268,016.65
300000	Commissions	1,259.40	3,500	403.00
301000	Personnel administratif et exploitation	223,940.95	226,700	228,043.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	18,306.75	19,000	19,080.35
304000	Caisse de pensions	22,451.70	21,200	20,489.40
31	Biens, services et marchandises	20,318.30	24,000	25,074.19
317000	Déplacements	2,366.80	4,000	3,245.80
319800	Autres frais divers	17,951.50	20,000	21,828.39
43	Contributions	228.00 -	0	328.00 -
439850	Recettes diverses	228.00 -	0	328.00 -
Service de la justice				
<i>Total des charges</i>		16,514,600.26	16,556,100	16,910,497.79
<i>Total des revenus</i>		17,644,567.83 -	20,388,700 -	20,141,979.66 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		1,129,967.57 -	3,832,600 -	3,231,481.87 -

Remarques

JUSTICE, SECURITÉ ET FINANCES

Secrétariat général		
301000	Personnel administratif, exploitation	Dépassement dû à l'engagement d'un chef de projet pour la nouvelle organisation judiciaire. Montant non prévu au budget. Crédit supplémentaire accordé le 21 avril 2010 compensé par un prélèvement sur le crédit d'investissement NOJ (cf rubrique 438 000).
319800	Autres frais divers	Dépassement dû à la manifestation pour les retraités et jubilaires. Montant non prévu au budget. Crédits supplémentaires accordés les 10 novembre et 9 décembre 2010.
438000	Prestation sur investissement	Voir remarque rubrique 301 000
439850	Recettes diverses	Recettes effectivement versées inférieures aux prévisions basées sur le budget 2010.
Office de la politique familiale et de l'égalité		
300000	Commissions	La commission ne s'est réunie que 3 fois en 2010.
317000	Déplacements	Déplacements moins nombreux dus au congé maternité de deux collaboratrices de l'OPFE.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
30	Charges de personnel	2,621,396.85	2,504,000	2,377,149.85
300000	Commissions	79,093.00	55,000	101,294.35
301000	Personnel administratif et exploitation	2,154,347.10	2,070,200	1,947,867.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	178,608.10	178,200	165,717.90
304000	Caisse de pensions	209,348.65	200,600	162,270.60
31	Biens, services et marchandises	3,044,171.03	2,972,000	4,515,532.68
310030	Livres et périodiques	105.63	1,000	964.09
317000	Déplacements	1,427.90	5,000	2,359.30
318000	Mandats, expertises, études	6,408.70	186,000	14,999.90
318210	Assistance judiciaire	2,086,903.68	1,950,000	3,302,225.15
318215	Tutelles sans actifs	803,734.44	710,000	1,175,425.65
318295	Contrôle protection de la personnalité	0.00	0	2,851.50
318330	Frais divers de banque	598.29	0	0.00
318360	Frais de perception	0.00	25,000	0.00
319010	Indemnités de dépens	22,102.20	12,000	7,900.00
319240	Détention injustifiée	100,349.00	30,000	0.00
319800	Autres frais divers	22,541.19	53,000	8,807.09
33	Amortissements	4,310,056.53	3,710,000	3,485,743.91
330010	Pertes sur débiteurs	4,230,356.53	3,600,000	3,485,743.91
331000	Biens du patrimoine administratif	79,700.00	110,000	0.00
34	Parts et contributions sans affectation	5,783,355.35	7,081,600	5,986,829.55
340200	Part communale aux amendes	5,783,355.35	7,081,600	5,986,829.55
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	755,620.50	288,500	545,241.80
350010	Documents d'identité, part fédérale	755,620.50	288,500	545,241.80
43	Contributions	16,283,339.53 -	19,482,200 -	19,109,658.01 -
431000	Emoluments administratifs	99,371.65 -	86,800 -	79,589.25 -
431002	Emoluments de rappels SAP	74,485.00 -	400,000 -	120,715.49 -
431260	Emoluments, naturalisations	230,652.00 -	151,700 -	189,330.00 -
436015	Remboursement frais assist. judiciaire	517,404.05 -	300,000 -	377,611.14 -
436020	Remboursement de frais divers	2,966,608.91 -	3,717,000 -	4,548,742.28 -
437000	Amendes	11,673,616.38 -	14,731,700 -	11,978,589.31 -
438000	Prestations pour investissements	35,040.15 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	686,161.39 -	95,000 -	1,815,080.54 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	1,361,228.30 -	906,500 -	1,032,321.65 -
452010	Documents identité, parts cant.+fédérale	1,361,228.30 -	906,500 -	1,032,321.65 -
Tribunal cantonal				
<i>Total des charges</i>		<i>5,012,682.02</i>	<i>4,736,200</i>	<i>5,528,082.33</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>806,866.50 -</i>	<i>691,000 -</i>	<i>1,347,521.50 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,205,815.52</i>	<i>4,045,200</i>	<i>4,180,560.83</i>
30	Charges de personnel	4,881,723.40	4,609,200	5,391,926.50
300200	Traitements des juges	1,966,639.70	1,966,600	1,974,094.25
300210	Suppléances	227,899.85	211,300	459,603.45
301000	Personnel administratif et exploitation	1,669,653.55	1,660,500	1,916,220.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	313,930.80	324,700	363,275.00
304000	Caisse de pensions	402,164.15	391,100	416,304.95
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	247,967.35	0	245,853.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	53,468.00	55,000	16,575.00
31	Biens, services et marchandises	130,958.62	127,000	136,155.83
310030	Livres et périodiques	51,245.47	45,000	40,239.05
317000	Déplacements	3,807.80	5,000	4,691.60
317200	Jurés et témoins	12,632.30	12,000	9,333.90
319800	Autres frais divers	63,273.05	65,000	81,891.28
43	Contributions	735,866.50 -	620,000 -	686,395.95 -
431000	Emoluments administratifs	661,356.50 -	620,000 -	682,359.75 -
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	4,036.20 -
438000	Prestations pour investissements	74,510.00 -	0	0.00
49	Imputations internes	71,000.00 -	71,000 -	661,125.55 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	71,000.00 -	71,000 -	661,125.55 -
Tribunaux de districts				
<i>Total des charges</i>		<i>6,821,884.15</i>	<i>6,729,400</i>	<i>6,813,911.95</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,122,869.31 -</i>	<i>1,615,000 -</i>	<i>1,618,692.84 -</i>

Remarques

Service de la justice		
300000	Commissions	Dépassement lié principalement au paiement des indemnités aux membres du Conseil de la magistrature. Un crédit supplémentaire de 30'000 francs a été octroyé le 26 août 2010
301000	Personnel administratif et exploitation	Augmentation des coûts expliquée par le renforcement de l'effectif dévolu au traitement des amendes ainsi que par l'engagement de la secrétaire générale du pouvoir judiciaire. Un crédit supplémentaire de 80'000 francs a été octroyé le 26 août 2010 compensé par le crédit d'investissement NOJ (cf rubrique 438 000).
318000	Mandats, expertises, études	Montant de 120'000 francs prévu pour le salaire du chargé de projet NOJ. La somme prévue n'ayant pas été utilisée (cf. sous Secrétariat général), elle a servi à compenser des crédits supplémentaires sous d'autres rubriques.
318210	Assistance judiciaire	En 2010, 856 dossiers ont été acquittés contre 1'003 en 2009, 901 en 2008 et 823 en 2007, ce qui est dans la moyenne de ces dernières années excepté 2009. Néanmoins, le montant moyen par dossier a quelque peu augmenté.
318215	Tutelles sans actifs	En 2010, nous enregistrons 415 dossiers de tutelles sans actifs, cela représente une hausse de plus de 30%.
319010	Indemnités de dépens	Alors que le budget tablait sur 4 dossiers de dépens, nous avons effectué des paiements pour 19 dossiers. Des crédits supplémentaires à hauteur de 16'000 francs ont été octroyés les 26 août, 6 décembre et 16 décembre 2010.
319240	Détention injustifiée	5 dossiers ont été enregistrés dont 2 pour des montants de 41'818 francs et 35'000 francs. Ce sont des dossiers en lien avec l'affaire Ulysse 31. Depuis 2003, la moyenne des dépenses de détention injustifiée était de 30'000 francs par an. Des crédits supplémentaires de 24'000 et de 50'000 francs ont été octroyés les 26 août et 16 décembre 2010.
319800	Autres frais divers	Le budget tenait compte d'un montant de 35'000 francs pour les services de médecins et experts du CHUV. Ce montant n'a pas été utilisé.
330010	Pertes sur débiteurs	Le dépassement des pertes prévues au budget s'explique à hauteur d'un tiers par un dossier au contentieux depuis 2001 portant sur des frais dus par un ex-notaire indélicat et de deux tiers par des dossiers arrivés à prescription dans le secteur des frais de justice
340200	Part communale aux amendes	Voir explications rubrique budgétaire 437 000 "amendes".
350010	Documents d'identité, part fédérale	Voir explications rubrique budgétaire 452 010 "Documents identité". Un crédit supplémentaire de 400'000 francs a été octroyé par le Conseil d'Etat en date du 20 octobre 2010
431002	Emoluments de rappels SAP	Le changement de méthode de facturation des mandats de répression issus des amendes d'ordre a engendré un transfert des émoluments encaissés sur la rubrique 436 020 "remboursements de frais divers".
431260	Emoluments, naturalisations	Le nombre de dossiers traités est stable, l'augmentation est due à la hausse du prix moyen par dossier en raison d'un nombre supérieur de naturalisations de familles et d'étrangers de 1 ^{ère} génération
436015	Remboursement frais assist. judiciaire	Depuis 2007, 1108 dossiers (36%) font actuellement l'objet d'un remboursement régulier et 491(16%) ont déjà été acquittés totalement.
436020	Remboursement de frais divers	Le manque à gagner s'explique par le peu de dénonciations engendrant des mandats de répression ou des ordonnances pénales. Il s'agit également d'une surestimation des taux d'infractions des radars de Fontainemelon et Villiers, ainsi que d'une utilisation des radars mobiles de la police cantonale plus faible que prévu.
437000	Amendes	Surestimation des taux d'infractions des radars de Fontainemelon et Villiers et faible utilisation des radars mobiles de la police cantonale au sein des communes.
438000	Prestations pour investissements	Montant provenant d'un décret du Grand Conseil daté du 27 janvier 2010 lequel attribuait 960'000 francs de financement pour une étude complémentaire et pour l'encadrement du projet de nouvelle organisation judiciaire. Cf rubrique 301 000.
439850	Recettes diverses	Il s'agit d'une part d'argent séquestré par le pouvoir judiciaire et définitivement dévolu à l'Etat et d'autre part d'un dossier au contentieux depuis 2001 portant sur des frais dus à l'état par un ex-notaire indélicat.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	4,699,014.84	5,114,400	5,195,219.11
30	Charges de personnel	6,720,107.35	6,659,700	6,745,490.40
300200	Traitements des juges	2,136,664.15	2,133,600	2,128,769.60
300210	Suppléances	261,277.25	222,300	294,682.20
300220	Assesseurs autor. tutel./Juge prud'homme	179,168.95	104,600	101,330.40
301000	Personnel administratif et exploitation	3,122,571.65	3,178,300	3,209,249.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	460,272.45	471,100	475,994.35
304000	Caisse de pensions	560,152.90	549,800	535,464.30
31	Biens, services et marchandises	101,776.80	69,700	68,421.55
317000	Déplacements	9,450.40	10,500	11,491.80
317200	Jurés et témoins	71,016.65	46,500	43,977.55
318035	Ports spéciaux et divers	0.00	0	42.50
319800	Autres frais divers	21,309.75	12,700	12,909.70
43	Contributions	2,122,869.31 -	1,615,000 -	1,551,192.84 -
431000	Emoluments administratifs	2,062,917.31 -	1,615,000 -	1,551,192.84 -
438000	Prestations pour investissements	59,952.00 -	0	0.00
49	Imputations internes	0.00	0	67,500.00 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	0	67,500.00 -
	Tribunal fiscal			
	<i>Total des charges</i>	514,666.55	500,100	490,412.30
	<i>Total des revenus</i>	23,604.15 -	20,000 -	25,110.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	491,062.40	480,100	465,302.30
30	Charges de personnel	511,554.25	498,800	485,944.20
300200	Traitements des juges	180,972.30	179,300	174,187.35
300210	Suppléances	120,745.55	84,100	107,344.05
301000	Personnel administratif et exploitation	128,071.55	155,500	128,055.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	35,083.80	35,700	34,272.00
304000	Caisse de pensions	46,681.05	44,200	42,085.80
31	Biens, services et marchandises	3,112.30	1,300	4,468.10
317000	Déplacements	0.00	300	0.00
317200	Jurés et témoins	2,180.50	300	280.00
318035	Ports spéciaux et divers	0.00	0	870.25
318051	Médecins et experts	0.00	0	2,076.70
319800	Autres frais divers	931.80	700	1,241.15
43	Contributions	23,604.15 -	20,000 -	25,110.00 -
431000	Emoluments administratifs	23,604.15 -	20,000 -	24,990.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	120.00 -
	Autorités de conciliation			
	<i>Total des charges</i>	580,646.05	656,100	676,088.10
	<i>Total des revenus</i>	72,000.00 -	72,100 -	30.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	508,646.05	584,000	676,058.10
30	Charges de personnel	577,612.40	651,500	652,480.65
300000	Commissions	29,174.70	37,000	34,633.25
300200	Traitements des juges	270,905.20	280,000	268,271.90
301000	Personnel administratif et exploitation	189,725.45	237,600	252,271.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	38,594.25	44,100	44,437.25
304000	Caisse de pensions	49,212.80	52,800	52,866.30
31	Biens, services et marchandises	3,033.65	4,600	3,607.45
317000	Déplacements	1,400.80	1,700	1,580.40
319800	Autres frais divers	1,632.85	2,900	2,027.05
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	0.00	0	20,000.00
352200	Protection des locataires	0.00	0	20,000.00
43	Contributions	0.00	100 -	30.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	100 -	30.00 -
49	Imputations internes	72,000.00 -	72,000 -	0.00
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	72,000.00 -	72,000 -	0.00
	Ministère public			
	<i>Total des charges</i>	1,468,617.55	1,434,900	1,422,843.25

Remarques

452010	Documents identité, parts cant. + fédérale	Le budget ne tenait pas compte des coûts de fabrication des nouveaux passeports biométriques, ce qui a augmenté autant les recettes que les charges et n'a donc pas eu d'effet sur le résultat des comptes 2010.
Tribunal cantonal		
300210	Suppléances	Suppléance extraordinaire au taux de 43% du 1 ^{er} mars au 31 décembre 2010 pour remplacer l'une des présidentes en charge du projet de la réorganisation judiciaire. Crédit supplémentaire octroyé le 26 août 2010 compensé par le crédit d'investissement NOJ (cf rubrique 438 000).
307100 310030	Prestations retraités à charge de l'Etat Livres et périodiques	Retraite d'un magistrat non prévue au budget A fin décembre 2010, afin d'accueillir les nouveaux magistrats avec le minimum de littérature nécessaire, des achats pour plus de 11'000 francs ont été effectués.
431000	Emoluments administratifs	L'augmentation des recettes est due à l'actualisation de l'arrêté concernant le tarif des frais de procédure du 22 décembre 2009 entré en vigueur le 1 ^{er} janvier 2010.
438000	Prestations pour investissements	Montant provenant d'un décret du Grand Conseil daté du 27 janvier 2010 lequel attribuait 960'000 francs de financement pour une étude complémentaire et pour l'encadrement du projet de nouvelle organisation judiciaire. Cf. rubrique 300 210
Tribunaux de district		
300210	Suppléances	Suppléance extraordinaire au taux de 33% exécutée du 1 ^{er} mars au 31 décembre 2010 pour remplacer l'un des présidents en charge du projet de la réorganisation judiciaire. Crédit supplémentaire octroyé le 26 août 2010 compensé par le crédit d'investissement NOJ (cf rubrique 438 000)
300220	Assesseurs autorité tutélaire / Juge prud'hommes	Les coûts d'assesseurs de l'autorité tutélaire ont augmenté de par des dossiers plus compliqués à contrôler mais également de par l'engagement de nouveaux assesseurs aux méthodes de travail différentes. De plus, pour la première fois, il a été tenu compte d'un passif transitoire de 37'162 francs pour les vacations d'assesseurs. Un crédit supplémentaire de 72'000 francs a été octroyé le 26 août.
317200	Jurés et témoins	Le budget 2010 a été établi selon les comptes 2008 qui correspondent également aux résultats des comptes 2009. Cependant, le résultat 2010 s'apparente aux résultats des comptes 2006 et 2007. Il est donc difficile de budgétiser cette rubrique car elle varie selon le nombre et la nature des causes. Un crédit supplémentaire de 16'000 francs a été octroyé le 26 août 2010.
319800	Autres frais divers	Le dépassement du budget tient en des achats de matériel utile aux magistrats dans le cadre de la réorganisation judiciaire (sceaux, dictaphones, livres de droit). Un crédit supplémentaire de 9'000 francs a été octroyé le 16 décembre 2010.
431000	Emoluments administratifs	L'augmentation des recettes est due à l'actualisation de l'arrêté concernant le tarif des frais de procédure du 22 décembre 2009 entré en vigueur le 1 ^{er} janvier 2010.
438000	Prestations pour investissements	Montant provenant d'un décret du Grand Conseil daté du 27 janvier 2010 lequel attribuait 960'000 francs de financement pour une étude complémentaire et pour l'encadrement du projet de nouvelle organisation judiciaire. Cf. rubrique 300 210.
Tribunal fiscal		
300210	Suppléances	Par décision du Conseil de la magistrature du 1 ^{er} juillet 2010, une suppléance au taux de 50% a été accordée au Tribunal fiscal du 1 ^{er} août au 31 décembre 2010. Cette suppléance était nécessaire pour 80 dossiers en suspens à cette époque. Un crédit supplémentaire de 34'000 francs a été octroyé le 26 août 2010
Autorités de conciliation		
301000	Personnel administratif et exploitation	L'effectif administratif normal est de 3 équivalents plein temps (EPT). Néanmoins, suite à des réorganisations internes, il a été de 2.8 EPT pendant 6 mois et de 2.3 EPT le reste de l'année.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
	<i>Total des revenus</i>	59,333.90 -	22,000 -	22,804.70 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,409,283.65	1,412,900	1,400,038.55
30	Charges de personnel	1,440,111.35	1,411,900	1,405,161.65
300200	Traitements des juges	557,292.15	555,600	556,270.35
300210	Suppléances	30,821.70	0	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	627,976.25	633,800	639,157.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	99,177.90	100,800	99,255.25
304000	Caisse de pensions	124,843.35	121,700	110,478.60
31	Biens, services et marchandises	28,506.20	23,000	17,681.60
317000	Déplacements	7,258.10	7,000	6,244.40
318051	Médecins et experts	5,075.10	10,000	6,941.90
319800	Autres frais divers	16,173.00	6,000	4,495.30
43	Contributions	59,333.90 -	22,000 -	22,804.70 -
431000	Emoluments administratifs	20,907.90 -	22,000 -	22,804.70 -
438000	Prestations pour investissements	38,426.00 -	0	0.00
Juges d'instruction				
	<i>Total des charges</i>	3,450,478.21	3,176,200	3,670,962.65
	<i>Total des revenus</i>	725.50 -	112,400 -	3,446.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,449,752.71	3,063,800	3,667,516.65
30	Charges de personnel	2,316,250.60	2,183,200	2,415,358.85
300200	Traitements des juges	894,558.95	895,600	892,907.30
300210	Suppléances	91,361.20	82,200	105,904.20
301000	Personnel administratif et exploitation	979,034.65	861,400	1,051,287.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	160,747.20	154,400	170,945.80
304000	Caisse de pensions	190,548.60	189,600	194,313.60
31	Biens, services et marchandises	768,914.51	643,000	829,617.95
317000	Déplacements	23,967.30	22,000	19,171.65
317200	Jurés et témoins	4,839.20	3,000	3,350.00
318051	Médecins et experts	728,895.36	610,000	800,594.50
319800	Autres frais divers	11,212.65	8,000	6,501.80
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	365,313.10	350,000	425,985.85
351260	Placements hors canton (mesures pénales)	365,313.10	350,000	425,985.85
43	Contributions	725.50 -	112,400 -	3,446.00 -
431000	Emoluments administratifs	725.50 -	1,000 -	3,446.00 -
436010	Remboursement de traitements	0.00	111,400 -	0.00
Service pénitentiaire				
	<i>Total des charges</i>	16,902,341.85	16,599,300	15,485,001.21
	<i>Total des revenus</i>	3,434,653.70 -	2,688,600 -	3,648,677.15 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	13,467,688.15	13,910,700	11,836,324.06
30	Charges de personnel	9,436,884.70	9,509,100	9,068,642.90
300000	Commissions	22,183.80	55,000	24,464.20
301000	Personnel administratif et exploitation	7,955,895.60	7,941,400	7,625,911.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	643,441.95	683,500	637,737.60
304000	Caisse de pensions	781,011.45	786,200	748,659.35
309800	Autres charges de personnel	34,351.90	43,000	31,870.60
31	Biens, services et marchandises	2,952,016.65	2,889,700	2,747,742.81
310050	Matériel d'enseignement	118,862.75	150,000	145,263.71
311030	Véhicules	54,038.00	0	0.00
313050	Habillement	66,861.40	68,200	38,059.55
313070	Produits alimentaires	577,771.70	695,400	575,967.80
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	41,082.00	66,500	44,557.75
313200	Rémunération	403,691.15	545,900	423,775.45
313210	Frais de médecine et pharmacie	781,713.65	600,000	733,793.05
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	65,189.50	69,000	71,622.85
314000	Entretien des bâtiments	204,046.45	242,500	164,377.20
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	178,894.80	158,000	68,206.70
317000	Déplacements	48,733.95	66,000	42,268.40
318000	Mandats, expertises, études	98,881.10	4,000	92,516.45
318060	Assurance-accidents des détenus	60,622.75	62,000	55,453.50
318275	Transport des détenus	107,245.00	104,000	107,245.00
318285	Frais de surveillance	136,123.55	40,000	166,017.20
319800	Autres frais divers	8,258.90	18,200	18,618.20

Remarques

300210	Ministère public Suppléances	Le dépassement du budget tient en une suppléance extraordinaire au taux de 35% exécutée du 1er avril au 31 décembre pour remplacer le procureur général en charge du projet de la réorganisation judiciaire. Crédit supplémentaire octroyé le 26 août 2010 compensé par le crédit d'investissement NOJ (cf rubrique 438 000)
319800	Autres frais divers	Achat de 8 robes pour les nouveaux procureurs. Deux crédits supplémentaires de 5'000 et de 6'000 francs ont été octroyés les 26 août et 16 décembre 2010 et compensés par le crédit d'investissement NOJ (cf rubrique 438 000).
438000	Prestations pour investissements	Montant provenant d'un décret du Grand Conseil daté du 27 janvier 2010 lequel attribuait 960'000 francs de financement pour une étude complémentaire et pour l'encadrement du projet de nouvelle organisation judiciaire. Voir remarques rubriques 300 210 et 319 800.
	Juges d'instruction	
300210	Suppléances	Deux suppléances dont bénéficie la juge d'instruction économique. Un crédit supplémentaire de 9'160 francs a été octroyé le 6 décembre 2010.
301000	Pers. admin. + exploit.	Augmentation du nombre de traductions effectuées par des interprètes. Crédits supplémentaires de 95'000 francs et de 8'100 francs accordés. Une rubrique budgétaire spécifique à ce type d'activité a été intégrée au budget 2011.
318051	Médecins et experts	Budget 2010 largement sous-évalué Un crédit supplémentaire de 175'000 francs a été octroyé le 8 septembre 2010.
436010	Remboursement de traitements	Le remboursement de 50% du traitement et des charges sociales du juge exerçant une activité professionnelle au sein de l'École romande de la magistrature est comptabilisé au centre financier du service des ressources humaines.
	Service pénitentiaire	
300000	Commission	La diminution des charges s'explique par l'annulation de 4 séances de la commission de dangerosité, une réduction du nombre d'expertises psychiatriques (6 en 2010 contre 12 en 2008) et la démission du Président de la commission en septembre 2010.
301000	Personnel administratif et exploitation	1,4 poste supplémentaire pour gérer le volume des amendes. Un crédit supplémentaire de 114'600 francs a été octroyé par le Conseil d'Etat.
311030	Véhicule	Remplacement d'un véhicule de livraison pour les ateliers. Un crédit supplémentaire de 55'000 francs a été octroyé.
313070	Produits alimentaires	En vue des travaux de construction, il était prévu de faire sous-traiter la confection des repas pendant six mois. Une variante plus économique a finalement été adoptée. Un local a été aménagé à proximité de l'établissement et le personnel du SPNE a continué de préparer les repas pour les deux établissements. Cela explique la surestimation budgétaire des dépenses y relatives.
313200	Rémunération	Surestimation du budget directement liée au retard pris par les travaux de construction étant donné que les nouveaux ateliers n'étaient pas terminés. Le travail en exécution de peine est obligatoire selon l'art. 81 du CPS.
313210	Frais de médecine et pharmacie	Un crédit supplémentaire de 180'000 francs a été accordé par le Conseil d'Etat en 2010. Cette rubrique budgétaire prend en compte les frais médicaux liés aux condamnés neuchâtelois. Les montants sont déterminés sur la base moyenne des coûts des dernières années. Ces derniers ont été sous-estimés de 30% par rapport au montant budgété pour l'année 2010.
315000	Entretien mobilier, machines	Budget sous-estimé. Un crédit supplémentaire de 20'000 francs a été octroyé.
318000	Mandats, expertises, études	Budget sous-estimé. Crédit supplémentaire de 94'9000 octroyé par le Conseil d'Etat.
318275	Transport détenus	Un crédit supplémentaire de 3'250 francs a été octroyé par le département.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
33	Amortissements	898,729.50	1,010,500	910,246.00
331000	Biens du patrimoine administratif	898,729.50	1,010,500	910,246.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	3,614,711.00	3,190,000	2,758,369.50
351230	Part aux frais de formation CSFPP	76,339.30	70,000	66,759.40
351260	Placements hors canton (mesures pénales)	3,538,371.70	3,120,000	2,691,610.10
43	Contributions	1,206,844.00 -	922,000 -	1,271,429.55 -
434200	Pensions facturées	14,083.00 -	22,500 -	15,574.50 -
434800	Prestations de services diverses	387,089.30 -	280,000 -	354,671.95 -
436020	Remboursement de frais divers	54,467.45 -	39,500 -	35,350.85 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	516,970.95 -	310,000 -	511,263.95 -
439850	Recettes diverses	234,233.30 -	270,000 -	354,568.30 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	2,227,809.70 -	1,766,600 -	2,377,247.60 -
451200	Pensions facturées hors canton	2,227,809.70 -	1,766,600 -	2,377,247.60 -
Service de probation				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,210,195.00</i>	<i>1,329,600</i>	<i>1,227,039.60</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>860.00 -</i>	<i>0</i>	<i>1,228.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>1,209,335.00</i>	<i>1,329,600</i>	<i>1,225,811.60</i>
30	Charges de personnel	1,169,474.05	1,281,600	1,190,540.85
301000	Personnel administratif et exploitation	983,071.80	1,074,100	990,812.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	81,610.60	90,700	83,564.65
304000	Caisse de pensions	98,608.65	101,800	104,798.70
309800	Autres charges de personnel	6,183.00	15,000	11,365.00
31	Biens, services et marchandises	40,720.95	48,000	36,498.75
310050	Matériel d'enseignement	15,997.15	16,000	14,400.00
317000	Déplacements	13,402.05	15,000	14,690.00
318015	Analyses particulières	1,324.00	7,000	0.00
319800	Autres frais divers	9,997.75	10,000	7,408.75
43	Contributions	860.00 -	0	1,228.00 -
434530	Prestations de formation	860.00 -	0	1,228.00 -
Police neuchâteloise				
	<i>Total des charges</i>	<i>72,366,860.69</i>	<i>59,737,500</i>	<i>60,348,672.59</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>17,713,470.60 -</i>	<i>21,865,900 -</i>	<i>19,648,429.81 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>54,653,390.09</i>	<i>37,871,600</i>	<i>40,700,242.78</i>
30	Charges de personnel	54,718,645.07	52,492,100	52,478,197.57
301000	Personnel administratif et exploitation	43,170,562.15	41,045,200	41,656,042.65
301060	Indemnités	761,054.65	2,193,800	1,231,235.10
301200	Traitements des aspirants	501,237.50	606,700	418,569.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	4,182,243.68	3,755,400	3,540,832.47
304000	Caisse de pensions	4,782,853.20	4,187,800	4,170,356.45
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	1,036,173.80	405,000	1,189,742.50
309200	Formation des aspirants	27,343.55	30,000	18,198.35
309210	Instruction	257,176.54	268,200	253,220.45
31	Biens, services et marchandises	4,905,692.70	4,840,400	5,198,143.85
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	67,849.55
311000	Machines, mobilier et équipement	379,370.51	440,100	461,915.06
311020	Armes et moyens d'intervention	169,039.29	176,600	219,372.80
311030	Véhicules	392,005.55	452,000	645,327.55
313010	Carburants	398,125.20	435,800	299,741.15
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	323,592.18	329,000	195,397.20
313050	Habillement	396,717.77	410,500	661,697.32
313800	Marchandises diverses	130,920.55	142,700	106,060.31
314000	Entretien des bâtiments	28,563.15	34,500	35,146.57
315010	Entretien des véhicules et appareils	250,444.34	297,500	179,956.40
315200	Entretien de l'habillement	2,012.50	5,000	485.00
315210	Entretien des installations du BAP	323,368.70	344,800	375,415.82
316000	Loyers de locaux	79,644.55	81,900	61,527.45
316210	Location de lignes et appareils	312,349.23	343,100	267,119.12
317000	Déplacements	320,831.98	356,200	271,360.83
317610	Manifestations et réceptions	46,113.10	10,000	58,370.40
318000	Mandats, expertises, études	1,295,551.87	903,000	1,239,699.20
318330	Frais divers de banque	911.43	800	999.12
319800	Autres frais divers	56,130.80	76,900	50,703.00

Remarques

318285	Service pénitentiaire (suite) Frais de surveillance	Pour palier à l'absence de longue durée de 6 agents de détention et afin de prévenir un risque d'incident majeur, l'EDPR a dû mandater une entreprise de sécurité privée pour renforcer son équipe de nuit et pour surveiller le chantier de construction. Un crédit supplémentaire de 98'000 francs a été octroyé par le Conseil d'Etat.
351230	Part aux frais de formation CSFPP	Contribution cantonale au financement du CSFPP (centre suisse de formation pour le personnel pénitentiaire) plus élevée que prévue au budget 2010.
351260	Placements hors canton	L'augmentation du nombre de journées de détention hors canton est directement liée à la phase initiale des travaux, ce qui a nécessité une forte réduction du nombre de places dans nos établissements. Un crédit supplémentaire de 395'000 francs a été octroyé par le Conseil d'Etat. Pour rappel, dès le milieu de l'année 2009, le nombre de journées de détention s'était accru en raison de la forte augmentation du nombre de personnes devant être incarcérées. Ce surplus de journées de détention a pu partiellement être absorbé à l'EDPR jusqu'en mars 2010. Cependant, en raison des travaux initiés en avril 2010, et pour des raisons sécuritaires, une vingtaine de personnes ont dû être placées dans des établissements extra-cantonaux.
434200	Pensions facturées	La réduction des recettes est due à la diminution de la demande relative aux régimes de travail externe et de la semi-détention, à mettre en relation avec l'entrée en vigueur du CP et à la difficulté de trouver des emplois, conséquence de la crise économique.
434800	Prestations de services diverses	La sous-estimation des recettes provenant des produits des ateliers est directement liée au report dans le temps des travaux de construction à l'EEPB, cela a permis de garder une production similaire voire plus importante qu'en 2009. Nous avons effectivement eu une augmentation de plus de 20'000 francs des recettes provenant de l'atelier "cuisine" et un accroissement de la demande pour les travaux de menuiserie et pour l'atelier de sous-traitance.
436210	Remboursement des caisses-maladies	Encaissements supplémentaires à mettre en relation avec l'augmentation des frais de médecine et de pharmacie. Ces deux comptes sont liés.
439850	Recettes diverses	Cette rubrique budgétaire comprend les refacturations des charges relatives aux détenus en provenance d'autres cantons (délégations de compétence). L'estimation des recettes est très difficile à réaliser car elle dépend de nombreux éléments extérieurs (commission simultanée de délits dans plusieurs cantons, peine maximale prononcée par le canton de Neuchâtel, etc.)
451200	Pensions facturées hors canton	La sous-estimation des recettes relatives aux placements hors canton est directement liée au report dans le temps des travaux de construction à l'EEPB d'une part (le nombre de détenus hors canton avait été budgété à la baisse) et d'autre part à l'obtention de placement économiquement plus intéressant.
	Service de probation	
309800	Autres charges de personnel	Écart dû à la vacance des supervisions d'équipe durant quelques mois de l'année 2010.
318015	Analyses particulières	Écart au budget dû à la mise en place des procédures de remboursement des analyses.
	Police neuchâteloise	
301000	Pers. Adm.+ exploitation	Un montant de 1'236'000 francs a été transféré de la rubrique 310 060. Sous-évaluation de la planification des ressources humaines.
301060	Indemnités	Voir rubrique budgétaire 301000.
301200	Traitement des aspirants	Contrairement au budget aucun assistant de sécurité publique n'a été formé en 2010.
307100	Prest. Retr. Cha. Etat	Augmentation des coûts par rapport au budget en relation avec le passage du plan ordinaire CPEN au plan PPP et la modification des taux techniques.
309210	Instruction	Formation au sein de l'ERAP (école régionale d'aspirants de police) de deux inspecteurs de la Police neuchâteloise non prévu au budget 2010



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
33	Amortissements	1,672,439.17	1,659,000	1,682,251.02
330010	Pertes sur débiteurs	4,476.54	6,500	17,207.02
331000	Biens du patrimoine administratif	1,667,962.63	1,652,500	1,665,044.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	138,557.45	131,800	50,681.75
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	33,757.50	35,000	33,531.95
352000	Mandats effectués par les communes	104,799.95	96,800	17,149.80
36	Subventions accordées	6,836.00	5,300	76,630.90
365800	Divers organismes et instit. privées	6,836.00	5,300	76,630.90
38	Attributions aux financements spéciaux	10,401,300.00	0	299,000.00
381236	Attrib. prov. litiges engagement manifestation	401,300.00	0	299,000.00
381238	Vers. unique prévoyance.ne professions pénibles	10,000,000.00	0	0.00
39	Imputations internes	523,390.30	608,900	563,767.50
390115	Fournitures de bureau	209.05	0	0.00
390125	Imprimés	827.70	0	0.00
390600	Location de locaux d'autres services	60,900.00	74,500	59,970.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	260,409.00	300,000	274,035.20
390822	Ecolage ERAP	201,044.55	234,400	229,762.30
43	Contributions	8,645,853.28 -	12,126,700 -	10,489,021.51 -
431000	Emoluments administratifs	738,941.20 -	605,000 -	700,143.10 -
434210	Escortes et enquêtes	618,882.76 -	682,000 -	662,572.15 -
434215	Retraits plaques	269,870.00 -	265,000 -	270,600.00 -
435000	Ventes à des tiers	57,335.33 -	45,000 -	138,584.77 -
436010	Remboursement de traitements	392,473.60 -	330,000 -	336,187.15 -
436020	Remboursement de frais divers	782,508.22 -	568,500 -	583,495.75 -
436220	Locations de stands de tirs	5,050.00 -	10,000 -	12,125.00 -
437200	Amendes et mandats de répression	5,759,146.40 -	9,596,200 -	7,765,687.00 -
439850	Recettes diverses	21,645.77 -	25,000 -	19,626.59 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	8,200,667.32 -	9,566,500 -	7,954,758.30 -
450800	Dédommagements de la Confédération	307,931.00 -	497,100 -	327,025.35 -
452000	Dédommagements des communes	7,892,736.32 -	9,069,400 -	7,627,732.95 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	667,000.00 -	0	0.00
481325	Dissolution prov. charges sociales	667,000.00 -	0	0.00
49	Imputations internes	199,950.00 -	172,700 -	1,204,650.00 -
490040	Revenus acquis d'autres services	199,950.00 -	172,700 -	112,000.00 -
490303	Prél. fds réformes structures Communes	0.00	0	1,042,000.00 -
490825	Formateurs de police	0.00	0	50,650.00 -
Ecole régionale d'aspirant police (ERAP)				
	Total des charges	1,208,347.20	818,000	856,155.65
	Total des revenus	1,208,347.20 -	818,000 -	856,155.65 -
	Charges/Revenus(-)	0.00	0	0.00
30	Charges de personnel	130,878.80	101,300	110,280.90
301000	Personnel administratif et exploitation	33,342.00	18,500	18,022.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,811.20	2,000	1,553.70
309210	Instruction	94,725.60	80,800	90,704.60
31	Biens, services et marchandises	878,518.40	548,500	578,394.75
311020	Armes et moyens d'intervention	38,041.75	23,700	17,865.90
313010	Carburants	7,965.20	11,000	7,339.65
313050	Habillement	37,164.45	31,700	19,508.00
316000	Loyers de locaux	1,837.50	10,200	0.00
318000	Mandats, expertises, études	630,360.95	427,500	479,472.15
319800	Autres frais divers	163,148.55	44,400	54,209.05
39	Imputations internes	198,950.00	168,200	167,480.00
390600	Location de locaux d'autres services	119,000.00	115,500	116,830.00
390825	Formateurs de police	79,950.00	52,700	50,650.00
43	Contributions	20,974.85 -	1,000 -	0.00
436020	Remboursement de frais divers	20,974.85 -	1,000 -	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	986,327.80 -	582,600 -	626,393.35 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	986,327.80 -	582,600 -	626,393.35 -

Remarques

Police neuchâteloise (suite)		
315010	Entr. vhc. Appareils	Les prestations du SCAN et l'entretien du réseau radio ainsi que de la centrale de transmission et d'alarmes ont été moins élevées que prévues.
317610	Manifestations et réception	Paiement des frais de sécurité liés à l'Euro 08 en faveur de la Ville de Neuchâtel.
318000	Mandats, expertises, études	Augmentation des frais de justice (analyse médico-légales, expertises, etc). Crédits supplémentaires octroyés les 10 novembre et 15 décembre 2010.
352000	Mandats effect. Com.	Crédit supplémentaire octroyés le 22 décembre 2010.
381236	Attrib. Prov. Litiges eng. Manif.	Augmentation de la provision liée aux frais de la sécurité publique lors de manifestations sportives concernant les factures adressées aux clubs sportifs.
381238	Verst unique CP Prévoyance.ne	Passage du système de prévoyance des professions pénibles au plan de prévoyance PPP. Selon l'accord passé entre le Conseil d'Etat et les syndicats de police, 5.4 millions sont alloués au rattrapage du plan ordinaire CPEN au plan PPP, et 4.4 millions pour la prise en charge des trois rentes ponts AVS 62 à 65 ans.
431000	Emoluments administratifs	Nombre de notifications d'actes judiciaires, mandats de l'office des poursuites et émoluments facturés aux entreprises de sécurité privées plus élevé que prévu.
434210	Escortes et enquêtes	Moins de frais d'escortes et enquêtes que budgétisé.
435000	Ventes à des tiers	Augmentation des ventes diverses en particulier de véhicules usagés ainsi que des émoluments pour permis d'achat d'armes.
436010	Remboursements de traitements	Augmentation du personnel mis à disposition à l'ERAP par la police neuchâteloise suite à l'ouverture d'une nouvelle filière d'assistants de sécurité publique.
436020	Remboursement de frais divers	Mise à disposition de collaborateurs au profit d'autres cantons et plus de recettes diverses.
437200	Amendes et mandats	Le crédit d'investissement concernant la pose de deux radars fixes dans le canton n'a été traité qu'en fin d'année ce qui a reporté l'installation d'un radar fixe. Les recettes supplémentaires de 2 millions de francs qui avaient été budgétisées n'ont donc pas été réalisées.
450800	Dédomm. de Confédération	La mise à disposition de personnel pour la sécurité dans les avions ainsi qu'au Centre de coopération policière et douanière de Genève n'a pas été sollicitée à la hauteur des prévisions.
452000	Dédommagement des communes	Tous les mandats de prestations ont été réévalués et s'agissant de la Ville de la Chaux-de-Fonds, elle a souhaité le réduire à hauteur de 463'500 francs (32 ETP en lieu et place de 35 ETP).
481325	Dissol. Provision charges sociales	Gain d'environ 86'000 francs réalisé par rapport à la réserve créée en 2009 (voir rubrique budgétaire 303000).
490040	Reven. Autres serv.	Gain lié à l'augmentation des heures de formation du personnel de la police neuchâteloise au profit de l'ERAP (voir explication rubrique budgétaire 436 010).



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
49	Imputations internes	201,044.55 -	234,400 -	229,762.30 -
490822	Prestations int. écolage Police Cant. NE	201,044.55 -	234,400 -	229,762.30 -
Service sécurité civile et militaire				
	<i>Total des charges</i>	<i>7,215,480.17</i>	<i>7,350,000</i>	<i>7,597,408.88</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>5,923,780.93 -</i>	<i>5,988,300 -</i>	<i>5,983,290.97 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>1,291,699.24</i>	<i>1,361,700</i>	<i>1,614,117.91</i>
30	Charges de personnel	5,121,761.40	4,833,100	5,012,081.55
301000	Personnel administratif et exploitation	4,304,489.55	4,055,100	4,235,721.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	402,202.25	379,700	395,684.10
304000	Caisse de pensions	415,069.60	398,300	380,675.90
31	Biens, services et marchandises	1,069,489.02	1,256,200	1,473,067.48
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	6,186.90
311000	Machines, mobilier et équipement	38,017.10	44,900	31,312.50
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	45,277.90	109,400	45,868.70
313040	Matériel et fournitures	84,871.40	85,000	86,139.75
313055	Matériel de garage	34,229.00	55,000	23,640.45
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	696.70	700	851.65
314000	Entretien des bâtiments	554,497.32	554,500	738,682.76
314470	Entretien des sites naturels	21,357.40	33,500	25,679.25
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	25,455.15	40,300	32,693.05
316200	Loyers des places de tir	6,535.70	20,000	19,140.70
317000	Déplacements	19,526.35	30,000	25,243.25
318000	Mandats, expertises, études	10,000.00	0	0.00
318030	Ports et affranchissements	195.70	200	175.10
318064	Assurance-RC et choses	0.00	13,000	12,323.15
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	160.30	500	160.30
318090	Taxes téléphone et natel	303.60	800	311.20
318200	Instruction et formation PCi	111,571.55	130,800	103,338.20
319200	Organis. catastrophe et défense générale	48,473.80	60,000	237,229.00
319800	Autres frais divers	68,320.05	77,600	84,091.57
33	Amortissements	553,435.70	578,200	495,465.15
330010	Pertes sur débiteurs	452.70	0	236.15
331000	Biens du patrimoine administratif	552,983.00	578,200	495,229.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	7,872.00	17,000	15,312.00
350200	Recrutement	7,872.00	17,000	15,312.00
36	Subventions accordées	246,036.40	246,000	306,897.65
362211	Achat et entretien matériel PCi	6,036.40	6,000	65,694.65
362212	Part cantonale charges salariales OPC	240,000.00	240,000	241,203.00
37	Subventions redistribuées	167,205.35	419,500	294,585.05
372200	Ouvrages PCi	167,205.35	419,500	294,585.05
39	Imputations internes	49,680.30	0	0.00
390125	Imprimés	49,680.30	0	0.00
42	Revenus des biens	205,461.00 -	97,900 -	111,813.30 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	205,461.00 -	97,900 -	111,813.30 -
43	Contributions	750,121.41 -	768,800 -	334,909.00 -
431000	Emoluments administratifs	37,820.00 -	35,000 -	43,085.00 -
434800	Prestations de services diverses	22,410.00 -	60,900 -	24,930.00 -
437000	Amendes	122,195.00 -	100,000 -	139,785.00 -
439000	Contributions de tiers	400,000.00 -	400,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	132,442.21 -	114,900 -	99,034.55 -
439855	Recettes de garage	35,254.20 -	58,000 -	28,074.45 -
44	Parts à des recettes sans affectation	775,319.87 -	650,000 -	789,889.07 -
440320	Taxe d'exemption obligation de servir	775,319.87 -	650,000 -	789,889.07 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	3,533,910.80 -	3,491,100 -	3,517,885.00 -
450220	Indemnité fédérale, loyers places d'armes	2,490,697.00 -	2,490,700 -	2,517,515.00 -
450800	Dédommagements de la Confédération	1,043,213.80 -	1,000,400 -	1,000,370.00 -
47	Subventions à redistribuer	167,205.35 -	419,500 -	294,585.05 -
470210	Subv. féd., protection civile	167,205.35 -	419,500 -	294,585.05 -

Remarques

Service de la sécurité civile et militaire		
313055	Matériel de garage	Matériel refacturé (rubrique 439 855).
318000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire octroyé le 15 septembre 2010. pour permettre de remplir les mandats des contrats de prestations fédéraux (Entretien fusils d'assaut).
350200	Recrutement	Diminution des frais due à la mise en pension à la cantine de l'EC inf 3 en lieu et place du restaurant.
372200	Ouvrages PCi	En rapport avec la rubrique 470210.
427300	Revenus immeubles patrim. Adm.	Facturation des nuitées plus importante et location appartement château.
434800	Prestations de service diverses	Facturation de prestations aux particuliers moins importante.
439855	Recettes de garage	Voir remarque rubrique 313055.
440320	Taxe d'exemption obligation de servir	Augmentation des encaissements liés au rattrapage de dossiers en suspens.
470210	Subv. Féd. protection civile	Voir remarque rubrique 372200.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	0	54,909.55 -
481270	Prélèvement provision SSCM	0.00	0	54,909.55 -
49	Imputations internes	491,762.50 -	561,000 -	879,300.00 -
490290	Participation frais admin. serv. du feu	0.00	0	375,000.00 -
490610	Location de locaux à d'autres services	250,900.00 -	261,000 -	247,800.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	240,862.50 -	300,000 -	256,500.00 -
Service financier				
<i>Total des charges</i>		<i>49,827,870.55</i>	<i>53,662,600</i>	<i>67,306,372.85</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>239,757,958.20 -</i>	<i>230,829,400 -</i>	<i>224,983,955.34 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>189,930,087.65 -</i>	<i>177,166,800 -</i>	<i>157,677,582.49 -</i>
30	Charges de personnel	3,341,150.95	3,422,300	3,043,093.05
301000	Personnel administratif et exploitation	2,826,534.25	2,880,600	2,579,713.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	232,265.10	247,400	216,831.60
304000	Caisse de pensions	280,753.60	292,100	246,547.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,598.00	2,200	0.00
31	Biens, services et marchandises	4,185,091.38	2,070,100	5,506,454.27
311300	Licences et logiciels	492.10	0	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	5,659.75	6,800	7,332.50
317000	Déplacements	2,089.30	2,200	2,182.80
318000	Mandats, expertises, études	45,747.08	5,000	1,683.65
318064	Assurance-RC et choses	1,037,298.70	726,500	1,014,111.20
318080	Taxes CCP	1,098,643.98	1,200,000	1,163,683.33
318320	Frais d'emprunts	152,401.20	77,600	1,691,044.80
318330	Frais divers de banque	9,241.92	15,000	11,150.08
318335	Impôts communaux	8,108.90	14,000	11,460.65
318365	Frais de poursuites	725,475.89	0	1,125,442.44
319305	Franchises assurances	119,736.15	20,000	0.00
319306	Indemnités pour dommages causés à des tiers	881,403.35	0	435,555.25
319307	Dommages non couverts par assurances	76,936.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	21,857.06	3,000	42,807.57
32	Intérêts passifs	38,097,847.20	43,935,200	42,280,860.53
321300	Dettes à court terme	1,148.55	10,000	16,084.95
322300	Intérêts s/dettes à moyen et long termes	37,739,417.64	43,743,000	42,021,255.81
322320	Disagios sur emprunts	0.00	0	83,600.00
322330	Disagios sur placements	6,404.10	0	2,550.00
323300	Dettes envers des entités particulières	105,578.30	182,200	138,459.60
329910	Pertes sur différences de changes	245,298.61	0	18,910.17
33	Amortissements	5,384.87	40,000	0.00
330205	Moins-values pour remaniements parcellaires	5,384.87	40,000	0.00
34	Parts et contributions sans affectation	2,815,000.00	2,815,000	2,815,000.00
341380	Compensation cas rigueur, part cantonale	2,815,000.00	2,815,000	2,815,000.00
36	Subventions accordées	1,380,000.00	1,380,000	1,560,000.00
365310	Eglises, selon concordat	1,380,000.00	1,380,000	1,560,000.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	12,100,000.00
381305	Provision franchise affaires Mineurs et tutelles	0.00	0	100,000.00
381315	Réserve pour investissements intérêt économique	0.00	0	12,000,000.00
39	Imputations internes	3,396.15	0	965.00
390125	Imprimés	319.75	0	0.00
390350	Participation au frais de port	3,076.40	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	965.00
41	Patentes et concessions	60,453.70 -	30,000 -	57,600.00 -
410300	Régale des sels	60,453.70 -	30,000 -	57,600.00 -
42	Revenus des biens	35,085,843.12 -	29,691,400 -	29,133,730.81 -
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	663,642.14 -	852,600 -	570,341.63 -
421300	Intérêts sur créances	201,212.42 -	985,800 -	392,437.04 -
422310	Revenus sur titres	1,734,131.70 -	800,000 -	741,280.65 -
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	8,325.00 -	0	4,162.50 -
424300	Bénéfice sur titres	16,986.00 -	0	58,051.00 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	0.00	0	32,840.45 -
424350	Récupération de créances amorties	2,263,179.94 -	1,450,000 -	1,987,590.92 -
425310	Intérêts sur prêts et réserve de crise	205.10 -	3,000 -	2,164.00 -

Remarques

Service financier		
318000	Mandats, expertises, études	Dépenses supérieures au budget suite au mandat octroyé à l'IDHEAP pour l'analyse du déficit structurel et financé par un prélèvement au fonds de réforme des structures de l'Etat.
318064	Ass. RC et choses	Augmentation de la prime RC suite à la majoration des garanties d'assurances. Conclusion d'une assurance collective de cautionnement.
318320	Frais d'emprunts	Un crédit supplémentaire de 75'000 francs a été accordé afin de couvrir les frais de commissions de prise ferme relatifs à deux emprunts privés et la commission versée à une institution financière en ce qui concerne un troisième emprunt.
318330	Frais divers de banque	Les frais bancaires liés à la perception de l'impôt ne sont plus comptabilisés au SFIN mais au SCCO.
318335	Impôts communaux	L'impôt foncier communal a été moins élevé que prévu étant donné que plusieurs biens-fonds ont été vendus durant l'année 2009.
318365	Frais de poursuites	Avances de frais de poursuites et encaissements en provenance des débiteurs douteux. Le résultat net peut correspondre à une charge (comme en 2010) et est alors enregistré à la rubrique 318 360 ou à un revenu et comptabilisé dans la rubrique 436 030. Cette manière de faire peu transparente sera remplacée par une comptabilisation selon le principe du produit brut dès le budget 2012.
319305	Franchises assurances	Une franchise de 100'000 francs a été versée à notre assureur RC en règlement de l'affaire du service des mineurs et des tutelles. Ce montant est compensé par la dissolution de la provision sous la rubrique 481 005.
319306	Indemnités dommages tiers	Remboursement par l'Etat du préjudice causé par les lésés dans l'affaire du service des mineurs et des tutelles.
319307	Dommmages non couverts par assurance	Prise en charge du sinistre causé par un employé du SSCM en janvier 2009 à la ligne aérienne du Littorail. Ce montant est entièrement compensé par diverses rubriques du SSCM.
319800	Autres frais divers	Des crédits supplémentaires ont été demandés afin de combler les charges nouvelles telles que la participation à l'impression du "mémento financier" et de la brochure statistique. Frais de liquidation de Cisa SA à charge de l'Etat.
321300	Intérêts sur dettes à court terme	Faible besoin de financement à court terme.
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 des entités particulières	Diminution des fonds de trésorerie déposés par les entités externes auprès de l'Etat et baisse des taux de rémunération.
329910	Pertes sur différences de change	Baisse importante du cours de l'euro.
341380	Compensation cas de rigueur, part cantonale	Voir tableau récapitulatif ci-dessous.
390350	Participation au frais de port	Vu la lenteur de la distribution par courrier "B2" utilisé de manière standard à l'Etat, nous avons opté pour l'envoi "B1" en ce qui concerne les rappels aux débiteurs d'où ce surcoût annuel compensé par une optimisation des liquidités.
410300	Régale des sels	Forte augmentation des ventes de sel à dégelier de la part des Salines du Rhin.
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	Baisse des taux de rémunération.
421300	Intérêts sur créances	Moins de placements à terme, compte tenu des conditions d'intérêts plus favorables sur les c/c bancaires et CCP.
422310	Revenus sur titres	Dividende supplémentaire versé par la Société des Salines du Rhin SA.
424300	Bénéfices sur titres	Produit de la vente de pièces d'or héritées de successions dévolues à l'Etat.
424350	Récupération de créances amorties	La stratégie de relance des actes de défaut de biens selon les nouvelles directives mises en place en 2010 continuent à porter leurs fruits. Le produit des relances revenant à l'Etat a augmenté de 13% en 2010 par rapport à l'exercice 2009.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
426300	Intérêts sur capital de dotation BCN	6,250,000.00 -	6,250,000 -	6,250,000.00 -
426310	Participation au bénéfice de la BCN	23,850,000.00 -	19,350,000 -	18,750,000.00 -
429300	Agios sur emprunts	96,500.00 -	0	337,000.00 -
429910	Gains sur différences de change	1,660.82 -	0	7,862.62 -
43	Contributions	1,495,950.98 -	640,000 -	1,127,931.82 -
431000	Emoluments administratifs	800.00 -	0	0.00
434800	Prestations de services diverses	120,171.00 -	125,000 -	363,779.00 -
436000	Remboursement d'assurances	819,491.25 -	0	435,555.25 -
436030	Remboursement de frais	0.00	0	3,002.75 -
436360	Remboursement primes d'assurances	257,318.19 -	5,000 -	293,935.85 -
439305	Ristournes courtage	184,090.20 -	100,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	114,080.34 -	410,000 -	31,658.97 -
44	Parts à des recettes sans affectation	202,746,556.00 -	200,148,000 -	194,588,092.71 -
440310	Part à l'impôt anticipé	10,271,255.00 -	6,500,000 -	9,579,000.00 -
440340	Part au bénéfice de la BNS	36,601,452.00 -	37,300,000 -	36,925,720.00 -
440350	Impôt à la fiscalité épargne UE	471,724.00 -	200,000 -	380,777.00 -
440360	Péréquation des ressources, part fédérale	6,401,000.00 -	6,836,000 -	2,452,000.00 -
440365	Comp. charges géo-topographiques	22,607,000.00 -	22,607,000 -	22,835,000.00 -
440370	Comp. charges socio-démographiques	12,972,000.00 -	12,972,000 -	11,851,000.00 -
440380	Comp. cas de rigueur, part fédérale	72,556,458.00 -	72,555,300 -	72,555,300.00 -
441360	Péréquation des ressources, part cantons	4,588,000.00 -	4,900,000 -	1,731,595.71 -
441380	Compensation cas de rigueur, part cantons	36,277,667.00 -	36,277,700 -	36,277,700.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	100,000.00 -	0	76,600.00 -
481005	Prélèvement provision assurance	100,000.00 -	0	75,000.00 -
481600	Prélèvement réserve pour équipements	0.00	0	1,600.00 -
49	Imputations internes	269,154.40 -	320,000 -	0.00
490020	Prestations de service internes	202,300.00 -	320,000 -	0.00
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	66,854.40 -	0	0.00
Service des contributions				
<i>Total des charges</i>		<i>43,681,848.22</i>	<i>41,301,400</i>	<i>40,272,014.92</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,012,678,420.86 -</i>	<i>965,618,000 -</i>	<i>996,687,169.01 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>968,996,572.64 -</i>	<i>924,316,600 -</i>	<i>956,415,154.09 -</i>
30	Charges de personnel	13,935,153.10	14,026,100	13,834,591.05
301000	Personnel administratif et exploitation	11,752,921.00	11,827,100	11,727,374.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	973,704.70	1,002,900	992,696.85
304000	Caisse de pensions	1,184,905.40	1,168,100	1,096,397.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	23,622.00	28,000	18,122.00
31	Biens, services et marchandises	1,467,239.37	1,475,300	1,542,493.77
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	8,947.65
310030	Livres et périodiques	7,842.80	11,500	9,056.20
310310	Imprimés et frais de taxation	303,368.15	334,700	340,041.80
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	109,225.35	112,100	97,563.51
317000	Déplacements	51,337.25	62,000	55,028.75
318360	Frais de perception	993,122.67	950,000	1,030,075.46
319800	Autres frais divers	2,343.15	5,000	1,780.40
32	Intérêts passifs	978,198.08	800,000	961,327.94
329800	Intérêts dus aux contribuables	978,198.08	800,000	961,327.94
33	Amortissements	20,239,366.67	24,200,000	20,244,102.16
330010	Pertes sur débiteurs	50,229.70	0	9,004.65
330300	Non-valeurs fiscales	20,122,588.16	24,000,000	20,149,568.87
330320	Remises fiscales	66,548.81	200,000	85,528.64
38	Attributions aux financements spéciaux	6,099,000.00	0	0.00
381318	Effet suspensif réforme PM	6,099,000.00	0	0.00
39	Imputations internes	962,891.00	800,000	3,689,500.00
390710	Attribution au fonds d'aide aux communes	0.00	0	2,767,125.00
390715	Attrib. fonds communes, péréquation verticale	962,891.00	800,000	922,375.00
40	Impôts	952,354,718.67 -	913,200,000 -	938,658,373.97 -
400300	Impôt direct, personnes physiques	703,977,880.13 -	731,000,000 -	715,251,433.91 -
400305	Impôt de solidarité, communes (PP)	8,318,195.00 -	8,000,000 -	0.00
400310	Impôt direct, à la source	28,234,383.82 -	25,700,000 -	30,227,323.59 -
400320	Frontaliers, Accord franco-suisse 1983	12,227,145.25 -	5,500,000 -	5,530,217.60 -

Remarques

Service financier (suite)		
426310	Part au bénéfice de la BCN	Ecart dû au bénéfice 2009 (perçu en 2010) plus élevé en regard du transitoire passé lors de la clôture des comptes 2009.
429300	Agios sur emprunts	Conséquence d'un emprunt conclu au-dessus du pair.
436000	Remboursement d'assurances	Dans l'affaire du service des mineurs et des tutelles, un montant de 74'232 francs a été reversé au service de la justice au titre de l'assistance judiciaire et un montant de 145'043 francs à l'office du contentieux au titre des arriérés fiscaux dus par les pupilles.
436360	Remb. primes ass.	Remboursement par les partenaires des primes d'assurances payées par l'Etat.
440310	Part à l'impôt anticipé	Compte tenu de la reprise des marchés financiers, le résultat de l'impôt anticipé s'est avéré meilleur que prévu.
440340	Part au bénéfice de la BNS	Le résultat est conforme aux attentes et la convention passée entre les cantons et la BNS jusqu'en 2013. La faible différence avait été annoncée juste après l'adoption du budget 2010 et n'a aucun lien avec les discussions en cours.
440350	Impôt à la fiscalité épargne UE	Par du canton au produit de la retenue d'impôt relative à la fiscalité de l'épargne de l'Union européenne. Amélioration liée à la bonne tenue du franc suisse comme valeur refuge.
440360	Péréquation des ressources, part fédérale	Voir tableau récapitulatif ci-dessous. Indice des ressources plus élevé que celui communiqué lors de l'établissement du budget.
440365	Comp. charges géo-topographiques	Voir tableau récapitulatif ci-dessous.
440370	Comp. charges socio-démographiques	Idem.
440380	Comp. cas de rigueur, part fédérale	Idem.
441360	Péréquation des ressources, part cantons	Voir tableau récapitulatif ci-dessous. Indice des ressources plus élevé que celui communiqué lors de l'établissement du budget.
441380	Compensation cas de rigueur, part cantons	Voir tableau récapitulatif ci-dessous.
490020	Prestations de service internes	Facturation des intérêts passifs au CNIP inférieurs aux prévisions en raison de la baisse des taux du marché.
490302	Prélèvement fonds réforme structures Etat	Financement du chef de projet MCH2 et de l'étude IDHEAP sur le déficit structurel de l'Etat.

RPT	Numéros de rubriques concernées (service financier)	Budget 2010	Comptes 2010	Variations	Comptes 2010: Part des éléments au total
		- en francs -			- en %-
Péréquation des ressources	440360 / 441360	11'736'000	10'989'000	-747'000	7%
<i>Indice des ressources</i>		95.0	95.2		
Compensation charges géo-topographiques	440365	22'607'000	22'607'000	---	15%
Compensation charges socio-démographiques	440370	12'972'000	12'972'000	---	9%
Compensation cas rigueur	341380 / 440380 / 441380	106'018'000	106'019'125	+1'125	69%
TOTAL		153'333'000	152'587'125	-745'875	100%

Service des contributions		
329800	Intérêts dus aux contribuables	De nombreux remboursements d'impôts ont dû être effectués en raison de l'impact du chômage et de la crise sur l'impôt des personnes physiques; de nombreux contribuables ont eu un revenu 2009 inférieur à celui sur lequel ont été estimés les acomptes.
330300	Non-valeurs fiscales	Avec un taux d'encaissement de 92% à l'échéance, tant pour les tranches que pour les bordereaux soldes, les non-valeurs fiscales ont diminué. L'effet des mesures concernant la perception se traduit enfin dans les comptes au niveau des non-valeurs. De plus, une partie des montants payés en trop ont d'abord été mis en compensation d'impôts arriérés et ensuite remboursés.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
401300	Impôt direct, personnes morales	129,420,210.92 -	73,000,000 -	107,469,907.87 -
402300	Impôt foncier	5,932,094.00 -	6,000,000 -	5,967,633.45 -
403300	Impôt sur gains immobiliers	20,019,531.30 -	19,750,000 -	22,789,198.00 -
404300	Lods	27,691,693.50 -	24,750,000 -	27,161,340.00 -
405350	Impôts sur les successions	16,533,584.75 -	19,500,000 -	24,261,319.55 -
42	Revenus des biens	9,234,817.62 -	9,500,000 -	8,647,469.24 -
421310	Intérêts dus par les contribuables	9,234,817.62 -	9,500,000 -	8,647,469.24 -
43	Contributions	2,944,340.95 -	2,918,000 -	3,259,108.90 -
431000	Emoluments administratifs	541,762.10 -	526,000 -	744,785.25 -
436340	Remboursement de frais, bordereau unique	2,088,200.60 -	2,050,000 -	2,079,537.20 -
439000	Contributions de tiers	209,352.00 -	207,000 -	296,352.00 -
439300	Recettes estimation cadastrale	77,222.00 -	90,000 -	82,363.00 -
439850	Recettes diverses	27,804.25 -	45,000 -	56,071.45 -
44	Parts à des recettes sans affectation	48,144,543.62 -	40,000,000 -	46,118,730.65 -
440300	Part à l'impôt fédéral direct	48,144,543.62 -	40,000,000 -	46,118,730.65 -
49	Imputations internes	0.00	0	3,486.25 -
490303	Prél. fds réformes structures Communes	0.00	0	3,486.25 -
Service juridique				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,544,768.75</i>	<i>2,580,400</i>	<i>2,558,303.30</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>379,671.30 -</i>	<i>240,000 -</i>	<i>220,153.40 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>2,165,097.45</i>	<i>2,340,400</i>	<i>2,338,149.90</i>
30	Charges de personnel	2,511,443.40	2,528,200	2,530,391.60
301000	Personnel administratif et exploitation	2,117,742.95	2,130,000	2,156,127.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	173,769.80	178,400	175,121.50
304000	Caisse de pensions	219,930.65	219,800	199,142.20
31	Biens, services et marchandises	30,195.70	52,200	27,521.70
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	15,327.85
310030	Livres et périodiques	16,906.55	17,000	0.00
310110	Recueil systématique, mise à jour	1,506.20	18,000	1,586.20
317000	Déplacements	5,123.15	3,000	8,094.20
317600	Congrès et conférences	5,579.40	6,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	0.00	5,000	0.00
319800	Autres frais divers	1,080.40	3,200	2,513.45
33	Amortissements	3,129.65	0	390.00
330010	Pertes sur débiteurs	3,129.65	0	390.00
43	Contributions	379,671.30 -	240,000 -	192,344.45 -
431000	Emoluments administratifs	284,744.00 -	160,000 -	112,192.25 -
435000	Ventes à des tiers	16,120.00 -	18,000 -	14,740.00 -
436010	Remboursement de traitements	77,217.55 -	62,000 -	65,023.35 -
439850	Recettes diverses	1,589.75 -	0	388.85 -
49	Imputations internes	0.00	0	27,808.95 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	0	27,808.95 -
Service des ressources humaines				
	<i>Total des charges</i>	<i>6,966,813.88</i>	<i>5,803,500</i>	<i>16,678,293.35</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,104,774.04 -</i>	<i>2,362,000 -</i>	<i>3,048,478.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>3,862,039.84</i>	<i>3,441,500</i>	<i>13,629,815.35</i>
30	Charges de personnel	6,085,262.68	4,901,500	15,866,029.28
301000	Personnel administratif et exploitation	1,521,581.00	1,565,000	1,484,406.95
301050	Salaires stagiaires et apprenants	1,679,309.20	1,332,900	1,729,157.30
301052	Salaires projet Jeunes	118,829.85	0	827,300.40
301055	Remplacements APG maternité	347,130.20	560,000	451,553.90
301056	Indemnisation maîtres d'apprentissages	27,226.65	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	330,430.65	296,700	315,302.35
304000	Caisse de pensions	1,116,231.35	251,900	159,301.00
307200	Prestations pour retraites anticipées	0.00	0	10,043,738.30
307201	Diminution effectif restructurations	0.00	500,000 -	0.00
307202	Provision indemnisation services de piquet	178,236.70	500,000	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	368,817.53	420,000	415,993.90
309010	Examens et frais médicaux	4,730.00	5,000	0.00
309090	Santé et sécurité	4,174.20	40,000	2,025.75
309300	Frais, recherche de personnel	203,615.35	260,000	268,639.43

Remarques

Service des contributions (suite)		
330320	Remise fiscale	Malgré la crise, les remises fiscales n'ont pas augmenté. En effet, de nombreux arrangements ont été clôturés par l'impôt perçu en trop et transféré sur les arriérés.
381318	Effet suspensif réforme PM	Suite à l'aboutissement du référendum, nous sommes tenus d'appliquer le barème actuel concernant le taux d'imposition du capital des holdings. Ce montant de recettes n'étant pas assuré, nous avons comptabilisé une provision correspondant à ce dernier. En effet, en cas d'acceptation de la réforme des personnes morales, nous appliquerons le nouveau taux sur le capital des holdings.
400300	Impôt direct, personnes physiques	La crise et le chômage ont eu un effet important sur les recettes des personnes physiques. Pour la deuxième année consécutive, les recettes personnes physiques baissent et de manière importante cette année. Durant les crises précédentes, les recettes fiscales n'avaient jamais diminué. Cependant, dans les comptes 2010, contrairement aux années précédentes, nous n'avons pas enregistré de revenus élevés. Ceci est dû à la volatilité de la rémunération de certains cadres, comme les bonus et plan d'option qui n'ont pas été octroyés en 2009. Dans le cadre de la statistique fiscale de juin, nous allons également analyser si le flux migratoire n'a pas eu également un effet sur ce résultat inquiétant. Sur ces dernières années, le flux migratoire est négatif et la perte de revenus était compensée par l'augmentation des revenus réalisés par les habitants de notre canton. En 2010, il est possible que les revenus internes n'aient pas suffi à compenser cette perte. Cette analyse s'effectuera sur la base des chiffres de la taxation 2009, lors de l'élaboration de la statistique de juin 2011.
400310	Impôt direct, à la source	Le revenu par sourcier a augmenté. Dans les périodes de crise, les sociétés fournissent un effort particulier dans la recherche et le développement. Elles développent de nouveaux produits ou concepts permettant de sortir des difficultés économiques. Ce secteur emploie des spécialistes qui viennent de l'étranger et dont le salaire est élevé.
400320	Frontaliers	Cette année, nous avons dû selon le principe d'échéance enregistrer le montant versé par la France en 2010 et un montant correspondant à celui qui sera reçu dans le premier trimestre 2011 concernant la redevance 2010.
401300	Impôt direct, personnes morales	<p>Le résultat de l'impôt des personnes morales est un des plus élevé de l'histoire du canton. Ce résultat est paradoxal puisque la crise est une des plus importantes que l'économie mondiale ait traversée. Le canton a fortement été touché par cette dernière qui s'est traduite par une forte hausse du chômage influençant négativement les recettes de l'impôt des personnes physiques. La reprise économique en 2010 a été forte et rapide contrairement aux perspectives des experts. En effet, ils prédisaient dans le courant 2009 une forte chute de la conjoncture pour 2009 et une très légère reprise en 2010, considérée comme très fragile. Historiquement, on constate que les recettes personnes morales sont très sensibles à l'évolution de la situation conjoncturelle, que les recettes fiscales reflètent à chaque crise. Lors de la dernière crise en 2003/2004, les recettes personnes morales se sont élevées à 66,47 millions de francs pour 2003 et à 70,12 millions de francs pour 2004. Ce phénomène ne s'est pas produit cette fois. Trois éléments d'explication peuvent être invoqués:</p> <ol style="list-style-type: none">Le recours aux mesures du chômage partiel pour les entreprises qui a allégé leurs charges et amélioré leurs résultats. Cela leur a permis également de répondre immédiatement à la reprise économique sans devoir procéder à de nouveaux recrutements.La reprise économique 2010 et ses bonnes perspectives. Certaines sociétés ont profité de dissoudre des réserves latentes et d'améliorer les résultats 2009 au vu des bonnes perspectives 2010. Elles ont également adapté leurs tranches d'impôt 2010 dans le dernier trimestre de l'année 2010.L'effet de la réforme des entreprises. Certaines d'entre elles, selon les accords passés en prévision de la réforme ont plus que compensé la baisse du taux d'impôt sur le capital des holdings et ont déjà pris quelques mesures.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
309800	Autres charges de personnel	184,950.00	170,000	168,610.00
31	Biens, services et marchandises	82,917.90	82,000	38,820.32
311000	Machines, mobilier et équipement	3,000.00	3,000	3,039.70
315300	Entretien de l'équipement informatique	10,897.75	15,000	10,760.00
317000	Déplacements	5,786.60	10,000	5,305.90
318000	Mandats, expertises, études	54,977.75	40,000	7,475.20
319800	Autres frais divers	8,255.80	14,000	12,239.52
33	Amortissements	22,502.05	0	77,009.85
330010	Pertes sur débiteurs	22,502.05	0	77,009.85
36	Subventions accordées	399,227.15	450,000	328,000.90
365390	Mesures "famille et égalité"	399,227.15	450,000	328,000.90
39	Imputations internes	376,904.10	370,000	368,433.00
390125	Imprimés	810.10	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	376,094.00	370,000	368,433.00
43	Contributions	2,515,183.34 -	2,362,000 -	2,804,587.45 -
434800	Prestations de services diverses	150,477.75 -	130,000 -	129,890.73 -
436000	Remboursement d'assurances	1,822,343.40 -	1,900,000 -	2,045,038.50 -
436010	Remboursement de traitements	340,703.75 -	92,000 -	357,615.20 -
436040	Recettes de cours	171,585.00 -	200,000 -	229,110.95 -
436045	Recettes branche Administration publique	30,053.56 -	40,000 -	42,932.07 -
439850	Recettes diverses	19.88 -	0	0.00
46	Subventions acquises	433,590.70 -	0	0.00
469325	Part au produit de la taxe CO2	433,590.70 -	0	0.00
49	Imputations internes	156,000.00 -	0	243,890.55 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	0	122,740.45 -
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	156,000.00 -	0	121,150.10 -
Serv. inform. entité neuchâteloise				
	<i>Total des charges</i>	<i>19,788,378.12</i>	<i>20,744,300</i>	<i>19,691,032.72</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>9,397,244.13 -</i>	<i>8,168,000 -</i>	<i>9,375,008.73 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>10,391,133.99</i>	<i>12,576,300</i>	<i>10,316,023.99</i>
30	Charges de personnel	10,283,120.62	10,208,400	9,887,836.75
300000	Commissions	0.00	1,000	178.00
301000	Personnel administratif et exploitation	8,611,158.70	8,539,400	8,335,148.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	711,129.70	734,800	705,370.95
304000	Caisse de pensions	873,163.35	853,200	766,434.60
309000	Frais, formation et perfectionnement	87,668.87	80,000	80,704.45
31	Biens, services et marchandises	6,994,348.55	7,724,900	7,742,756.82
311010	Equipements informatiques	597,019.75	600,000	981,030.65
311300	Licences et logiciels	400,708.57	442,000	433,800.40
314040	Entretien de la téléphonie	197,285.42	230,000	179,949.61
315020	Entretien des véhicules	10,883.20	10,000	5,786.45
315300	Entretien de l'équipement informatique	686,137.81	780,000	745,737.35
315310	Maintenance applications info. externes	2,347,404.44	2,520,000	2,235,746.86
316310	Renouvellement installation informatique	584,516.30	600,000	672,587.60
317000	Déplacements	80,723.10	79,000	85,707.35
318000	Mandats, expertises, études	83,730.05	200,000	206,781.80
318084	Taxes téléinformatiques	991,038.30	1,100,000	962,967.80
318090	Taxes téléphone et natel	968,412.74	1,110,000	1,189,412.00
319000	Cotisations	23,157.70	31,000	24,897.90
319800	Autres frais divers	23,331.17	22,900	18,351.05
33	Amortissements	1,532,000.95	1,834,000	1,108,018.65
330010	Pertes sur débiteurs	55.95	0	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	1,531,945.00	1,834,000	1,108,018.65
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	950,108.00	952,000	950,108.00
352000	Mandats effectués par les communes	950,108.00	952,000	950,108.00
39	Imputations internes	28,800.00	25,000	2,312.50
390020	Véhicules de service	28,800.00	25,000	0.00
390600	Location de locaux d'autres services	0.00	0	2,312.50
43	Contributions	6,436,318.13 -	5,350,000 -	6,499,767.83 -

Remarques

	Service des contributions (suite)	
402300	Impôt foncier	Le domaine de l'immobilier n'a pas été touché par la crise en 2010.
403300	Impôt sur les gains immobiliers	Le nombre de transactions immobilières a légèrement augmenté. Le constat dans le domaine immobilier est que ce secteur n'a pas subi de ralentissement en 2010.
404300	Lods	Le nombre de transactions a légèrement augmenté et la valeur des immeubles n'a pas subi de baisse.
405350	Impôt sur les successions	Malgré deux importantes successions, les recettes de cet impôt ont baissé. Cela démontre le caractère aléatoire de cet impôt.
440300	Part à l'impôt fédéral direct	L'augmentation suit l'évolution des recettes fiscales des personnes morales.
	Service juridique	
310110	Recueil systématique, mise à jour	La procédure de modification des publications officielles de l'Etat n'a pas pu être ouverte en 2010; elle le sera en 2011 et continuera en 2012.
317000	Déplacements	Un crédit supplémentaire de 2400 francs à charge de la rubrique budgétaire 310 110 a été accordé pour le paiement des vignettes de parage.
330010	Pertes sur débiteurs	Pertes sur émoluments qui n'ont pas pu faire l'objet d'une avance de frais pour des questions de procédure.
431000	Emoluments administratifs	Encaissements totaux à titre d'avances de frais de 170'859 francs, diminués du remboursement d'avances suite à l'admission du recours ou au classement du dossier par 80'220 francs; encaissement extraordinaire suite à la procédure pénale menée par le service juridique (séquestre d'immeuble dans l'affaire Senocak) par 194'105 francs.
	Service des ressources humaines	
301050	Salaires stagiaires et apprenants	Augmentation du nombre d'apprenants engagés dans l'administration cantonale. Crédit complémentaire accordé par le Conseil d'Etat.
301052	Salaires projet Jeunes	Échéance des contrats des personnes engagées en 2009 dans le cadre du "projet jeunes". Crédit complémentaire accordé par le Conseil d'Etat avec compensation par recette sur rubrique budgétaire 490 505.
301055	Remplacements APG maternité	Surestimation du nombre de remplacements de congés maternité à indemniser.
301056	Indemnisation maîtres d'apprentissages	Indemnisation décidée par le Conseil d'Etat destinée à encourager et valoriser l'investissement des maîtres d'apprentissage. En lien avec l'accroissement du nombre d'apprentis engagés dans l'administration cantonale.
304000	Caisse de pensions	Contribution extraordinaire à prévoyance.ne.
307201	Diminution effectif restructurations	Économies ventilées dans les comptes 2010 des services de l'administration cantonale
307202	Provision indemnisation services de piquet	Surestimation des effets du nouveau principe d'indemnisation des services de piquet
318000	Mandats, expertises, études	Lancement d'une étude concernant l'organisation et les prestations du service des ressources humaines de l'Etat. Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat.
365390	Mesures "famille et égalité"	Facturation de la crèche Tic-Tac inférieure aux prévisions.
436010	Remboursements de traitements	Remboursements imprévisibles suite à conclusions en cours d'année d'accords de mise à disposition de personnel ou de conventions d'intégration.
469325	Part au produit de la taxe CO2	Restitution de l'Office fédéral de l'environnement non prévisible au budget.
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	Financement de l'échéance des contrats des personnes engagées en 2009 dans le cadre du "projet jeunes". Dépense figurant sous rubrique budgétaire 301 052 et sous rubriques de charges sociales.
	Serv. inform. entité neuchâteloise	
301000	Personnel administratif et exploitation	Le dépassement est compensé par un montant de 284'000 francs imputé au crédit d'investissement du Guichet Unique (voir rubrique budgétaire 438000).
318000	Mandats, expertises, études	La diminution est due au report de certains mandats.
318090	Taxes téléphone et natel	Diminution des coûts grâce aux négociations au niveau suisse et à l'appel d'offre effectué.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
436020	Remboursement de frais divers	198,604.04 -	150,000 -	189,663.98 -
436310	Noeud cantonal	1,229,648.71 -	1,300,000 -	1,200,092.18 -
438000	Prestations pour investissements	284,006.45 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	4,724,058.93 -	3,900,000 -	5,110,011.67 -
49	Imputations internes	2,960,926.00 -	2,818,000 -	2,875,240.90 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	2,960,926.00 -	2,818,000 -	2,875,240.90 -
SIEN - Entité neuchâteloise				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,357,719.07</i>	<i>1,511,000</i>	<i>1,477,465.13</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,357,719.07 -</i>	<i>1,511,000 -</i>	<i>1,477,465.13 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	0.00	10,000	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	10,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	593,452.50	873,000	869,584.68
311010	Equipements informatiques	48,334.80	330,000	231,532.10
311300	Licences et logiciels	87,491.55	90,000	183,216.30
315300	Entretien de l'équipement informatique	857.15	120,000	123,662.91
315310	Maintenance applications info. externes	308,047.85	230,000	216,506.12
317000	Déplacements	1,104.70	3,000	4,113.45
318000	Mandats, expertises, études	84,525.20	80,000	87,425.10
318084	Taxes téléinformatiques	63,091.25	20,000	23,128.70
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	0.00	100,000	0.00
352000	Mandats effectués par les communes	0.00	100,000	0.00
38	Attributions aux financements spéciaux	140,097.17	0	0.00
381400	Opérations transitoires	140,097.17	0	0.00
39	Imputations internes	624,169.40	528,000	607,880.45
390800	Prestations internes spécif. diverses	624,169.40	528,000	607,880.45
43	Contributions	616,592.34 -	285,000 -	594,284.18 -
434800	Prestations de services diverses	554,686.16 -	230,000 -	226,416.99 -
439850	Recettes diverses	61,906.18 -	55,000 -	367,867.19 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	246,081.23 -	295,000 -	364,051.13 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	0.00	0	29,544.47 -
452000	Dédommagements des communes	246,081.23 -	295,000 -	334,506.66 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	461,000 -	33,161.62 -
481400	Opérations transitoires	0.00	461,000 -	33,161.62 -
49	Imputations internes	495,045.50 -	470,000 -	485,968.20 -
490020	Prestations de service internes	495,045.50 -	470,000 -	485,968.20 -
Administration de la caisse de pensions				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,467,914.03</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,727,914.03 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>260,000.00 -</i>
30	Charges de personnel	0.00	0	1,929,461.35
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	1,631,330.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	137,473.90
304000	Caisse de pensions	0.00	0	160,657.15
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	445,684.38
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	4,914.35
317000	Déplacements	0.00	0	20,590.40
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	140,040.00
318050	Médecin conseil, médecins, experts	0.00	0	20,472.55
318340	Actuaire conseil	0.00	0	46,483.20
318345	Honoraires pour caisse unique	0.00	0	178,281.33
319800	Autres frais divers	0.00	0	34,902.55
39	Imputations internes	0.00	0	92,768.30
390060	Prestations de l'inspection des finances	0.00	0	92,768.30
43	Contributions	0.00	0	2,637,474.39 -
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	72,650.00 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	2,564,824.39 -

Remarques

	Serv. inform. entité neuchâteloise (suite)	
331000	Immeubles du patrimoine administratif	Certaines dépenses de l'année 2009 ont été inférieures à celles qui étaient prévues au budget 2009. On peut citer par exemple: développement du guichet unique, développement de l'informatique cantonale, évolution d'applications existantes, renouvellement d'applications informatiques existantes, site de Tivoli (nouveau bâtiment du SIEN).
439850	Recettes diverses	Recettes supplémentaires de 824'000 francs par rapport au budget provenant d'une part de l'accroissement des recettes de maintenance pour les clients externes et d'autre part de la vente de matériel d'occasion.
	SIEN - Entité neuchâteloise	Depuis 2005, la comptabilité de l'Etat a souhaité que les projets transversaux touchant les membres de l'Entité neuchâteloise puissent également figurer dans les comptes de fonctionnement de l'Etat alors qu'auparavant ils y figuraient uniquement dans les comptes de bilan. Ces comptes concernent les projets suivants: SAP ressources humaines et finances, le Guichet unique, les infrastructures de télécommunication avec l'ensemble des partenaires de l'Entité, les projets en cours avec la HEP-BEJUNE ainsi que des projets avec le canton du Jura.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. justice, sécurité et finances				
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	90,439.64 -
452500	Remboursements des communes	0.00	0	90,439.64 -
Gérance des immeubles				
	<i>Total des charges</i>	<i>8,021,684.85</i>	<i>8,461,200</i>	<i>9,886,359.50</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,133,526.10 -</i>	<i>2,349,600 -</i>	<i>2,156,672.80 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>5,888,158.75</i>	<i>6,111,600</i>	<i>7,729,686.70</i>
30	Charges de personnel	1,239,030.55	1,361,100	1,361,566.05
301000	Personnel administratif et exploitation	1,051,126.55	1,137,300	1,173,999.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	87,150.55	103,200	99,773.80
304000	Caisse de pensions	100,753.45	120,600	87,792.75
31	Biens, services et marchandises	6,661,416.30	6,846,900	6,691,474.45
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	1,330.45
313800	Marchandises diverses	3,521.20	0	0.00
314000	Entretien des bâtiments	45,242.15	60,000	133,286.25
316000	Loyers de locaux	6,581,055.25	6,750,000	6,445,059.10
317000	Déplacements	19,635.20	31,000	22,065.65
318000	Mandats, expertises, études	6,106.30	0	0.00
318014	Frais de vente immobilière / courtage	0.00	0	84,374.75
319800	Autres frais divers	5,856.20	5,900	5,358.25
33	Amortissements	50,238.00	182,200	1,762,319.00
330000	Biens du patrimoine financier	50,238.00	182,200	182,297.00
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	0.00	0	1,580,022.00
39	Imputations internes	71,000.00	71,000	71,000.00
390600	Location de locaux d'autres services	71,000.00	71,000	71,000.00
42	Revenus des biens	115,280.00 -	314,600 -	131,792.00 -
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	115,280.00 -	314,600 -	131,792.00 -
43	Contributions	1,516,879.50 -	1,470,000 -	1,510,716.00 -
434800	Prestations de services diverses	1,273,763.25 -	1,250,000 -	1,265,467.60 -
435000	Ventes à des tiers	1,032.15 -	0	0.00
436030	Remboursement de frais	241,217.00 -	220,000 -	245,248.40 -
439850	Recettes diverses	867.10 -	0	0.00
49	Imputations internes	501,366.60 -	565,000 -	514,164.80 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	501,366.60 -	565,000 -	514,164.80 -
Service des communes				
	<i>Total des charges</i>	<i>420,683.40</i>	<i>421,300</i>	<i>419,748.75</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>300.00 -</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>420,383.40</i>	<i>421,300</i>	<i>419,748.75</i>
30	Charges de personnel	415,465.35	416,500	415,730.10
301000	Personnel administratif et exploitation	350,048.35	351,100	350,937.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	28,821.20	29,200	29,339.60
304000	Caisse de pensions	36,595.80	36,200	35,453.10
31	Biens, services et marchandises	5,218.05	4,800	4,018.65
317000	Déplacements	3,619.95	2,800	1,756.45
319800	Autres frais divers	1,598.10	2,000	2,262.20
43	Contributions	300.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	300.00 -	0	0.00

Remarques

Service de la gérance des immeubles		
330000	Biens du patrimoine financier	Diminution d'amortissements due à la vente du bien-fonds Les Cernets/Verrières en 2009.
423300	Revenus immeubles patrimoine fin.	Diminution de revenus due au transfert de loyers au Service des bâtiments de l'Etat: ancien conservatoire de musique sis Clos-Brochet 30-32 Neuchâtel, immeubles loués par le Service de la gérance des immeubles. Ces bâtiments restant au patrimoine administratif de l'Etat, les revenus locatifs y relatifs sont reversés au SBAT.
490800	Prestations internes spécifiques div.	Diminution de loyers refacturés concernant le 2 ^{ème} étage de l'Office régional de placements des montagnes neuchâteloises, Parc 119 La Chaux-de-Fonds, cet étage n'étant plus en lien avec la participation financière de la Confédération.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. de la santé et affaires sociales				
	<i>Total des charges</i>	566,859,441.02	574,966,200	552,179,052.96
	<i>Total des revenus</i>	99,805,340.48 -	106,716,900 -	106,246,313.77 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	467,054,100.54	468,249,300	445,932,739.19
Secrétariat général				
	<i>Total des charges</i>	791,674.40	808,600	801,090.60
	<i>Total des revenus</i>	10,999.45 -	6,500 -	23,323.28 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	780,674.95	802,100	777,767.32
30	Charges de personnel	583,139.05	582,900	584,200.20
301000	Personnel administratif et exploitation	478,760.80	478,500	478,899.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	39,149.45	39,800	39,935.20
304000	Caisse de pensions	49,228.80	48,600	48,365.40
309800	Autres charges de personnel	16,000.00	16,000	17,000.00
31	Biens, services et marchandises	21,173.35	24,500	17,302.40
317000	Déplacements	8,117.80	9,000	8,828.05
319315	Restitutions AI / SMpea	4,290.85	0	0.00
319800	Autres frais divers	8,764.70	15,500	8,474.35
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	187,362.00	201,200	199,588.00
351250	Conférences intercantionales	187,362.00	201,200	199,588.00
43	Contributions	10,999.45 -	6,500 -	23,323.28 -
431000	Emoluments administratifs	4,350.00 -	6,500 -	3,150.00 -
436000	Remboursement d'assurances	6,649.45 -	0	15,281.55 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	4,891.73 -
Service de la santé publique				
	<i>Total des charges</i>	3,951,988.12	4,399,600	4,791,385.98
	<i>Total des revenus</i>	535,800.80 -	588,000 -	1,251,108.36 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,416,187.32	3,811,600	3,540,277.62
30	Charges de personnel	2,296,198.35	2,518,400	2,208,546.45
300000	Commissions	15,770.10	40,000	27,463.75
301000	Personnel administratif et exploitation	1,922,329.20	2,078,200	1,843,940.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	157,028.60	179,200	154,324.35
304000	Caisse de pensions	197,191.45	216,000	180,267.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	3,879.00	5,000	2,550.00
31	Biens, services et marchandises	721,681.77	857,000	1,425,954.42
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	10,446.05
313240	Vaccins HPV	137,789.34	300,000	979,509.70
317000	Déplacements	18,623.85	30,000	18,744.07
318000	Mandats, expertises, études	276,596.15	150,000	135,402.60
318040	Mesures de prophylaxie	249,519.75	309,000	241,980.45
319210	Frais divers, serv. sanitaire coordonné	23,639.53	57,500	22,574.80
319800	Autres frais divers	15,513.15	10,500	17,296.75
33	Amortissements	3,550.00	0	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	3,550.00	0	0.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	32,844.25	68,700	65,874.00
351220	Organismes relatifs à la santé	3,418.00	38,700	36,644.35
351240	Centre information toxicologique Zürich	29,426.25	30,000	29,229.65
36	Subventions accordées	897,713.75	955,500	1,091,011.11
361200	Formation de la santé, autres cantons	88,280.00	138,600	156,399.60
364230	Groupe d'information santé (GIS)	150,300.00	150,300	167,000.00
365200	Lutte contre la tuberculose	24,633.75	27,000	27,033.95
365205	Lutte contre le rhumatisme	0.00	0	36,200.00
365206	Centre information et prév. tabagisme	128,700.00	128,700	143,000.00
365210	Lutte contre le cancer	121,500.00	121,500	134,377.56
365220	Groupe SIDA, Neuchâtel	230,400.00	230,400	256,000.00
365270	Association neuch. services bénévoles	153,900.00	153,900	171,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	5,100	0.00
43	Contributions	535,800.80 -	588,000 -	1,185,825.20 -
431000	Emoluments administratifs	84,950.00 -	60,000 -	72,940.00 -
434800	Prestations de services diverses	88,622.00 -	27,000 -	31,281.60 -
435225	Facturation vaccin HPV	359,167.75 -	500,000 -	1,080,810.10 -
439850	Recettes diverses	3,061.05 -	1,000 -	793.50 -

Remarques

SANTE ET DES AFFAIRES SOCIALES

Secrétariat général		
319315	Restitutions AI / SMPea	Crédit supplémentaire de 5'000 francs. Remboursements de montants aux caisses-maladie concernant le SMPea, service de l'Etat intégré au CNP dès 2009.
436000	Remboursement d'assurances	Solde d'indemnités dues à l'Etat suite au transfert d'entités dans le giron du CNP.
Santé publique		
300000	Commission	Moins de séances de commissions que prévu.
301000	Personnel administratif et d'exploitation	Engagements de personnel reportés dans l'attente de la réorganisation du service.
313240	Vaccins HPV	Crédit supplémentaire de 30'000 francs pour un poste de chargée de projet en santé mentale à 30%, dont les coûts ont été entièrement compensés par la rubrique budgétaire 318040 Mesures de prophylaxie. Baisse du prix des vaccins HPV. En lien avec rubrique budgétaire 435225.
318000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire de 200'000 francs. Mandat spécial confié dans le cadre des travaux du Groupe de pilotage politique portant sur la réorganisation des missions hospitalières au sein de l'Hôpital neuchâtelois.
319210	Fais divers, serv. sanitaire coordonné	Acquisition d'un véhicule de soutien sanitaire (VSS) en fin d'année 2010 dont les coûts d'exploitation n'auront un impact sur les comptes de l'Etat qu'en 2011.
319800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 5'000 francs. Augmentation du prix des vignettes de stationnement de 200 à 1'400 francs.
351220	Organismes relatifs à la santé	Projets (Programme latin du don d'organe et Coursus romand de médecine générale) financés par le budget de la Conférence latine des affaires sanitaires et sociales (rubrique budgétaire 3010 351250).
361200	Formation de la santé	Dissolution du Centre d'information des professions de la santé (CIPS).
431000	Émoluments administratifs	Augmentation du nombre d'autorisations octroyées aux pharmacies et aux médecins.
434800	Prestations de services diverses	Facturation des prestations du coordinateur pandémie réalisées pour le canton du Jura, ainsi que des prestations du pharmacien cantonal pour le Centre neuchâtelois de psychiatrie.
435225	Facturation vaccin HPV	Baisse du prix des vaccins HPV et donc du montant remboursé (voir rubrique budgétaire 313240).



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. de la santé et affaires sociales				
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	0	65,283.16 -
481212	Dissolution réserve guerre médicaments	0.00	0	65,283.16 -
Aide hospitalière				
<i>Total des charges</i>		265,429,849.90	254,447,500	255,840,115.00
<i>Total des revenus</i>		52,624.69 -	0	34,289.05 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		265,377,225.21	254,447,500	255,805,825.95
31	Biens, services et marchandises	13,103.10	38,000	11,645.00
319800	Autres frais divers	13,103.10	38,000	11,645.00
33	Amortissements	8,686,214.42	0	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	8,686,214.42	0	0.00
36	Subventions accordées	254,230,532.38	254,409,500	255,777,470.00
362220	Centres de consultations grossesse	271,260.38	261,000	266,207.65
363210	Hôpitaux pour soins physiques	193,900,772.00	193,800,000	194,032,762.33
363211	Hôpitaux psychiatriques	42,524,800.00	42,524,800	44,763,000.00
364225	Autres institutions para-hospitalières	191,700.00	191,700	265,500.00
365215	Maintien à domicile	17,342,000.00	17,632,000	16,450,000.02
38	Attributions aux financements spéciaux	2,500,000.00	0	51,000.00
381000	Attribution provision pour litiges	0.00	0	51,000.00
381225	Provision - projet informatique NOMAD	2,500,000.00	0	0.00
43	Contributions	1,624.69 -	0	34,289.05 -
439850	Recettes diverses	1,624.69 -	0	34,289.05 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	51,000.00 -	0	0.00
481000	Prélèvement provision pour litiges	51,000.00 -	0	0.00
Etablissements pour personnes âgées				
<i>Total des charges</i>		3,672,621.25	16,279,700	3,581,457.50
<i>Total des revenus</i>		101,000.00 -	0	1,053,496.32 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		3,571,621.25	16,279,700	2,527,961.18
31	Biens, services et marchandises	11,383.15	13,000	6,106.45
319800	Autres frais divers	11,383.15	13,000	6,106.45
33	Amortissements	1,161,710.00	1,161,700	1,116,710.00
331000	Biens du patrimoine administratif	1,161,710.00	1,161,700	1,116,710.00
36	Subventions accordées	2,499,528.10	15,105,000	2,458,641.05
364235	Etablissement médico-social (EMS)	2,499,528.10	15,105,000	2,458,641.05
43	Contributions	101,000.00 -	0	1,053,496.32 -
439850	Recettes diverses	101,000.00 -	0	1,053,496.32 -
Service médico-psychol. pour enf. et ado				
<i>Total des charges</i>		0.00	0	343,443.05
<i>Total des revenus</i>		0.00	0	766,103.65 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		0.00	0	422,660.60 -
30	Charges de personnel	0.00	0	6,742.50
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	6,742.50
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	336,700.55
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	336,700.55
43	Contributions	0.00	0	766,103.65 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	766,103.65 -
Service de l'action sociale				
<i>Total des charges</i>		86,835,379.19	92,346,400	86,417,370.30
<i>Total des revenus</i>		47,630,288.74 -	49,999,500 -	46,638,896.30 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		39,205,090.45	42,346,900	39,778,474.00
30	Charges de personnel	2,518,368.25	2,590,100	2,517,576.00
300000	Commissions	1,884.20	4,000	926.00
301000	Personnel administratif et exploitation	2,127,240.70	2,182,700	2,143,821.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	176,012.30	185,100	180,912.70
304000	Caisse de pensions	213,231.05	218,300	191,915.35

Remarques

	Aide hospitalière	
319800	Autres frais divers	3 ^{ème} et dernière tranche de prêt à SwissDRG SA moins élevée que prévue.
330010	Pertes sur débiteurs	Abandon de créances auprès de l'Hôpital neuchâtelois (4,9 millions) et de NOMAD (3,8 millions). Ces créances provenaient d'avances de trésorerie octroyées par l'Etat notamment pour assurer un fond de roulement aux établissements de droit public.
362220	Centres de consultations grossesse	Crédit supplémentaire de 17'000 francs. Prévisions de bouclage 2010 plus élevées que prévu lors de l'élaboration du budget 2010 de l'Etat.
363210	Hôpitaux pour soins physiques	Crédits supplémentaires de 51'000 et 54'990 francs. Paiement de factures relatives aux hospitalisations hors canton antérieures à 2007, et aux hospitalisations en attente de placement médico-social.
365215	Maintien à domicile	Entrée en vigueur du nouveau financement des soins LAMal prévue initialement au 1 juillet 2010 et reportée au 1 ^{er} janvier 2011.
381225	Provision-projet informatique NOMAD	Constitution d'une provision pour l'octroi d'une subvention supplémentaire à NOMAD en 2011, afin de lui permettre de mener à bien un projet informatique d'envergure selon le rapport au Grand Conseil N° 11.004 Assainissement de NOMAD.
	Etablissements pour personnes âgées	
364235	Établissements médico-sociaux (EMS)	Report de l'entrée en vigueur du nouveau financement des soins LAMal au 1 ^{er} janvier 2011.
439850	Recettes diverses	Remboursement par les homes de prix de pension réduits des années précédentes.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. de la santé et affaires sociales				
31	Biens, services et marchandises	143,136.75	213,000	152,228.35
317000	Déplacements	5,809.25	16,000	5,760.75
318005	Honoraires, mandats	48,740.00	62,000	16,570.00
319310	Indemnités LAVI	74,003.55	120,000	110,896.80
319800	Autres frais divers	14,583.95	15,000	19,000.80
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	7,458.00	7,500	7,458.00
351250	Conférences intercantionales	7,458.00	7,500	7,458.00
36	Subventions accordées	83,479,021.19	88,900,800	83,110,613.95
362310	Participation services sociaux communaux	2,776,760.00	2,870,000	2,801,285.00
365320	Fondation neuch. coordin. action sociale	329,400.00	329,400	366,000.00
365325	Pro Infirmis	243,000.00	243,000	270,000.00
365330	Pro Senectute	216,000.00	216,000	240,000.00
365336	Centres de consultations LAVI	747,000.00	747,000	747,000.00
365337	Programmes d'insertion	1,395,000.00	1,395,000	1,170,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	1,487,420.00	1,490,400	1,238,593.00
366300	Charges d'aide matérielle	75,500,000.00	80,700,000	75,500,000.00
366320	Avances de contributions d'entretien	674,578.34	800,000	667,064.40
366330	Aide immédiate et juridique LAVI	109,862.85	110,000	110,671.55
38	Attributions aux financements spéciaux	622,395.00	570,000	629,494.00
381320	Réserve de la dîme de l'alcool	622,395.00	570,000	629,494.00
39	Imputations internes	65,000.00	65,000	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	65,000.00	65,000	0.00
43	Contributions	748,393.74 -	0	2,854.70 -
439850	Recettes diverses	748,393.74 -	0	2,854.70 -
44	Parts à des recettes sans affectation	622,395.00 -	575,000 -	629,494.00 -
440330	Part bénéfice régie fédérale alcools	622,395.00 -	575,000 -	629,494.00 -
46	Subventions acquises	46,137,000.00 -	49,257,000 -	46,002,000.00 -
462350	Part communale, aide matérielle	45,300,000.00 -	48,420,000 -	45,300,000.00 -
462355	Part communale, programmes d'insertion	837,000.00 -	837,000 -	702,000.00 -
49	Imputations internes	122,500.00 -	167,500 -	4,547.60 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	122,500.00 -	167,500 -	4,547.60 -
Office des bourses				
	<i>Total des charges</i>	<i>5,646,665.75</i>	<i>6,268,000</i>	<i>6,126,591.75</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>661,548.40 -</i>	<i>660,000 -</i>	<i>634,180.55 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>4,985,117.35</i>	<i>5,608,000</i>	<i>5,492,411.20</i>
30	Charges de personnel	243,479.20	252,000	247,467.85
301000	Personnel administratif et exploitation	204,667.45	213,000	213,838.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	17,143.45	18,200	18,256.15
304000	Caisse de pensions	21,668.30	20,800	15,373.20
31	Biens, services et marchandises	12,281.00	15,500	3,110.00
317000	Déplacements	86.00	500	0.00
319800	Autres frais divers	12,195.00	15,000	3,110.00
33	Amortissements	1,820.55	500	146.00
330010	Pertes sur débiteurs	1,820.55	500	146.00
36	Subventions accordées	5,389,085.00	6,000,000	5,875,867.90
366702	Bourses écoles maturité gymnasiale	0.00	0	310,180.00
366703	Bourses autres formations générales	0.00	0	243,055.00
366704	Bourses éc. professionnelles plein temps	0.00	0	705,684.00
366705	Bourses apprentis., form.prof.pratiques	0.00	0	811,031.50
366706	Bourses matur. prof. après apprentissage	0.00	0	143,449.00
366707	Bourses formations prof. supérieures	0.00	0	316,585.00
366708	Bourses Hautes écoles spécialisées	0.00	0	1,255,187.50
366709	Bourses Universités et Ec.polytechniques	0.00	0	2,050,695.90
366710	Bourses formation continue	0.00	0	40,000.00
366715	Bourses formations post-obligat. et continue	1,928,741.50	2,160,000	0.00
366720	Bourses formations tertiaires (ES, HES, HEU)	3,460,343.50	3,840,000	0.00
43	Contributions	110,548.40 -	100,000 -	76,180.55 -
436050	Remboursement de subventions	100,393.50 -	100,000 -	73,516.85 -
439850	Recettes diverses	10,154.90 -	0	2,663.70 -

Remarques

	Service de l'action sociale	
319310	Indemnités LAVI	Dépenses liées au nombre de demandes d'indemnisation et réparation morale déposées dans l'année.
366300	Charges d'aide matérielle	Le nombre d'ouverture de nouveaux dossiers d'aide sociale (2117) a continué à progresser en 2010 (+1,2%), mais les dépenses se sont maintenues au niveau de l'année précédente. Ces charges sont, pour une bonne part, liées à la situation économique du canton et à son influence sur le budget des ménages neuchâtelois.
366320	Avances de contributions d'entretien	En dépit des modifications apportées au régime des avances en 2008 et 2009, le nombre de dossiers ayant fait l'objet d'avances est resté en dessous des prévisions. Le total des dépenses au titre des avances est, quant à lui, demeuré relativement stable (-3,7% par rapport à 2009), alors que le taux de recouvrement de l'ORACE est proche de celui de 2009 (60,9% en 2010 et 62,7% en 2009).
439850	Recettes diverses	Le bouclage définitif des comptes d'aide sociale 2009 s'est achevé à 73'548'171 francs, avec un solde net de 740'654 francs en faveur de l'Etat.
462350	Part communale, aide matérielle	En lien avec la diminution de charge de la rubrique budgétaire 366300.
	Office des bourses	
366715	Bourses formations post-obligat. et cont.	Nombre de dossiers et de bénéficiaires légèrement inférieurs aux estimations budgétaires.
366720	Bourses formations tertiaires	Idem.
439850	Recettes diverses	Recettes en lien avec les remboursements des bourses restituées transmises à l'office du contentieux général.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. de la santé et affaires sociales				
46	Subventions acquises	551,000.00 -	560,000 -	558,000.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	551,000.00 -	560,000 -	558,000.00 -
Office cantonal de l'assurance-maladie				
	<i>Total des charges</i>	<i>105,148,281.25</i>	<i>106,299,800</i>	<i>95,125,322.95</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>47,023,219.53 -</i>	<i>51,614,900 -</i>	<i>45,784,503.89 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>58,125,061.72</i>	<i>54,684,900</i>	<i>49,340,819.06</i>
30	Charges de personnel	1,704,528.80	1,700,400	1,744,590.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,438,716.45	1,437,900	1,491,973.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	119,624.95	122,500	126,445.45
304000	Caisse de pensions	146,187.40	140,000	126,170.65
31	Biens, services et marchandises	7,348.80	9,400	16,032.70
317000	Déplacements	600.00	3,000	883.70
319360	Remb. frais administratif caisses-maladie	3,560.60	0	0.00
319800	Autres frais divers	3,188.20	6,400	15,149.00
36	Subventions accordées	103,436,403.65	104,590,000	93,364,700.25
366310	Loi assurance-maladie obligatoire	91,058,454.70	91,400,000	82,992,249.60
366311	Intérêts et frais du contentieux	603,198.70	970,000	803,726.80
366312	Contentieux	11,774,750.25	12,200,000	9,568,723.85
366313	Avances à des tiers	0.00	20,000	0.00
42	Revenus des biens	2,648,923.88 -	2,200,000 -	4,111,301.99 -
424320	Recouvrement subsides, contentieux et avances	2,648,923.88 -	2,200,000 -	4,111,301.99 -
43	Contributions	626,314.65 -	1,008,000 -	1,265,295.90 -
436240	Remb. participations aux coûts	616,874.65 -	1,000,000 -	809,293.80 -
439850	Recettes diverses	9,440.00 -	8,000 -	456,002.10 -
46	Subventions acquises	43,747,981.00 -	48,406,900 -	40,407,906.00 -
460310	Subv. féd. réduction des cotisations	43,747,981.00 -	48,406,900 -	40,407,906.00 -
Service des mineurs et des tutelles				
	<i>Total des charges</i>	<i>12,445,659.70</i>	<i>12,783,500</i>	<i>12,385,985.14</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>118,350.35 -</i>	<i>140,000 -</i>	<i>969,042.65 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>12,327,309.35</i>	<i>12,643,500</i>	<i>11,416,942.49</i>
30	Charges de personnel	6,873,491.95	6,923,600	6,797,026.45
301000	Personnel administratif et exploitation	5,783,923.20	5,821,000	5,748,838.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	474,038.35	492,800	487,249.35
304000	Caisse de pensions	593,183.20	585,100	540,706.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	22,347.20	24,700	20,232.90
31	Biens, services et marchandises	126,639.20	202,900	122,975.14
310040	Edition	0.00	5,000	0.00
317000	Déplacements	97,846.35	115,000	106,080.15
318000	Mandats, expertises, études	2,250.00	50,000	1,701.20
318080	Taxes CCP	4,544.95	0	4,924.40
319800	Autres frais divers	21,997.90	32,900	10,269.39
36	Subventions accordées	5,445,528.55	5,657,000	5,465,983.55
365385	Institutions de la petite enfance	5,445,528.55	5,657,000	5,465,983.55
43	Contributions	118,350.35 -	140,000 -	969,042.65 -
439850	Recettes diverses	118,350.35 -	140,000 -	969,042.65 -
Service des établissements spécialisés				
	<i>Total des charges</i>	<i>82,937,321.46</i>	<i>81,333,100</i>	<i>86,766,290.69</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,671,508.52 -</i>	<i>3,708,000 -</i>	<i>9,091,369.72 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>79,265,812.94</i>	<i>77,625,100</i>	<i>77,674,920.97</i>
30	Charges de personnel	653,717.35	659,500	490,545.15
300000	Commissions	7,685.80	8,500	7,593.40
301000	Personnel administratif et exploitation	544,355.45	548,300	406,659.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	44,816.50	45,700	33,970.50
304000	Caisse de pensions	56,859.60	57,000	42,322.10
31	Biens, services et marchandises	15,376.60	41,000	21,708.40
317000	Déplacements	7,980.05	9,000	7,703.40
318005	Honoraires, mandats	0.00	24,500	4,472.10

Remarques

Office cantonal de l'assurance-maladie		
366310	Loi assurance-maladie obligatoire	Une stabilisation des effectifs des bénéficiaires ordinaires (cat. 1 à 5) est constatée, mais les effectifs des bénéficiaires de PC AVS/AI et de l'aide sociale sont en augmentation d'environ 700 personnes.
366311	Contentieux, intérêts et frais	La quasi totalité des assurés étant désormais affiliée auprès d'une caisse conventionnée (accord avec le canton lié à l'article 64a LAMal), les procédures de poursuite sont réduites en conséquence et moins coûteuses.
366313	Avances à des tiers	Aucune avance faite aux pharmaciens en cas de suspension de droit aux prestations. En lien avec les conventions passées entre l'OCAM et les assureurs-maladie.
436240	Remb. participations aux coûts	Diminution de la recette liée au remboursement par l'ODAS des participations aux coûts.
460310	Subv. féd. réduction des cotisations	Diminution de 4,5 millions de francs suite à l'abandon du programme de relance prévu par la Confédération.
Service des mineurs et des tutelles		
318000	Mandats, expertises et études	Mandats pour la poursuite des travaux sur les besoins en matière d'accueil extra familial des enfants et en lien avec le nouveau droit de protection de l'enfant et de l'adulte non réalisés.
318080	Taxes CCP	Application du principe de transparence. Auparavant sous rubrique budgétaire 319800 Autres frais divers.
439850	Recettes diverses	Moins d'honoraires attribués par les autorités tutélaires dans le cadre de la gestion des mandats tutélaires confiés.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. de la santé et affaires sociales				
319800	Autres frais divers	7,396.55	7,500	9,532.90
33	Amortissements	370,000.00	370,000	370,000.00
331000	Biens du patrimoine administratif	370,000.00	370,000	370,000.00
36	Subventions accordées	78,421,359.51	76,762,600	82,387,823.14
364300	Lutte contre les addictions	5,620,913.00	5,621,900	5,366,920.85
364900	Lutte contre les addictions jeu	183,095.52	200,000	189,717.73
365360	Institutions dans le canton pour mineurs	24,205,725.75	24,205,900	25,788,551.35
365365	Institutions hors canton pour mineurs	3,248,452.35	2,500,000	3,454,479.32
365370	Institutions dans le canton pour adultes	36,286,912.65	38,734,800	40,098,716.00
365375	Institutions hors canton pour adultes	8,876,260.24	5,500,000	7,489,437.89
37	Subventions redistribuées	3,476,868.00	3,500,000	3,496,214.00
373610	Redistribution subventions OFJ	3,476,868.00	3,500,000	3,496,214.00
43	Contributions	194,640.52 -	208,000 -	5,595,155.72 -
436020	Remboursement de frais divers	11,525.00 -	8,000 -	5,438.00 -
439365	Contribution LORO addiction jeu	183,095.52 -	200,000 -	189,717.72 -
439850	Recettes diverses	20.00 -	0	5,400,000.00 -
47	Subventions à redistribuer	3,476,868.00 -	3,500,000 -	3,496,214.00 -
470640	Subventions OFJ	3,476,868.00 -	3,500,000 -	3,496,214.00 -

Remarques

Service des établissements spécialisés

365365	Institutions hors canton pour mineurs	Crédit supplémentaire de 394'000 francs. Dépenses d'intensité liées aux placements civils et pénaux ordonnés par la justice, et application du principe d'échéance.
365370	Institutions dans le canton pour adultes	Soldes des comptes 2008 et 2009 moins importants que prévus.
365375	Institutions hors canton pour adultes	Crédit supplémentaire de 2 millions de francs. Dépenses d'intensité liées au nombre d'adultes, principalement AI, pour lesquels un placement dans le canton n'est pas possible, et application du principe d'échéance.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de la gestion du territoire				
	<i>Total des charges</i>	174,348,721.45	170,188,200	168,832,122.70
	<i>Total des revenus</i>	120,706,229.25 -	120,003,700 -	115,762,839.28 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	53,642,492.20	50,184,500	53,069,283.42
Secrétariat général				
	<i>Total des charges</i>	4,027,020.69	3,735,900	3,792,536.10
	<i>Total des revenus</i>	47,416,476.53 -	46,915,300 -	45,527,355.80 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	43,389,455.84 -	43,179,400 -	41,734,819.70 -
30	Charges de personnel	645,410.60	671,500	700,234.20
300000	Commissions	0.00	4,000	5,933.65
301000	Personnel administratif et exploitation	537,628.10	543,900	525,362.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	39,813.55	45,500	43,779.40
304000	Caisse de pensions	46,302.30	56,100	46,880.85
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	0	56,700.00
309800	Autres charges de personnel	21,666.65	22,000	21,577.35
31	Biens, services et marchandises	993,901.25	858,200	714,650.10
317000	Déplacements	9,713.30	9,000	8,156.00
317600	Congrès et conférences	0.00	200	0.00
318005	Honoraires, mandats	13,504.20	0	0.00
318465	Honoraires perception taxe d'élimination	55,000.00	55,000	55,000.00
318467	Compensation tâches en matière de navigation	200,000.00	200,000	200,000.00
318470	Honoraires pour encaissements taxes	581,332.50	572,000	403,968.60
319800	Autres frais divers	134,351.25	22,000	47,525.50
33	Amortissements	323,521.39	156,200	299,951.80
330010	Pertes sur débiteurs	108,918.84	0	96,349.50
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	25,487.55	0	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	189,115.00	156,200	203,602.30
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	450,400.00	440,000	449,200.00
352210	Redevance S.I.S.	450,400.00	440,000	449,200.00
39	Imputations internes	1,613,787.45	1,610,000	1,628,500.00
390125	Imprimés	74.45	0	0.00
390471	Attribution service prot. environnement	800,000.00	800,000	800,000.00
390720	Attrib. fonds des routes communales	813,713.00	810,000	828,500.00
40	Impôts	42,269,472.52 -	42,087,300 -	43,016,888.94 -
406200	Taxe sur véhicules à moteur	40,649,811.57 -	40,500,000 -	41,385,955.24 -
406210	Taxe de navigation	1,583,821.43 -	1,540,000 -	1,592,069.22 -
406220	Taxe sur cyclomoteurs	35,839.52 -	47,300 -	38,864.48 -
42	Revenus des biens	3,540,092.30 -	3,524,000 -	112,319.10 -
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	3,514,248.60 -	3,500,000 -	0.00
429400	Part au bénéfice du SCAN	25,843.70 -	24,000 -	112,319.10 -
43	Contributions	1,606,911.71 -	1,304,000 -	2,314,327.01 -
431280	Taxe d'élimination des véhicules usagés	1,418,274.87 -	1,300,000 -	1,685,678.45 -
435415	Ventes biens mobiliers	0.00	0	100,000.00 -
436050	Remboursement de subventions	25,000.00 -	0	25,000.00 -
439850	Recettes diverses	163,636.84 -	4,000 -	503,648.56 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	83,820.75 -
450230	Indemnité, vignette et taxe poids lourds	0.00	0	83,820.75 -
Office des transports				
	<i>Total des charges</i>	56,681,999.97	56,119,800	53,382,951.27
	<i>Total des revenus</i>	26,751,248.55 -	26,308,100 -	25,567,407.75 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	29,930,751.42	29,811,700	27,815,543.52
30	Charges de personnel	915,729.85	623,500	858,717.35
300000	Commissions	0.00	3,800	1,931.20
301000	Personnel administratif et exploitation	775,035.35	521,900	705,867.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	63,393.50	45,000	66,884.60
304000	Caisse de pensions	77,301.00	52,800	84,033.85
31	Biens, services et marchandises	163,703.61	259,000	105,388.47
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	38.05
317000	Déplacements	8,060.40	9,000	5,939.90
318000	Mandats, expertises, études	122,296.55	220,000	68,427.10
319800	Autres frais divers	33,346.66	30,000	30,983.42

Remarques

GESTION DU TERRITOIRE

Secrétariat général		
300000	Commissions	La commission d'estimation en matière d'expropriation ne s'est pas réunie en 2010.
317000	Déplacements	Un crédit supplémentaire de 1'500 francs a été sollicité pour couvrir le dépassement qui s'est finalement avéré moindre.
318005	Honoraires, mandats	Crédit supplémentaire de 14'000 francs sollicité pour financer deux mandats d'étude, dont en particulier un sur le rapprochement des laboratoires neuchâtelois et jurassien.
318470	Honoraires pour encaissements taxes	Calculés en fonction du parc véhicules (situation à fin septembre 2010) légèrement supérieur aux prévisions.
319800	Autres frais divers	Mise en conformité (entre les années 2009 et 2010) des comptes courants SCAN et État (idem rubrique budgétaire 439850).
330010	Pertes sur débiteurs	Amortissement du solde débiteur de l'année 2005 concernant les taxes de circulation, navigation et élimination.
330200	Moins-values cessions immobilisations	Amortissement résiduel soldé suite à la vente des bâtiments au SCAN (cf. rubrique budgétaire 424000).
331000	Biens du patrimoine administratif	Les amortissements concernent l'objet "Projet agglomération" qui a été transféré de l'OCTR au SDGT dès 2008.
352210	Redevance SIS	Un crédit supplémentaire de 10'400 francs a été accordé pour couvrir l'augmentation de la redevance due à l'indexation aux coûts de la vie.
406200	Taxe sur véhicules à moteur	Augmentation des immatriculations.
406210	Taxe de navigation	Idem.
406220	Taxe sur cyclomoteurs	Cette catégorie de véhicules est d'année en année en constante diminution depuis l'arrivée sur le marché des scooters.
424000	Plus-values cessions immobilisations	Vente des bâtiments de La Chaux-de-Fonds et du Nid-du-Crô au SCAN.
431280	Taxe d'élimination véhicules usagés	Premières mises en circulation supérieures aux prévisions.
436050	Remboursement de subventions	Remboursement sur prêt accordé au Parking de la Gare de Neuchâtel SA (le montant du remboursement dépend du chiffre d'affaires annuel).
439850	Recettes diverses	Mise en conformité (entre les années 2009 et 2010) des comptes courants SCAN et État (idem rubrique budgétaire 319800).
Office des transports		
300000	Commissions	Aucun Conseil des transports n'a eu lieu en 2010.
301000	Personnel administratif et exploitation	Prise en charge du salaire du chef de projet TransRUN et de son assistante, compensé par un virement du compte d'investissement du Transrun en faveur de la rubrique budgétaire 438000 "Prestations pour investissements".
318000	Mandats, expertises, études	Toutes les études planifiées n'ont pas pu être réalisées en 2010. Les ressources internes en temps et personnel nécessaires à la réalisation d'une étude ont été sous-estimées.
319800	Autres frais divers	Les comptes présentent des dépenses supérieures au budget. Une demande de crédit supplémentaire compensée par la rubrique 318000 a été accordée pour financer les coûts de la publication présentant l'entreprise lauréate du prix de l'entreprise écomobile.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de la gestion du territoire				
33	Amortissements	2,089,184.00	2,475,000	1,834,735.00
331000	Biens du patrimoine administratif	2,089,184.00	2,475,000	1,834,735.00
36	Subventions accordées	53,513,382.51	52,762,300	50,584,110.45
364400	Entreprises de transports	52,915,679.11	51,995,000	50,064,598.95
364800	Subsides divers stés économie mixte	597,703.40	767,300	519,511.50
43	Contributions	1,015,785.05 -	760,600 -	918,486.50 -
431000	Emoluments administratifs	900.00 -	600 -	1,650.00 -
438000	Prestations pour investissements	250,850.05 -	0	151,551.50 -
439850	Recettes diverses	764,035.00 -	760,000 -	765,285.00 -
44	Parts à des recettes sans affectation	4,982,351.00 -	5,250,000 -	5,055,328.25 -
440410	Redevances sur trafic poids lourds	4,982,351.00 -	5,250,000 -	5,055,328.25 -
46	Subventions acquises	20,753,112.50 -	20,297,500 -	19,593,593.00 -
462300	Part communale, entrepr. de transports	20,753,112.50 -	20,297,500 -	19,593,593.00 -
Office du logement				
	<i>Total des charges</i>	<i>4,481,749.55</i>	<i>4,640,600</i>	<i>4,279,103.25</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>693,186.10 -</i>	<i>771,000 -</i>	<i>721,334.60 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>3,788,563.45</i>	<i>3,869,600</i>	<i>3,557,768.65</i>
30	Charges de personnel	304,087.20	304,100	284,392.75
300000	Commissions	2,540.00	3,000	4,998.00
301000	Personnel administratif et exploitation	254,495.90	253,800	235,271.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	21,458.90	21,900	20,285.10
304000	Caisse de pensions	25,592.40	25,400	23,838.60
31	Biens, services et marchandises	4,908.15	4,500	4,465.05
310030	Livres et périodiques	619.60	500	490.95
317000	Déplacements	3,111.35	3,000	2,946.50
319800	Autres frais divers	1,177.20	1,000	1,027.60
36	Subventions accordées	2,622,754.20	2,782,000	2,990,245.45
366340	Prise en charge intérêts, construction	2,552,841.50	2,700,000	2,907,492.95
366341	Prise en charge intérêts, rénovation	69,284.00	80,000	81,081.00
366342	Rénovation logements anciens	628.70	2,000	1,671.50
39	Imputations internes	1,550,000.00	1,550,000	1,000,000.00
390751	Attrib. fonds d'aide au logement	1,550,000.00	1,550,000	1,000,000.00
43	Contributions	2,657.50 -	21,000 -	600.00 -
436050	Remboursement de subventions	1,745.50 -	20,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	912.00 -	1,000 -	600.00 -
46	Subventions acquises	690,528.60 -	750,000 -	720,734.60 -
462000	Part communale	690,528.60 -	750,000 -	720,734.60 -
Service des ponts et chaussées				
	<i>Total des charges</i>	<i>54,187,352.40</i>	<i>54,558,100</i>	<i>57,356,347.01</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>21,014,379.95 -</i>	<i>20,873,000 -</i>	<i>20,280,254.20 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>33,172,972.45</i>	<i>33,685,100</i>	<i>37,076,092.81</i>
30	Charges de personnel	16,058,616.95	16,769,900	16,513,748.15
301000	Personnel administratif et exploitation	13,443,983.65	14,105,000	13,970,955.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,256,499.05	1,345,000	1,293,264.30
304000	Caisse de pensions	1,337,780.05	1,294,900	1,239,737.35
309000	Frais, formation et perfectionnement	20,354.20	25,000	9,790.60
31	Biens, services et marchandises	9,088,732.89	8,365,500	12,461,952.41
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	12,050.80
310030	Livres et périodiques	8,266.13	11,000	7,998.05
311000	Machines, mobilier et équipement	420,922.10	420,000	397,000.00
311030	Véhicules	168,798.95	215,000	119,490.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	38,699.20	50,000	37,153.90
312400	Electricité routes et tunnels	510,117.45	530,000	512,703.05
313010	Carburants	458,897.70	480,000	404,622.70
313020	Lubrifiants	25,932.45	26,000	23,399.60
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	430,186.23	430,000	415,059.57
313050	Habillement	49,977.65	50,000	44,304.40
313400	Signaux et peintures	448,700.75	450,000	410,000.00

Remarques

	Office des transports (suite)	
331000	Biens du patrimoine administratif	Les amortissements 2010 ont été inférieurs de près de 400'000 francs à ce qui avait été budgété. La raison principale provient du fait que les dépenses à charge du crédit-cadre cantonal en 2009 ont été inférieures de 2 millions de francs au montant budgété.
364400	Entreprises de transports	Cette rubrique sert à payer les indemnités conventionnées avec les entreprises de transport ainsi que la Confédération pour le trafic régional. L'augmentation de près de 1 million de francs par rapport au budget provient de l'augmentation des coûts liés au matériel Domino sur les lignes CFF, à la commande des trains régio-express de substitution des TGV ainsi qu'à divers renforcements d'offres commandées en cours d'année. Un crédit supplémentaire de 921'000 francs a été accordé par le Grand Conseil pour financer ces prestations.
364800	Subsides divers stés économie mixte	L'augmentation de cette rubrique budgétaire par rapport à 2009 provient essentiellement de la prolongation jusqu'à Bôle de la ligne 10 des TN. Cette augmentation est partiellement compensée par la pérennisation de la part de la ligne TN 11 jusqu'à la Maladière. La différence d'environ 170'000 francs par rapport au budget provient du fait que la mise en service de la ligne 10 a été retardée par rapport aux hypothèses retenues lors de l'élaboration du budget.
438000	Prestations pour investissements	Compensation du salaire du chef de projet TransRUN et de son assistante, pris en charge par le compte d'investissement "Etude projet TransRUN" (cf. rubrique budgétaire 301000).
439850	Recettes diverses	Remboursements de prêts alloués aux entreprises de transports lorsque les crédits d'engagement correspondants ont déjà été totalement amortis.
440410	Redevance sur trafic poids lourds	Attribution à l'office des transports de la moitié de la part cantonale à la RPLP.
462300	Part communale, entrepr. de transports	L'augmentation des recettes suit celle des indemnités versées aux entreprises de transport, rubrique 364400.
	Office du logement	
366340	Prise en charge intérêts, construction	Économie d'environ 150'000 francs en raison de l'extinction des aides individuelles au loyer dans certains immeubles subventionnés; le canton ne payant plus que le quart de la subvention cantonale et communale, selon l'arrêté du Conseil d'Etat du 26 août 2009.
462000	Part communale	Il s'agit de la part communale aux aides individuelles au loyer; l'écart de 60'000 francs environ provient de l'extinction des subventions au loyer.
	Service des ponts et chaussées	
301000	Personnel administratif et exploitation	Plusieurs collaborateurs-trices ont été en congé sabbatique (non-payé) ou en maladie longue durée, et plusieurs postes n'ont pu être repourvus que tardivement ou ne seront pourvus qu'en 2011, en raison de la pénurie de personnel qualifié dans les domaines de la construction.
311030	Véhicules	Important retard dans la livraison d'un véhicule commandé début 2010 et non livré avant la fin de l'année.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Stabilité des coûts des énergies et légère diminution des consommations.
312400	Électricité routes et tunnels	Moindre consommation énergétique dans la tranchée couverte de Corcelles.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de la gestion du territoire				
313410	Marchandises entretien routes, ouvrages	601,677.20	600,000	580,255.55
313420	Réparation dégâts lors d'accidents	189,651.82	120,000	130,000.00
314000	Entretien des bâtiments	67,120.35	50,000	30,696.30
314405	Entretien des berges et travaux d'art	348,789.15	300,000	506,320.95
314410	Entretien des routes	600,803.15	600,000	3,703,809.25
314420	Entretien électromécanique des tunnels	603,259.72	625,000	729,460.92
314430	Enlèvement de la neige et sablage	1,819,494.85	1,400,000	1,919,860.45
314440	Correction routes, entret.ouvrages d'art	576,044.30	600,000	770,500.20
314460	Entretien des plantations	25,096.60	30,000	20,022.50
314490	Traitement des déchets	114,938.55	115,000	90,271.75
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	120,919.05	120,000	109,997.75
316400	Restitution redevance hydraulique	90,936.40	0	400,000.00
317000	Déplacements	184,727.10	170,000	169,972.65
317600	Congrès et conférences	7,445.70	10,000	3,655.50
318000	Mandats, expertises, études	1,061,308.33	810,000	784,329.66
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	615.40	3,000	636.90
318083	Taxes poids lourds et vignettes	52,217.90	54,000	51,730.85
318084	Taxes téléinformatiques	6,482.45	3,500	3,569.35
318090	Taxes téléphone et natel	25,529.45	40,000	30,228.60
318450	Information corrections des routes	0.00	3,000	630.00
319800	Autres frais divers	31,176.81	50,000	42,221.21
33	Amortissements	28,494,141.11	28,722,700	27,861,899.15
331000	Biens du patrimoine administratif	28,494,141.11	28,722,700	27,861,899.15
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	545,861.45	700,000	518,747.30
352000	Mandats effectués par les communes	545,861.45	700,000	518,747.30
41	Patentes et concessions	2,160,811.20 -	2,000,000 -	1,964,967.60 -
410420	Extraction de gravier du lac	1,015,873.10 -	900,000 -	924,434.65 -
410430	Concessions hydrauliques	1,144,938.10 -	1,100,000 -	1,040,532.95 -
43	Contributions	2,476,053.80 -	2,008,000 -	2,352,700.35 -
434450	Honoraires, location CNERN	614,104.10 -	400,000 -	590,623.80 -
435000	Ventes à des tiers	49,435.30 -	83,000 -	70,342.15 -
436000	Remboursement d'assurances	0.00	0	803.50 -
436400	Recettes dégâts lors d'accidents	346,568.30 -	280,000 -	349,304.65 -
438400	Prestations Etat, construction A5	920,590.65 -	850,000 -	704,117.25 -
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	76,978.00 -	100,000 -	69,672.00 -
438430	Déplacements à charge d'invest. routiers	9,443.90 -	15,000 -	13,111.35 -
439850	Recettes diverses	458,933.55 -	280,000 -	554,725.65 -
44	Parts à des recettes sans affectation	15,308,716.00 -	15,750,000 -	15,843,096.25 -
440400	Part aux droits sur les carburants	10,326,365.00 -	10,500,000 -	10,787,768.00 -
440410	Redevances sur trafic poids lourds	4,982,351.00 -	5,250,000 -	5,055,328.25 -
49	Imputations internes	1,068,798.95 -	1,115,000 -	119,490.00 -
490410	Imputation de véhicules	168,798.95 -	215,000 -	119,490.00 -
490415	Prélèvement fonds routes communales	900,000.00 -	900,000 -	0.00
Service de protection de l'environnement				
<i>Total des charges</i>		<i>6,432,820.97</i>	<i>6,182,100</i>	<i>6,468,737.55</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,815,907.10 -</i>	<i>3,035,000 -</i>	<i>2,984,927.10 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>3,616,913.87</i>	<i>3,147,100</i>	<i>3,483,810.45</i>
30	Charges de personnel	3,981,277.10	3,488,000	3,656,775.60
301000	Personnel administratif et exploitation	3,351,955.95	2,918,700	3,099,769.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	308,557.05	270,600	287,639.45
304000	Caisse de pensions	320,764.10	298,700	269,366.95
31	Biens, services et marchandises	1,257,354.92	1,307,400	1,197,427.29
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	696.10
310030	Livres et périodiques	3,051.82	5,000	2,990.48
311000	Machines, mobilier et équipement	101,144.25	81,000	134,445.08
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	30,615.85	35,000	40,848.25
313010	Carburants	7,908.50	10,000	7,313.10
313080	Produits chimiques	87,542.74	90,000	72,546.48
315010	Entretien des véhicules et appareils	109,748.80	110,000	112,317.80
317000	Déplacements	35,207.30	35,000	34,168.85
318000	Mandats, expertises, études	157,936.91	219,400	116,979.80
318015	Analyses particulières	43,426.55	7,000	0.00
318065	Assurance des véhicules et du matériel	16,325.00	17,000	15,485.40
318430	Elimination de déchets spéciaux	135,563.75	140,000	127,719.20

Remarques

Service des ponts et chaussées (suite)		
313420	Réparation dégâts lors d'accidents	Accident avec incendie le 13 septembre 2010 dans le tunnel de La Vue-des-Alpes, avec dégâts importants de l'ordre de 60'000 francs refacturés à l'assurance du véhicule (voir rubrique 436400).
314405	Entretien des berges et travaux d'art	Travaux de curage du Bied des Ponts beaucoup plus conséquents que prévu.
314420	Entretien électromécanique des tunnels	Travaux d'entretien et de maintenance exécutés à des coûts inférieurs à ceux projetés.
314430	Enlèvement de la neige et sablage	<p>La viabilité hivernale du réseau routier de notre canton revêt une importance considérable pour le déroulement normal de sa vie économique et sociale. Le 80% de ce réseau est situé à une altitude supérieure à 600 m, où les rigueurs de l'hiver se font sentir plus durement, plus durablement que sur le Littoral, et nécessitent une attention toute particulière de la part de notre personnel de voirie et des entreprises de déneigement sous-traitantes. L'extension de la longueur du réseau des routes principales (autoroute H20 à La Chaux-de-Fonds) avec ses exigences accrues en matière d'entretien hivernal contribue à l'augmentation du nombre de nos interventions. Les communes, les riverains et les usagers (en perpétuelle augmentation) de nos routes cantonales sont toujours plus exigeants en matière de déneigement et de lutte contre le verglas, notamment, pour garantir la sécurité des piétons.</p> <p>Très souvent, en milieu urbanisé, la neige des chaussées et trottoirs doit être chargée et transportée à l'aide de camions vers des décharges, plus ou moins tolérées par le service de l'énergie et de l'environnement, car les riverains n'acceptent plus de voir cette neige soufflée dans leur jardin. Cette pratique induit des coûts supplémentaires importants. Nous avons, lors de l'hiver 2009-2010, agi de façon à limiter ces coûts sans toutefois réussir à les éliminer. L'attribution budgétaire 2010 a été fixée à un niveau s'approchant de celui des comptes 2008 (1'518'000 francs), mais très inférieur à celui de la moyenne des 11 dernières années (1'733'000 francs). L'augmentation du coût des transports, du coût des carburants, ainsi que l'augmentation de la longueur totale du réseau routier, conduisent à des dépassements des crédits alloués déjà en cas d'hivers moyens.</p> <p>L'hiver 2009-2010 a été particulièrement rude. Les chutes de neige ont été importantes, elles ont débuté tôt dans la saison pour terminer très tard. Les températures basses et une humidité localement très changeante ont favorisé l'apparition de givre et de verglas sur nos routes. A plusieurs reprises, le SPCH a dû faire face à des pluies givrantes suivies de fortes chutes de neige en période de trafic soutenu. Ces situations de conjonction de plusieurs types de perturbations ont engendré de fortes difficultés d'écoulement du trafic, mettant le personnel affecté aux travaux de déneigement à rude épreuve.</p> <p>Nos statistiques annuelles mettent en évidence un accroissement important des interventions de déneigement et plus particulièrement d'épandage de fondants chimiques. Il en résulte une très forte augmentation de la consommation de fondants chimiques (calcium et sodium) qui s'établit à environ 4'200 tonnes (sans compter la route nationale 5), alors que la consommation moyenne de ces quatre dernières années est d'environ 2'900 tonnes.</p> <p>Globalement, comparativement aux années précédentes, nous pouvons qualifier les conditions de ce dernier hiver d'exceptionnelles.</p>
314440	Correction routes, entret. ouvrages d'art	Moins de maintenance des ponts compensée par l'effort mis sur la maintenance des murs de soutènement.
317000	Déplacements	Dépassement dû à l'augmentation du prix des vignettes de parage pour les collaborateurs devant utiliser leur véhicule privé pour les besoins de leur activité professionnelle, ainsi qu'à l'obtention des 24 millions d'investissement pour l'entretien constructif, qui a conduit à multiplier les déplacements de planification et de surveillance des travaux.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de la gestion du territoire				
318440	Elimination de véhicules usagés	419,277.95	420,000	338,839.85
318460	Contrôle vignettes install. de chauffage	89,775.00	118,000	95,375.00
319800	Autres frais divers	19,830.50	20,000	97,701.90
33	Amortissements	1,194,188.95	1,386,700	1,614,534.66
330010	Pertes sur débiteurs	4,230.25	0	4,696.60
331000	Biens du patrimoine administratif	1,189,958.70	1,386,700	1,609,838.06
43	Contributions	440,018.10 -	460,000 -	402,004.10 -
431000	Emoluments administratifs	47,107.20 -	20,000 -	32,340.50 -
431460	Vignettes installations de chauffage	246,980.00 -	250,000 -	166,800.00 -
434800	Prestations de services diverses	127,067.30 -	150,000 -	153,012.50 -
435410	Valorisation mat. des véhicules usagés	0.00	30,000 -	21,853.60 -
439850	Recettes diverses	18,863.60 -	10,000 -	27,997.50 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	75,000.00 -	75,000 -	75,000.00 -
450800	Dédommagements de la Confédération	75,000.00 -	75,000 -	75,000.00 -
46	Subventions acquises	300,889.00 -	500,000 -	786,323.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	100,889.00 -	300,000 -	586,323.00 -
463000	Allocation de l'ECAP	200,000.00 -	200,000 -	200,000.00 -
49	Imputations internes	2,000,000.00 -	2,000,000 -	1,721,600.00 -
490040	Revenus acquis d'autres services	800,000.00 -	800,000 -	800,000.00 -
490471	Prélèv. fds eaux, charges fonctionnement	1,200,000.00 -	1,200,000 -	921,600.00 -
Service de l'énergie				
<i>Total des charges</i>		<i>1,552,410.30</i>	<i>1,783,700</i>	<i>2,191,666.80</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>228,212.16 -</i>	<i>193,000 -</i>	<i>164,734.70 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,324,198.14</i>	<i>1,590,700</i>	<i>2,026,932.10</i>
30	Charges de personnel	804,696.20	1,037,100	944,901.20
300000	Commissions	5,520.60	5,000	1,589.60
301000	Personnel administratif et exploitation	675,628.05	873,700	813,228.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	55,916.45	72,500	67,837.85
304000	Caisse de pensions	67,631.10	85,900	62,245.50
31	Biens, services et marchandises	99,109.10	90,000	156,697.45
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	1,080.90
310030	Livres et périodiques	957.15	2,000	1,455.55
310060	Information	45,869.85	25,000	49,045.05
311000	Machines, mobilier et équipement	2,841.60	4,000	2,387.30
317000	Déplacements	9,919.95	19,000	14,680.65
318000	Mandats, expertises, études	28,452.15	28,000	78,474.80
319800	Autres frais divers	11,068.40	12,000	9,573.20
33	Amortissements	607,900.00	609,600	609,334.45
331000	Biens du patrimoine administratif	607,900.00	609,600	609,334.45
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	40,705.00	47,000	40,590.00
351250	Conférences intercantionales	40,705.00	47,000	40,590.00
36	Subventions accordées	0.00	0	12,143.70
363800	Subsides aux établissements propres	0.00	0	12,143.70
39	Imputations internes	0.00	0	428,000.00
390737	Attrib. au fonds de l'énergie	0.00	0	425,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	3,000.00
43	Contributions	57,212.16 -	8,000 -	14,591.00 -
431000	Emoluments administratifs	2,250.00 -	2,500 -	2,925.00 -
436020	Remboursement de frais divers	12,939.20 -	0	9,100.00 -
439850	Recettes diverses	42,022.96 -	5,500 -	2,566.00 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	171,000.00 -	185,000 -	135,000.00 -
450800	Dédommagements de la Confédération	100,000.00 -	100,000 -	50,000.00 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	71,000.00 -	85,000 -	85,000.00 -
46	Subventions acquises	0.00	0	15,143.70 -
469800	Subventions diverses	0.00	0	15,143.70 -
Service de l'aménagement du territoire				
<i>Total des charges</i>		<i>2,794,556.98</i>	<i>2,413,700</i>	<i>2,316,613.67</i>

Remarques

Service des ponts et chaussées (suite)		
318000	Mandats, expertises, études	Déficit de personnel compensé par des mandats externes. De plus, les évaluations parasismiques des ouvrages ont dû être menées globalement cette année.
318084	Taxes téléinformatiques	Augmentation du nombre d'installations faisant appel à la location de lignes téléphoniques.
318090	Taxes téléphone et natel	Influence de la diminution du nombre d'appareils radio sur les émoluments de la concession Polycom.
352000	Mandats effectués par les communes	Diminution du prix moyen servant de base au calcul de la rémunération des communes pour l'entretien courant des routes cantonales à l'abonnement.
410420	Extraction de gravier du lac	Les redevances dépendant du volume de matériaux extraits, elles ne peuvent qu'être estimées au moment de l'établissement du budget. En l'occurrence, ce volume avait été sous-estimé.
410430	Concessions hydrauliques	L'élaboration d'une base de données inventoriant les concessions a permis une meilleure gestion des émoluments.
434450	Honoraires, location CNERN	Augmentation des prestations exécutées pour le CNERN, notamment en rapport avec les exigences de l'OFROU.
435000	Ventes à des tiers	Diminution des ventes de chlorures de sodium aux communes en raison du besoin d'économiser cette matière suite à la pénurie générale de sel intervenue en suisse et en Europe.
436400	Recettes dégâts lors d'accidents	Recettes supérieures au budget suite au paiement de l'assurance RC relatif à l'accident avec incendie du 13 septembre 2010.
438400	Prestations Etat, construction A5	Dépassement dû aux rémunérations pour des projets élaborés au sein du service pour le compte et sur demande de l'OFROU.
439850	Recettes diverses	Augmentation des locations d'infrastructures routières.
Service de la protection de l'environnement		
311000	Machines, mobilier et équipement	Un appareil de mesures des oxydes d'azote est tombé en panne et a dû être remplacé. Un crédit supplémentaire a été accordé pour couvrir ce dépassement imprévu.
318000	Mandats, expertises, études	Divers mandats n'ont pas pu être engagés selon le planning prévu.
318015	Analyses particulières	Dans le cadre de la réalisation notamment de grands projets (Tunnel de Serrières, Routes Nationales, Microcity), les promoteurs avec le service de l'énergie et de l'environnement (SENE) définissent un cadre financier pour le suivi environnemental de la qualité de l'air durant la phase de construction et/ou après la réalisation. Ce suivi peut s'étendre sur plusieurs années. Les montants en question sont placés sur un compte bilan. Jusqu'à présent tant les recettes que les dépenses étaient comptabilisées directement sur ce compte, ce qui n'est pas conforme à la pratique comptable habituelle. En effet, toutes les dépenses devraient être comptabilisées sur une rubrique de charge (en l'occurrence 318015) et, en fin d'année, une recette rigoureusement équivalente serait perçue (rubrique 439850) au débit du compte bilan. Le service financier a demandé d'appliquer ce principe pour 2010 rétroactivement au 1er janvier. Le budget 2010 n'ayant pas prévu ces dépenses, un crédit supplémentaire a été sollicité et accepté.
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.
431000	Émoluments administratifs	L'introduction d'un émolument, notamment pour les nombreux rappels dans le domaine du contrôle des citernes a permis de percevoir des entrées plus importantes.
434800	Prestations de service diverses	Les travaux facturés ont été moins nombreux que prévu.
435410	Valorisation mat. des véhicules usagés	Du fait de la conjoncture économique, les prix de reprise des matériaux valorisable (catalyseurs, jantes aluminium, cuivre, etc.) ont chuté drastiquement. En outre les quantités récupérées sont également plus faibles. Le bilan entre les coûts de traitement des véhicules et la revente de matériaux étant négatif, il n'y a donc pas eu de bénéfices.
439850	Recettes diverses	Des prestations d'assurance ont été perçues suite à l'endommagement d'appareils de mesure.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de la gestion du territoire				
	<i>Total des revenus</i>	1,070,477.92 -	920,000 -	785,104.15 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,724,079.06	1,493,700	1,531,509.52
30	Charges de personnel	2,079,367.25	2,027,500	1,997,158.00
300000	Commissions	1,218.20	1,700	3,127.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,743,405.60	1,692,300	1,678,277.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	164,396.40	160,500	156,515.00
304000	Caisse de pensions	170,347.05	173,000	159,238.35
31	Biens, services et marchandises	628,020.73	295,200	233,432.67
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	5,382.75
310410	Publications officielles	17,550.00	20,000	18,310.10
317000	Déplacements	4,518.85	6,000	5,363.20
318000	Mandats, expertises, études	549,579.71	206,000	146,585.50
319000	Cotisations	21,914.40	23,200	21,834.40
319010	Indemnités de dépens	6,594.00	10,000	10,096.40
319800	Autres frais divers	27,863.77	30,000	25,860.32
33	Amortissements	52,969.00	56,800	51,823.00
330010	Pertes sur débiteurs	324.00	0	15.00
331000	Biens du patrimoine administratif	52,645.00	56,800	51,808.00
36	Subventions accordées	34,200.00	34,200	34,200.00
365410	Sentiers pédestres	34,200.00	34,200	34,200.00
43	Contributions	1,070,477.92 -	890,000 -	785,104.15 -
431000	Emoluments administratifs	762,673.80 -	890,000 -	784,381.00 -
439850	Recettes diverses	307,804.12 -	0	723.15 -
49	Imputations internes	0.00	30,000 -	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	30,000 -	0.00
Service géomatique et registre foncier				
	<i>Total des charges</i>	6,604,470.60	6,665,100	6,693,921.21
	<i>Total des revenus</i>	6,847,423.33 -	6,598,000 -	7,057,733.74 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	242,952.73 -	67,100	363,812.53 -
30	Charges de personnel	6,026,278.60	6,074,700	6,133,117.40
300000	Commissions	23,565.80	24,000	22,998.60
301000	Personnel administratif et exploitation	5,075,161.95	5,102,400	5,180,854.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	418,956.70	435,400	438,544.10
304000	Caisse de pensions	508,594.15	512,900	490,719.90
31	Biens, services et marchandises	486,952.20	496,000	454,187.21
311000	Machines, mobilier et équipement	30,649.05	31,000	32,280.00
311010	Equipements informatiques	31,956.70	35,000	30,572.35
311300	Licences et logiciels	179,687.77	180,000	177,780.25
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	5,911.55	6,000	4,507.06
315020	Entretien des véhicules	11,913.45	12,000	17,457.30
317000	Déplacements	44,944.45	45,000	48,286.40
318330	Frais divers de banque	16.44	0	0.00
318405	Honoraires développement par des tiers	71,071.30	71,000	47,823.40
318415	Honor. plans, triangulation, conservat.	86,003.55	90,000	73,000.90
319800	Autres frais divers	24,797.94	26,000	22,479.55
33	Amortissements	84,728.80	94,400	102,545.60
330010	Pertes sur débiteurs	2,859.80	0	20,676.60
331000	Biens du patrimoine administratif	81,869.00	94,400	81,869.00
39	Imputations internes	6,511.00	0	4,071.00
390350	Participation au frais de port	6,171.00	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	340.00	0	4,071.00
43	Contributions	6,343,523.33 -	6,274,000 -	6,579,004.74 -
431000	Emoluments administratifs	5,256,649.29 -	5,070,000 -	5,451,444.74 -
434800	Prestations de services diverses	1,083,564.68 -	1,200,000 -	1,123,318.48 -
439850	Recettes diverses	3,309.36 -	4,000 -	4,241.52 -
46	Subventions acquises	3,900.00 -	4,000 -	4,500.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	3,900.00 -	4,000 -	4,500.00 -
49	Imputations internes	500,000.00 -	320,000 -	474,229.00 -
490480	Prestations pr mensurations officielles	500,000.00 -	320,000 -	474,229.00 -

Remarques

	Service de la protection de l'environnement (suite)	
460800	Subventions fédérales diverses	Les subventions fédérales dans le cadre de l'assainissement des sites pollués avaient été budgétées au niveau de la présente rubrique pour quelque 200'000 francs. Cependant, comme ces dernières peuvent être soit acquises ou doivent être reversées aux bénéficiaires, elles ont été finalement comptabilisées au niveau du crédit d'investissement relatif à l'assainissement des sites pollués, après concertation avec le service financier.
	Service de l'énergie	
310060	Information	Le compte géré par InfoEnergie a été clôturé en avril 2010 et son solde versé dans la rubrique budgétaire 439850 "Recettes diverses". Les factures payées jusqu'en 2009 par le compte InfoEnergie le sont depuis 2010 par la rubrique 310060. Un crédit supplémentaire de 22'000 francs a donc été accordé avec une compensation correspondante sur la rubrique budgétaire 439850 "Recettes diverses".
317000	Déplacements	Les déplacements du nouveau chef du SENE, entré en fonction au 1 ^{er} mai 2010, ont été payés par le centre financier "service de la protection de l'environnement". De plus, en prévision de son départ à la retraite, un collaborateur du domaine Energie a réduit ses activités dans les groupes de travail intercantonaux nécessitant moins de déplacements. Les frais de déplacement d'un architecte engagé en 2009 ont aussi été plus bas que prévu étant donné que son emploi du temps chargé ne lui permet pas de faire de nombreuses visites de chantiers.
351250	Conférences intercantionales	La Conférence des délégués à l'énergie (CRDE) avait pris une décision de principe d'augmenter les cotisations des cantons. Or la décision définitive a été retardée ce qui a eu comme conséquence qu'en 2010 les nouvelles cotisations ne sont pas entrées en vigueur.
436020	Remboursement de frais divers	Les émissions Flash-Watt diffusées sur RTN sont cofinancées par le service de l'énergie, Viteos SA et Groupe E SA. Pour simplifier l'administration, le service paie la facture globale puis se fait rembourser la part des sponsors s'élevant à 11'530 francs. Jusqu'en 2009, ce remboursement s'effectuait sur le compte InfoEnergie. Or celui-ci a été clôturé (cf. explications ci-dessus) ce qui a nécessité le versement du remboursement sur la rubrique 436020.
439850	Recettes diverses	Le solde du de la rubrique InfoEnergie a généré une entrée non-budgétisée de 22'000 francs. Un versement unique de 14'400 francs non-budgétisé provient du défraiement du service pour le traitement des dossiers entre décembre 2008 et janvier 2010 du programme Bâtiments de la Fondation Centime Climatique.
451800	Dédommagements d'autres cantons	Après le départ de l'ancien chef du service de l'énergie, son poste de président de la Conférence romande des délégués à l'énergie (CRDE) a été repris par le responsable du domaine Energie. Dans cette fonction, ce responsable n'a plus droit à un défraiement qui lui était auparavant octroyé pour ses tâches de communication en relation avec le comité de la conférence des services cantonaux de l'énergie. De plus, le centre InfoEnergie rédige pour le compte de la CRDE une newsletter. Or en 2010, pour des raisons de surcharge, seuls deux numéros sur quatre ont été préparés et donc facturés aux autres cantons.
	Service de l'aménagement du territoire	
318000	Mandats, expertises, études	Un compte de recettes diverses a été créé en cours d'exercice pour enregistrer les participations financières de tiers lors de la mise sur pied du concours Européen. Les entrées ont été supérieures de 15'804 francs au budget. Le montant de 307'804 francs permet de financer l'excédent de dépenses enregistré dans la rubrique 318000 "Mandats, expertises, études". Le budget de la rubrique 318000 "Mandats, expertises, études" se décompose comme suit: budget initial 206'000 francs, dont à ajouter 50'000 francs crédit extraordinaire du fonds de réforme des structures de l'Etat pour le financement de l'audit Helbling. A prendre en compte 292'000 francs provenant des participations financières d'Européen, ce qui nous amène à un budget final de 548'000 francs.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de la gestion du territoire				
Service de la faune, forêts et nature				
<i>Total des charges</i>		12,140,522.14	11,766,200	13,026,695.61
<i>Total des revenus</i>		6,808,338.86 -	6,744,000 -	6,301,371.99 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		5,332,183.28	5,022,200	6,725,323.62
30	Charges de personnel	5,227,571.00	5,215,600	5,305,705.50
300000	Commissions	12,584.75	20,000	14,308.70
301000	Personnel administratif et exploitation	4,338,884.90	4,314,600	4,441,839.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	448,102.00	449,100	458,731.75
304000	Caisse de pensions	427,999.35	431,900	390,825.30
31	Biens, services et marchandises	2,109,172.39	1,881,000	2,454,069.56
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	25,440.02
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	9,753.00
311020	Armes et moyens d'intervention	8,039.00	8,000	7,146.90
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	46,564.70	53,000	51,156.05
313010	Carburants	73,908.55	85,000	66,155.00
313060	Matériel, fournitures et habillement	184,842.31	210,000	171,933.35
313430	Oeufs, alevins, nourriture	6,896.65	9,500	4,925.15
313600	Matières premières	25,052.60	40,000	29,191.25
314400	Entretien des berges et cours d'eau	54,000.00	54,000	45,552.10
314450	Entretien des piscicultures	27,116.00	52,000	43,191.40
314470	Entretien des sites naturels	545,617.85	270,000	1,003,230.10
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	6,813.25
315020	Entretien des véhicules	54,818.20	55,000	50,416.10
316000	Loyers de locaux	42,760.00	45,900	41,945.50
317000	Déplacements	168,312.55	168,500	144,046.75
318000	Mandats, expertises, études	336,890.25	291,700	238,960.20
318063	Assurance-RC des chasseurs	9,000.00	9,000	9,000.00
318435	Travaux par entreprises	467,918.00	468,000	458,793.95
319800	Autres frais divers	57,435.73	61,400	46,419.49
33	Amortissements	290,450.20	278,100	677,878.60
330000	Biens du patrimoine financier	13,185.00	13,200	13,185.00
330010	Pertes sur débiteurs	13,918.20	1,500	1,350.60
331000	Biens du patrimoine administratif	263,347.00	263,400	663,343.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	264,880.60	265,000	278,973.80
352000	Mandats effectués par les communes	264,880.60	265,000	278,973.80
36	Subventions accordées	1,975,474.40	2,069,700	2,034,537.40
362410	Travaux forestiers de cantonnement	299,280.70	299,700	332,331.30
362418	Entretien de la forêt	875,837.15	911,600	847,551.95
365420	Ecole supérieure forestière, Lyss	26,749.65	26,100	26,752.50
365430	Cotisations	13,675.00	13,300	12,523.00
365435	Encourag.bois indigène et fonds du bois	58,605.35	43,200	43,129.80
365440	Dégâts aux cultures	124,449.45	90,000	141,433.55
365455	Restitution sociétés de chasse et de pêche	36,110.00	36,900	39,050.00
365485	Extensification	253,597.95	304,200	265,293.55
365800	Divers organismes et instit. privées	39,452.40	49,500	54,245.05
366000	Formation professionnelle	222,697.25	250,200	247,207.20
366430	Terrains maigres	25,019.50	45,000	25,019.50
37	Subventions redistribuées	2,067,548.80	1,949,500	2,041,675.70
372490	Entretien de la forêt	1,816,622.50	1,876,000	1,796,579.75
376400	Protection de la nature	250,926.30	73,500	245,095.95
39	Imputations internes	205,424.75	107,300	233,855.05
390020	Véhicules de service	0.00	45,000	85,200.00
390125	Imprimés	1,024.75	0	0.00
390722	Attrib. fonds forestier de réserve	68,923.00	62,300	92,979.35
390800	Prestations internes spécif. diverses	135,477.00	0	55,675.70
41	Patentes et concessions	524,449.60 -	601,000 -	542,938.30 -
410440	Permis de chasse	243,950.00 -	300,000 -	248,170.00 -
410450	Permis de pêche	279,163.60 -	300,000 -	293,618.30 -
410460	Permis escargots	1,336.00 -	1,000 -	1,150.00 -
42	Revenus des biens	417,668.80 -	520,000 -	426,979.70 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	417,668.80 -	520,000 -	426,979.70 -
43	Contributions	1,915,612.96 -	1,938,500 -	1,688,016.94 -

Remarques

Service de l'aménagement du territoire (suite)		
431000	Émoluments administratifs	Le montant des émoluments est inférieur à nos prévisions qui tenaient compte de l'augmentation de 2 ^o /100 à 2.5 ^o /100 de la taxe encaissée par l'Etat lors du traitement des demandes de permis de construire. Le nombre de permis synthétisés est le même en 2010 qu'en 2009 (789). La valeur moyenne s'est réduite de 50'000 francs par objet.
439850	Recettes diverses	Entrées des inscriptions et participations des villes, tiers, etc., concernant la manifestation Europan.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Aucun transfert n'a été effectué.
Service géomatique et registre foncier		
431000	Émoluments administratifs	La conjoncture favorable du marché immobilier tant au niveau du volume des transactions que des valeurs a entraîné des recettes qui pour la deuxième année consécutive ont dépassé 5 millions de francs pour le registre foncier.
490480	Prestations pour mensurations officielles	Un effort particulier a été mis en 2010 sur les mandats de renouvellement de la mensuration officielle sous la responsabilité du service.
Service de la faune, des forêts et de la nature		
314450	Entretien des piscicultures	Il n'y a pas eu en 2010 de gros dégâts dans les installations piscicoles, comme cela est parfois arrivé les années précédentes.
314470	Entretien des sites naturels	Finalisation du programme de mesures conjoncturelles de la Confédération. Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat en date du 21 mai 2010.
318000	Mandats, expertises, études	Dépassement lié à des travaux, notamment des expertises, dont le nombre et le volume ne sont pas encore connus au moment de l'élaboration du budget. Crédit supplémentaire accordé par le Département en date du 22 décembre 2010.
365435	Encourag. bois indigène et fonds du bois	Les montants versés à la Communauté Lignum Neuchâtel et à l'Association forestière neuchâteloise pour l'encouragement à l'utilisation du bois indigène sont préalablement facturés aux propriétaires forestiers privés en fonction du nombre d'arbres marqués dans leurs forêts. En 2010, ce nombre a été supérieur aux prévisions. Crédit supplémentaire accordé par le Département en date du 22 décembre 2010.
365440	Dégâts aux cultures	Malgré les mesures prises pour limiter le cheptel des sangliers, les dégâts ont été plus importants que prévu, notamment durant la période automnale. Eu égard à cette situation, il a été décidé d'indemniser les agriculteurs sur l'entier des dégâts expertisés et non au prorata du montant de 90'000 francs budgétisés (crédit supplémentaire accordé le 14 décembre 2010).
376400	Protection de la nature	Finalisation du programme de mesures conjoncturelles de la Confédération (prestations fournies par la Ville de La Chaux-de-Fonds et Pro Natura). Voir rubrique budgétaire 470460.
390020	Véhicules de service	Dépenses émergeant au service des ponts et chaussées.
390125	Imprimés	Rubrique budgétaire créée après l'élaboration du budget. Concerne certaines prestations fournies par le Centre d'impression de l'Etat à Fleurier.
390800	Prestations internes spécif. diverses	Rubrique budgétaire relative à la RPT, créée pour des raisons de transparence. Le montant débité ici est porté au crédit des rubriques budgétaires 490800 des centres financiers "Service de la faune, des forêts et de la nature" (79'649 francs), "Fonds forestier de réserve" (52'818 francs) et "Fonds de conservation de la forêt" (3'009 francs).
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Différence consécutive à la complexité de la mise en œuvre de l'adaptation des tarifs applicables à l'utilisation du domaine de l'Etat sur les rives des lacs et cours d'eau.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de la gestion du territoire				
431000	Emoluments administratifs	52,777.10 -	88,500 -	11,310.00 -
431400	Martelages forêts privées	96,698.00 -	70,000 -	72,934.00 -
434430	Prestations de service	326,380.50 -	300,000 -	397,685.21 -
434440	Redevances	18,495.05 -	20,000 -	17,608.45 -
435050	Ventes de bois	1,357,896.16 -	1,400,000 -	1,129,727.48 -
435060	Ventes d'animaux	3,672.16 -	10,000 -	4,111.99 -
439850	Recettes diverses	59,693.99 -	50,000 -	54,639.81 -
46	Subventions acquises	1,553,409.20 -	1,485,000 -	1,601,761.35 -
460430	Subv. féd. réserves naturelles	56,586.00 -	56,600 -	56,586.00 -
460455	Conventions programmes tâches du service	35,000.00 -	35,000 -	35,000.00 -
460460	Subvention formation professionnelle	111,145.00 -	100,000 -	140,839.00 -
460490	Conventions programmes forêts cantonales	508,227.00 -	530,000 -	289,127.00 -
460810	Subventions fédérales faune et nature	510,850.70 -	426,500 -	722,937.25 -
462320	Participations communales aux arrondissements	331,600.50 -	336,900 -	357,272.10 -
47	Subventions à redistribuer	2,067,548.80 -	1,949,500 -	2,041,675.70 -
470455	Entretien de la forêt	1,816,622.50 -	1,876,000 -	1,796,579.75 -
470460	Subv. féd., protection de la nature	250,926.30 -	73,500 -	245,095.95 -
49	Imputations internes	329,649.50 -	250,000 -	0.00
490725	Prélèv. fonds forestier de réserve	250,000.00 -	250,000 -	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	79,649.50 -	0	0.00
Service des bâtiments				
<i>Total des charges</i>		<i>1,764,963.80</i>	<i>1,848,400</i>	<i>6,634,264.95</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>14,801.55 -</i>	<i>40,300 -</i>	<i>491,573.40 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,750,162.25</i>	<i>1,808,100</i>	<i>6,142,691.55</i>
30	Charges de personnel	1,542,898.25	1,564,900	1,440,473.35
300000	Commissions	2,386.40	2,000	198.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,288,036.30	1,309,800	1,214,354.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	121,346.85	121,900	112,947.10
304000	Caisse de pensions	131,128.70	131,200	112,973.60
31	Biens, services et marchandises	222,065.55	283,500	201,653.65
310030	Livres et périodiques	7,869.85	10,000	9,910.90
311000	Machines, mobilier et équipement	185,787.60	246,500	165,587.15
317000	Déplacements	28,408.10	27,000	26,155.60
33	Amortissements	0.00	0	4,992,137.95
330000	Biens du patrimoine financier	0.00	0	125,825.00
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	0	4,866,312.95
42	Revenus des biens	0.00	0	412,486.80 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	0.00	0	412,486.80 -
43	Contributions	6,925.00 -	4,300 -	4,450.00 -
431000	Emoluments administratifs	6,925.00 -	3,000 -	2,475.00 -
435000	Ventes à des tiers	0.00	400 -	480.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	900 -	1,495.00 -
49	Imputations internes	7,876.55 -	36,000 -	74,636.60 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	0	19,206.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	7,876.55 -	36,000 -	55,430.60 -
Entretien et exploitation des bâtiments				
<i>Total des charges</i>		<i>23,680,854.05</i>	<i>20,474,600</i>	<i>12,689,285.28</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>7,045,777.20 -</i>	<i>7,606,000 -</i>	<i>5,881,041.85 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>16,635,076.85</i>	<i>12,868,600</i>	<i>6,808,243.43</i>
30	Charges de personnel	4,145,181.85	4,179,000	4,095,253.70
301000	Personnel administratif et exploitation	3,501,764.65	3,526,800	3,467,973.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	328,536.35	331,100	320,806.25
304000	Caisse de pensions	309,041.05	315,100	300,633.75
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	5,839.80	6,000	5,839.80
31	Biens, services et marchandises	8,834,442.19	10,196,800	8,002,415.53
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	3,024,642.40	3,350,000	3,061,350.55
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	134,179.20	135,000	126,008.00
314000	Entretien des bâtiments	3,332,546.61	3,400,000	2,737,018.48
314020	Aménagements de locaux	86,852.98	850,000	96,222.10
314300	Conciergerie par des tiers	984,476.80	1,103,900	974,174.20

Remarques

Service de la faune, des forêts et de la nature (suite)		
431000	Emoluments administratifs	Les expertises ayant trait à la surface agricole utile (SAU) en pâturage boisé n'ont pas toutes pu être effectuées en 2010.
470460	Subv. féd. protection de la nature	Finalisation du programme de mesures conjoncturelles de la Confédération (prestations fournies par la Ville de La Chaux-de-Fonds et Pro Natura). Voir rubrique budgétaire 376400.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Voir rubrique budgétaire 390800.
Service des bâtiments		
301000	Personnel administratif et exploitation	Crédit supplémentaire de 30'000 francs (compensé par la rubrique budgétaire 311000 / Contrat privé de 6 mois – inventaire mobilier) Entrée en fonction de l'adjoint seulement le 1 ^{er} mai 2010.
311000	Machines, mobilier et équipement	Compensation par crédit supplémentaire de 30'000 francs (cf. 301000) + dépenses moindres pour le service de l'emploi (-28'000 francs). (rubrique transférée dès 2011 sur le centre financier "Entretien et exploitation des bâtiments").
317000	Déplacements	Frais supplémentaires (adjoint + équipe inventaire mobilier).
330000	Biens du patrimoine financier	Voir centre financier "Entretien et exploitation des bâtiments".
331000	Biens du patrimoine administratif	Idem.
431000	Emoluments administratifs	Facturation des inscriptions au registre neuchâtelois des architectes et ingénieurs / transfert du secrétariat du DGT au SBAT.
439850	Recettes diverses	Indemnités Conseil d'administration de Cadbar SA du chef du SBAT versées en 2011.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Dépenses moindres du service de l'emploi (cf. rubrique 311000).
Entretien et exploitation des bâtiments		
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Réduction générale des consommations / Diminution de l'ordre de 200'000 francs des frais accessoires des locaux loués à Prévoyance.ne ainsi qu'à des tiers.
314000	Entretien des bâtiments	Deux opérations pas totalement achevées à fin 2010 (65'000 francs non acceptés comme dépense d'échéance).
314020	Aménagements de locaux	Compensation du crédit supplémentaire de 90'500 francs (cf. rubrique 352800) / Compensation du crédit supplémentaire de 50'000 francs pour l'office des transports / Opérations CLA non réalisées : service de surveillance et des relations du travail (400'000 francs) + service de l'énergie et de l'environnement (100'000 francs) + office cantonal de la statistique (50'000 francs) + service des établissements spécialisés (50'000 francs) + poste de police de Boudry (150'000 francs).
314300	Conciergerie par des tiers	Prestations prévues non réalisées ou reportées (nouvelle organisation judiciaire, service pénitentiaire Chx-Fds, etc.).



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de la gestion du territoire				
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	67,783.00	75,000	73,826.25
316300	Droit de superficie	127,200.00	127,200	63,600.00
318000	Mandats, expertises, études	143,651.25	125,000	96,578.10
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	652,842.45	675,700	505,563.05
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	74,388.40	140,000	81,774.65
318380	Frais de gestion par des tiers	177,000.00	190,000	149,475.00
319800	Autres frais divers	28,879.10	25,000	36,825.15
33	Amortissements	10,060,725.71	5,548,800	0.00
330000	Biens du patrimoine financier	76,682.00	87,200	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	4,500,000.00	0	0.00
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	36,245.21	0	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	5,447,798.50	5,461,600	0.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	520,504.30	430,000	445,326.05
352800	Dédommagements divers aux communes	520,504.30	430,000	445,326.05
39	Imputations internes	120,000.00	120,000	146,290.00
390020	Véhicules de service	0.00	0	34,290.00
390030	Forfait conciergerie Police cantonale	120,000.00	120,000	112,000.00
42	Revenus des biens	5,336,963.15 -	5,550,000 -	4,779,090.50 -
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	20,000.00 -	0	0.00
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	5,316,963.15 -	5,550,000 -	4,779,090.50 -
43	Contributions	205,238.65 -	50,000 -	188,920.05 -
436030	Remboursement de frais	187,278.65 -	35,000 -	152,339.80 -
439850	Recettes diverses	17,960.00 -	15,000 -	36,580.25 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	836,930.85 -	826,000 -	736,834.60 -
451630	Contribution HEP-BEJUNE	325,339.65 -	350,000 -	328,857.60 -
451631	Contribution HE-ARC	386,080.90 -	400,000 -	391,332.20 -
451632	Contribution HEG-ARC	99,087.10 -	60,000 -	13,140.65 -
451635	Contribution HEM-Genève	26,423.20 -	16,000 -	3,504.15 -
46	Subventions acquises	11,357.05 -	10,000 -	13,320.15 -
460800	Subventions fédérales diverses	11,357.05 -	10,000 -	13,320.15 -
49	Imputations internes	655,287.50 -	1,170,000 -	162,876.55 -
490020	Prestations de service internes	524,201.75 -	620,000 -	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	131,085.75 -	550,000 -	162,876.55 -

Remarques

Entretien et exploitation des Bâtiments (suite)		
315000	Entretien mobilier, machines, équip.	Service des véhicules de conciergerie en baisse (nouveaux véhicules).
318000	Mandats, expertises, étude	Crédit supplémentaire de 19'000 francs (compensé par la rubrique budgétaire 436030 / Surveillance Maison Monsieur, expertise ruelle Vaucher (vente terrain Lycée DDR) / frais appel d'offres EPC-CPLN.
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	Rabais accordés par l'ECAP (participation au bénéfice).
318082	Taxe d'enlèvement des déchets solides	Montant difficile à évaluer vu le retard de l'introduction de la taxe au sac.
318380	Frais de gestion par des tiers	Convention CAMPUS Arc I (service de conciergerie) pas encore ratifiée.
319800	Autres frais divers	Frais de cours supplémentaires pour apprentis (CFC agent d'exploitation).
330000	Biens du patrimoine financier	Diminution due à la vente du bien-fonds "Observatoire 36" à Neuchâtel en 2009.
330010	Pertes sur débiteurs	Décision du Conseil d'Etat du 24 novembre 2010 de renoncer à 18 mois de loyer dû par le Centre neuchâtelois de psychiatrie (CNP), vu les difficultés financières de cette institution.
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	Correction d'un amortissement non pris en compte en 2009 lors de l'autonomisation du CNIP.
352800	Dédommagements divers aux communes	Crédit supplémentaire 90'500 francs (compensé par la rubrique budgétaire 314020). Soldes à verser à la Ville de La Chaux-Fonds consécutivement aux boucllements des exercices 2008 et 2009 (SISPOL) et adaptation de l'acompte dû pour 2010.
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	Plus-value en faveur de l'Etat provenant d'une subvention sur immobilisation datant d'avant l'autonomisation du SCAN.
427300	Revenus imm. Patrim. admin.	Loyer SCAN encore planifié, mais non payé (400'000 francs).
436030	Remboursement de frais	Certains remboursements relatifs aux frais des immeubles étaient auparavant comptabilisés au crédit de la rubrique budgétaire 314000, ce qui n'est plus accepté aujourd'hui.
451630	Contribution HEP BEJUNE	Frais d'entretien plus modestes.
451631	Contribution HE ARC	Idem.
451632	Contribution HEG ARC	Frais d'entretien réels plus élevés.
451635	Contribution HEM Genève	Idem.
490020	Prestations de service internes	Remboursement des prestations en faveur du CNIP. Moins-value en raison du report de certains investissements d'où la diminution de la facture relative aux amortissements.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Travaux CLA non réalisés (cf. rubrique 314020).



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de l'économie				
	<i>Total des charges</i>	294,271,065.29	285,231,000	302,116,083.33
	<i>Total des revenus</i>	168,562,943.20 -	171,113,000 -	165,714,580.28 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	125,708,122.09	114,118,000	136,401,503.05
Secrétariat général				
	<i>Total des charges</i>	3,656,269.26	2,184,900	1,191,956.88
	<i>Total des revenus</i>	385,723.35 -	1,500 -	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,270,545.91	2,183,400	1,191,956.88
30	Charges de personnel	797,196.50	760,300	792,106.30
301000	Personnel administratif et exploitation	638,171.90	606,000	637,310.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	52,303.35	50,800	53,402.25
304000	Caisse de pensions	64,554.60	61,500	60,726.80
309800	Autres charges de personnel	42,166.65	42,000	40,666.70
31	Biens, services et marchandises	143,020.85	73,200	70,454.58
310030	Livres et périodiques	1,415.30	2,400	1,946.48
317000	Déplacements	14,484.05	14,100	18,888.65
317600	Congrès et conférences	8,143.00	4,500	3,519.00
317610	Manifestations et réceptions	15,258.60	22,300	17,462.95
318000	Mandats, expertises, études	95,215.00	20,000	19,935.00
319010	Indemnités de dépens	1,000.00	2,000	1,500.00
319800	Autres frais divers	7,504.90	7,900	7,202.50
33	Amortissements	569,537.61	329,400	329,396.00
330000	Biens du patrimoine financier	34,395.00	34,400	34,395.00
330010	Pertes sur débiteurs	240,141.61	0	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	295,001.00	295,000	295,001.00
36	Subventions accordées	1,061,470.00	15,000	0.00
364505	Subvention CNIP	1,061,470.00	15,000	0.00
38	Attributions aux financements spéciaux	300,000.00	0	0.00
381537	Déficit CNIP	300,000.00	0	0.00
39	Imputations internes	785,044.30	1,007,000	0.00
390535	Prestations internes CNIP	785,044.30	1,007,000	0.00
43	Contributions	242,057.35 -	1,500 -	0.00
436505	Remboursement CNIP	240,000.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	2,057.35 -	1,500 -	0.00
49	Imputations internes	143,666.00 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	143,666.00 -	0	0.00
Serv. surveillance et relations travail				
	<i>Total des charges</i>	3,662,223.12	4,265,000	0.00
	<i>Total des revenus</i>	1,787,233.25 -	2,069,800 -	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,874,989.87	2,195,200	0.00
30	Charges de personnel	3,398,373.60	3,861,100	0.00
300000	Commissions	6,456.80	24,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	2,847,544.15	3,235,700	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	236,159.00	271,400	0.00
304000	Caisse de pensions	292,748.65	305,000	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	15,465.00	25,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	178,604.07	402,400	0.00
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	11,000	0.00
310030	Livres et périodiques	7,516.40	22,200	0.00
310050	Matériel d'enseignement	0.00	1,300	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	28,719.70	30,000	0.00
313080	Produits chimiques	4,055.10	4,700	0.00
313800	Marchandises diverses	1,684.23	8,200	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	13,815.65	21,000	0.00
317000	Déplacements	42,331.35	109,500	0.00
318000	Mandats, expertises, études	6,939.49	11,000	0.00
318005	Honoraires, mandats	64,043.50	170,000	0.00
318030	Ports et affranchissements	597.50	3,500	0.00
318350	Nettoyage par des tiers	1,248.35	0	0.00
319800	Autres frais divers	7,652.80	10,000	0.00
33	Amortissements	10,849.80	1,500	0.00

Remarques

ECONOMIE

Secrétariat général

301000	Personnel administratif et exploitation	Augmentation liée à la fonction de cheffe a.i. du service de l'emploi assurée par la secrétaire générale adjointe du département durant tout l'exercice. La charge y relative est compensée par le revenu émergeant à la rubrique 490800. Crédit supplémentaire accordé le 11.07.2010.
317600	Congrès et conférence	Augmentation de la cotisation annuelle due à la Conférence des chefs des départements cantonaux de l'économie publique. Crédit supplémentaire accordé le 14.06.2010.
318000	Mandats, expertises et études	Mandat donné dans le cadre de l'audit externe du CNIP. Crédit supplémentaire accordé le 31.05.2010.
330010	Pertes sur débiteurs	Selon décision du Conseil d'Etat du 12 janvier 2011, non-remboursement par le CNIP à l'Etat d'un montant de 240'000 francs encaissé en 2010 pour des prestations fournies en 2009. Le revenu y relatif émerge à la rubrique 436505.
364505	Subvention CNIP	Crédits supplémentaires accordés le 23.04.2010 par le Conseil d'Etat et le 26.05.2010 par le Grand Conseil afin de répondre au besoin en fonds de roulement du CNIP.
381537	Déficit CNIP	Selon décision du Conseil d'Etat du 12 janvier 2011, constitution d'une provision destinée à couvrir le déficit 2010 du CNIP.
390535	Prestations internes CNIP	Diminution des prestations des services centraux imputable principalement à la réévaluation des charges financières (intérêts passifs et amortissements).
436005	Remboursement CNIP	Voir remarque sous rubrique 330010.
490800	Prestations internes spécifiques diverses	Voir remarque sous rubrique 301000.

Service de surveillance et des relations du travail

301000	Personnel administratif et exploitation	Diminution liée à la vacance de plusieurs postes.
317000	Déplacements	Voir remarque sous rubrique 301000.
318005	Honoraires, mandats	Diminution liée à des mandats en cours en fin d'exercice.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de l'économie				
330010	Pertes sur débiteurs	10,849.80	1,500	0.00
39	Imputations internes	74,395.65	0	0.00
390125	Imprimés	518.20	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	73,877.45	0	0.00
43	Contributions	473,426.50 -	619,000 -	0.00
431000	Emoluments administratifs	69,949.40 -	145,000 -	0.00
434505	Recettes encaissées du BNMB	40,000.00 -	60,000 -	0.00
434506	Recettes encaissées AI	11,582.00 -	0	0.00
434800	Prestations de services diverses	2,634.35 -	4,000 -	0.00
436510	Remb. frais commision sécurité travail	315,072.50 -	360,000 -	0.00
437500	Amendes, contrôle marché du travail	33,982.55 -	50,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	205.70 -	0	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	81,378.00 -	100,700 -	0.00
451800	Dédommagements d'autres cantons	81,378.00 -	100,700 -	0.00
46	Subventions acquises	1,232,428.75 -	1,350,100 -	0.00
460800	Subventions fédérales diverses	1,232,428.75 -	1,350,100 -	0.00
Service de l'économie				
<i>Total des charges</i>		<i>11,854,129.64</i>	<i>12,528,700</i>	<i>18,680,216.22</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>254,005.35 -</i>	<i>632,300 -</i>	<i>4,238,483.35 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>11,600,124.29</i>	<i>11,896,400</i>	<i>14,441,732.87</i>
30	Charges de personnel	2,553,261.00	2,498,500	2,868,747.05
300000	Commissions	0.00	5,000	5,000.00
301000	Personnel administratif et exploitation	2,138,289.45	2,099,700	2,403,167.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	175,992.45	176,900	202,011.35
304000	Caisse de pensions	238,979.10	216,900	258,568.15
31	Biens, services et marchandises	424,519.19	1,146,700	115,122.49
317000	Déplacements	38,612.87	59,000	21,405.30
318000	Mandats, expertises, études	253,741.74	450,000	0.00
318520	Test conjoncturel	58,190.60	61,700	16,790.75
319507	Taxes de séjour	0.00	500,000	0.00
319800	Autres frais divers	73,973.98	76,000	76,926.44
33	Amortissements	33,352.00	33,500	26,099.85
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	11,585.85
331000	Biens du patrimoine administratif	33,352.00	33,500	14,514.00
34	Parts et contributions sans affectation	0.00	0	491,077.00
340210	Part communale aux redevances	0.00	0	491,077.00
36	Subventions accordées	1,092,997.45	1,100,000	1,587,609.83
361500	Collaboration intercantonale	92,997.45	100,000	77,376.68
365260	Subvention cantonale à Tourisme neuchâtelois	1,000,000.00	1,000,000	1,427,000.00
366000	Formation professionnelle	0.00	0	83,233.15
37	Subventions redistribuées	0.00	0	867,060.00
375570	Tourisme neuchâtelois, parts communales	0.00	0	867,060.00
39	Imputations internes	7,750,000.00	7,750,000	12,724,500.00
390070	Formation professionnelle	0.00	0	22,200.00
390731	Attrib. fonds de promotion de l'économie	5,950,000.00	5,950,000	12,587,900.00
390736	Attrib. fonds politique régionale	1,800,000.00	1,800,000	114,400.00
41	Patentes et concessions	0.00	0	2,812,441.30 -
410200	Etablissements publics	0.00	0	2,108,378.45 -
410220	Commerce détail boissons alcoolisées	0.00	0	700,176.85 -
410800	Patentes et concessions diverses	0.00	0	3,886.00 -
43	Contributions	43,901.35 -	516,500 -	443,182.05 -
431200	Emoluments, office du commerce	0.00	0	142,726.15 -
431230	Emoluments, loi établissements publics	0.00	0	256,882.45 -
431240	Recettes taxes de séjour	0.00	500,000 -	0.00
431250	Emoluments, tombolas et loteries	0.00	0	3,660.00 -
439850	Recettes diverses	43,901.35 -	16,500 -	39,913.45 -
47	Subventions à redistribuer	0.00	0	867,060.00 -
472500	Parts communales à Tourisme neuchâtelois	0.00	0	867,060.00 -

Remarques

	Service de surveillance et des relations du travail (suite)	
431000	Émoluments administratifs	Voir remarque sous rubrique 301000.
434505	Recettes encaissées du BNMB	Contrat résilié fin août 2010.
436510	Remboursement frais commission sécurité du travail	Charges liées à un inspecteur en formation non prise en compte dans le calcul du remboursement de la Confédération.
	Service de l'économie	
301000	Personnel administratif et exploitation	Crédit supplémentaire accordé le 17.02.2010 pour la création d'un poste de chef de projet à l'office de la statistique. Crédit compensé par les rubriques budgétaires 490302 et 490303. En corrélation avec rubrique 301000.
304000	Caisse de pensions	Diminution liée à des mandats en cours en fin d'exercice.
318000	Mandats, expertises, études	La non-signature du mandat de prestations entre Tourisme Neuchâtelois (TN) et l'Etat de Neuchâtel a reporté la mise en place de la nouvelle procédure d'encaissement des taxes de séjour. Comme les années précédentes, les taxes de séjour ont été encaissées et redistribuées par TN.
319507	Taxes de séjour	
431240	Recettes taxes de séjour	Voir remarque sous 319507.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de l'économie				
49	Imputations internes	210,104.00 -	115,800 -	115,800.00 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	56,582.00 -	0	0.00
490303	Prél. fds réformes structures Communes	37,722.00 -	0	0.00
490520	Prestations pour la statistique scolaire	115,800.00 -	115,800 -	115,800.00 -
Serv. et offices poursuites et faillites				
<i>Total des charges</i>		<i>6,861,749.66</i>	<i>6,827,700</i>	<i>6,495,336.33</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>13,419,811.17 -</i>	<i>13,260,000 -</i>	<i>12,671,347.08 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>6,558,061.51 -</i>	<i>6,432,300 -</i>	<i>6,176,010.75 -</i>
30	Charges de personnel	5,640,658.05	5,645,900	5,471,256.15
301000	Personnel administratif et exploitation	4,773,897.10	4,770,600	4,659,947.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	396,017.10	406,100	396,426.75
304000	Caisse de pensions	467,318.85	464,200	410,797.90
309910	Frais divers de formation	3,425.00	5,000	4,084.00
31	Biens, services et marchandises	1,117,793.61	1,081,800	1,024,080.18
310010	Fournitures de bureau	0.00	0	1,192.90
310020	Imprimés et reliures	67.20	200	75.00
310030	Livres et périodiques	3,830.00	5,000	3,749.40
317000	Déplacements	45,817.60	53,000	41,415.05
317600	Congrès et conférences	60.00	600	335.00
318007	Archivage OF / OP	17,909.65	30,000	9,339.30
318035	Ports spéciaux et divers	927,613.24	885,000	880,944.02
319205	Frais irrécupérables lors de faillites	116,955.47	100,000	82,156.39
319800	Autres frais divers	5,540.45	8,000	4,873.12
33	Amortissements	103,298.00	100,000	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	103,298.00	100,000	0.00
43	Contributions	13,419,811.17 -	13,260,000 -	12,671,347.08 -
431000	Emoluments administratifs	13,373,361.17 -	13,200,000 -	12,642,397.08 -
431006	Emoluments archivage	46,450.00 -	60,000 -	28,950.00 -
Office du registre du commerce				
<i>Total des charges</i>		<i>691,928.70</i>	<i>684,100</i>	<i>696,778.25</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,062,965.92 -</i>	<i>1,010,000 -</i>	<i>1,169,835.40 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>371,037.22 -</i>	<i>325,900 -</i>	<i>473,057.15 -</i>
30	Charges de personnel	562,984.65	562,300	554,378.80
301000	Personnel administratif et exploitation	476,029.30	474,700	465,968.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	39,290.75	40,100	39,432.70
304000	Caisse de pensions	47,664.60	47,500	48,977.70
31	Biens, services et marchandises	15,520.90	17,000	11,922.25
317000	Déplacements	1,934.90	3,000	1,896.65
318035	Ports spéciaux et divers	11,609.00	12,000	8,099.50
319800	Autres frais divers	1,977.00	2,000	1,926.10
33	Amortissements	3,252.00	2,800	4,687.20
330010	Pertes sur débiteurs	3,252.00	2,800	4,687.20
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	110,171.15	102,000	125,790.00
350220	Taxes fédérales diverses	110,171.15	102,000	125,790.00
43	Contributions	1,062,965.92 -	1,010,000 -	1,169,835.40 -
431210	Emoluments, registre du commerce	1,060,570.52 -	1,000,000 -	1,169,835.40 -
439850	Recettes diverses	2,395.40 -	10,000 -	0.00
Evologia				
<i>Total des charges</i>		<i>2,828,539.21</i>	<i>2,802,600</i>	<i>2,748,346.52</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,565,889.81 -</i>	<i>1,675,500 -</i>	<i>1,720,182.36 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,262,649.40</i>	<i>1,127,100</i>	<i>1,028,164.16</i>
30	Charges de personnel	1,315,390.70	1,270,700	1,236,988.70
300110	Jetons de présence	0.00	0	588.20
301000	Personnel administratif et exploitation	1,099,429.10	1,057,900	1,025,017.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	90,981.30	91,600	86,192.30
304000	Caisse de pensions	107,907.90	104,200	97,727.90
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	5,917.50	5,000	5,700.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	11,154.90	12,000	21,763.15

Remarques

	Service de l'économie (suite)	
490302	Prélèv. Fonds réformes structures Etat	Compensation du crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat le 17.02.2010, pour la rubrique budgétaire 301000.
490303	Prél. Fds réformes structures Communes	Compensation du crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat le 17.02.2010, pour la rubrique budgétaire 301000.
	Serv. et offices poursuites et faillites	
318007	Archivage OF / OP	Diminution de la quantité d'archives à transporter et à détruire.
318035	Ports spéciaux et divers	L'augmentation constatée est liée aux volumes et à un changement dans la défalcation des factures de La Poste. Un crédit supplémentaire a été accordé le 20.10.2010.
319205	Frais irrécupérables lors de faillites	Le nombre de faillites dues à une carence dans l'organisation de sociétés a très fortement augmenté. Ces procédures, généralement sans actif, se soldent souvent par des frais à la charge de l'Etat.
431000	Émoluments administratifs	La progression est due à des volumes records notamment en matière de poursuite.
431006	Émoluments archivage	En lien avec la remarque 319205, les faillites traitées n'ont généré que peu d'archives.
	Office du registre du commerce	
350220	Taxes fédérales diverses	En corrélation avec la rubrique budgétaire 431210, le montant dû étant calculé sur la base de la somme totale des émoluments encaissés.
431210	Émoluments, registre du commerce	Augmentation des inscriptions liée notamment à l'inscription de nombreux <i>opting-out</i> (dispense de l'obligation de révision).



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de l'économie				
31	Biens, services et marchandises	1,206,177.51	1,222,700	1,193,154.67
310000	Fournitures de bureau et imprimés	419.95	0	3,746.95
311000	Machines, mobilier et équipement	146,360.25	48,400	18,844.25
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	146,530.25	224,600	257,103.75
313010	Carburants	10,540.10	11,500	10,723.55
313040	Matériel et fournitures	20,412.48	16,300	18,319.35
313070	Produits alimentaires	256,933.63	256,000	319,576.01
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	23,972.07	24,000	17,991.03
313600	Matières premières	59,955.53	45,000	53,914.10
313800	Marchandises diverses	12,883.15	13,000	15,398.44
314000	Entretien des bâtiments	151,414.70	151,500	130,865.16
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	94,945.04	95,000	61,418.04
316210	Location de lignes et appareils	4,112.85	4,500	4,211.05
317000	Déplacements	7,452.95	10,000	7,799.60
317610	Manifestations et réceptions	40,667.71	137,500	133,568.87
318000	Mandats, expertises, études	164,606.25	140,000	89,988.80
318330	Frais divers de banque	98.50	0	0.00
318405	Honoraires développement par des tiers	1,200.00	10,000	2,200.00
319570	Frais "URSP"	7,902.85	7,000	5,034.05
319800	Autres frais divers	55,769.25	28,400	42,451.67
33	Amortissements	306,971.00	309,200	318,203.15
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	9,037.15
331000	Biens du patrimoine administratif	306,971.00	309,200	309,166.00
42	Revenus des biens	162,192.07 -	146,200 -	139,327.32 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	162,192.07 -	146,200 -	139,327.32 -
43	Contributions	741,291.74 -	939,300 -	1,000,148.64 -
434800	Prestations de services diverses	151,646.15 -	271,100 -	32,915.68 -
435000	Ventes à des tiers	486,841.76 -	551,000 -	612,406.90 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	28,236.81 -	66,200 -	83,199.63 -
436410	Participation de tiers sur entretien	8,872.23 -	10,000 -	0.00
439500	Contributions mesures d'intégration	40,151.10 -	40,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	25,543.69 -	1,000 -	271,626.43 -
46	Subventions acquises	662,406.00 -	590,000 -	580,706.40 -
460800	Subventions fédérales diverses	662,406.00 -	590,000 -	580,706.40 -
Service de l'emploi				
<i>Total des charges</i>		<i>11,781,173.38</i>	<i>13,961,700</i>	<i>24,728,870.87</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>10,725,806.20 -</i>	<i>13,147,200 -</i>	<i>12,349,426.60 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,055,367.18</i>	<i>814,500</i>	<i>12,379,444.27</i>
30	Charges de personnel	9,554,074.65	10,785,600	12,670,054.92
300000	Commissions	3,752.00	14,000	12,156.70
300500	Conseils sociaux	2,175.00	10,000	1,150.00
301000	Personnel administratif et exploitation	8,039,981.70	8,862,900	10,659,689.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	664,345.05	760,700	884,822.55
304000	Caisse de pensions	790,071.90	908,000	1,027,987.15
309000	Frais, formation et perfectionnement	53,749.00	230,000	84,248.87
31	Biens, services et marchandises	338,145.53	714,100	465,249.20
310000	Fournitures de bureau et imprimés	550.55	53,400	13,500.89
310030	Livres et périodiques	1,090.20	20,900	5,855.85
310050	Matériel d'enseignement	0.00	0	2,354.05
310060	Information	4,059.18	25,000	3,733.70
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	23,874.69
311010	Equipements informatiques	0.00	0	9,835.00
313080	Produits chimiques	0.00	0	4,929.65
313800	Marchandises diverses	0.00	0	1,297.37
314000	Entretien des bâtiments	5,636.45	50,000	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	787.00	14,500	9,216.41
316000	Loyers de locaux	16,280.00	16,300	16,280.00
317000	Déplacements	71,545.65	157,500	147,059.52
317610	Manifestations et réceptions	11,729.55	95,000	4,765.95
318000	Mandats, expertises, études	0.00	10,000	2,574.22
318005	Honoraires, mandats	197,344.95	243,000	175,054.60
318030	Ports et affranchissements	10,160.00	8,500	7,953.95
318350	Nettoyage par des tiers	4,371.00	0	14,661.30
319800	Autres frais divers	14,591.00	20,000	22,302.05
33	Amortissements	0.00	0	6,288.90

Remarques

Evologia		
311000	Machines, mobilier et équipement	Mise en place d'une buanderie et remplacement du fourneau à gaz du restaurant qui ne répondait plus aux normes de sécurité. Crédits supplémentaires accordés pour un montant de 94'000 francs.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Diminution liée au report de la mise en service du chauffage à bois.
313040	Matériel et fournitures	Remplacement de matériel non prévu au budget.
313600	Matières premières	Achat de matière première en vue de sa transformation pour la revente. Les revenus correspondants émargent à la rubrique 435000.
317610	Manifestations et réceptions	Par souci de transparence, les mandats pour les manifestations culturelles et estivales ont été comptabilisés dans la rubrique budgétaire 318000. La fermeture de Mycorama a permis une économie de 50'000 francs. En corrélation avec la rubrique budgétaire 434800.
318000	Mandats, expertises, études	Frais des cours de caristes sur mandat du SEMP. Ces cours ayant débuté après le bouclage du budget, ils n'ont pas été budgétés. Un crédit supplémentaire de 40'000 francs a été accordé. Les recettes liées sont comptabilisées dans la rubrique budgétaire 434800.
319800	Autres frais divers	Rattrapage de la TVA portant sur un montant de 27'000 francs.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Locations extraordinaires des chambres durant le mondial de course d'orientation et location à l'année du gîte rural.
434800	Prestations de services diverses	Baisse des prestations fournies liée à la fermeture du Mycorama.
435000	Ventes à des tiers	Baisse des ventes du Restaurant liées à la fermeture du Mycorama.
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	En corrélation avec la rubrique budgétaire 312000.
439850	Recettes diverses	Prestations facturées aux organisateurs de manifestations ponctuelles à Evologia.
460800	Subventions fédérales diverses	Augmentation de 7 EPT du quota de stagiaires placés en réinsertion professionnelle.
Service de l'emploi		
300000	Commissions	Diminution du nombre de séances de commission.
301000	Personnel administratif et exploitation	De nombreux départs sont intervenus entre 2009 et 2010, ce qui explique l'écart entre le budget et les comptes. Pour les mêmes raisons, les charges sociales sont plus basses que le budget.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Baisse des inscriptions aux cours destinés aux conseillers en personnel.
310000	Fournitures de bureau et imprimés	Afin de rationaliser les commandes de matériel de bureau, un économat unique a été organisé au sein du service; les commandes auprès de fournisseurs externes ont été fortement limitées.
310060	Information	Le matériel d'information n'a pas été réalisé.
314000	Entretien des bâtiments	Le projet de réunir les entités dans un même bâtiment n'a pas été réalisé.
317000	Déplacements	Baisse des frais de déplacement liée à la baisse des cours suivis (voir remarque sous rubrique 309000).
317610	Manifestations et réceptions	Projet de communication non réalisé.
318005	Honoraires, mandats	Projet de mandat pour une nouvelle ligne graphique non réalisé.
318030	Ports et affranchissements	Un crédit supplémentaire de 2'500 francs a été accordé le 25.10.10. La rubrique est totalement subventionnée par la Confédération.
318350	Nettoyage par des tiers	Un crédit supplémentaire de 10'000 francs a été accordé le 20.10.10. La rubrique est totalement subventionnée par la Confédération. Le contrat avec l'entreprise de récupération de papier a été résilié au 30.04.11.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de l'économie				
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	6,288.90
39	Imputations internes	1,888,953.20	2,462,000	11,587,277.85
390115	Fournitures de bureau	21,623.85	24,300	0.00
390125	Imprimés	22,651.75	11,700	0.00
390145	Imprimante multifonction	8,083.95	0	0.00
390530	Prestations OROSP en faveur des chômeurs	151,000.00	148,000	148,000.00
390730	Attrib. fds intégration professionnelle	650,000.00	800,000	10,323,100.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	1,035,593.65	1,478,000	1,116,177.85
43	Contributions	50,952.75 -	0	609,995.75 -
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	102,625.05 -
434505	Recettes encaissées du BNMB	0.00	0	65,000.00 -
434800	Prestations de services diverses	48,139.20 -	0	1,399.35 -
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	21,153.00 -
436020	Remboursement de frais divers	1,817.40 -	0	53,334.90 -
436510	Remb. frais commision sécurité travail	0.00	0	342,995.60 -
437500	Amendes, contrôle marché du travail	0.00	0	23,487.85 -
439850	Recettes diverses	350.00 -	0	0.00
439859	Autres recettes diverses	646.15 -	0	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	44,508.23 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	0.00	0	44,508.23 -
46	Subventions acquises	10,674,853.45 -	13,147,200 -	11,694,922.62 -
460800	Subventions fédérales diverses	10,674,853.45 -	13,147,200 -	11,694,922.62 -
Centre Ne d'intégration professionnelle				
	Total des charges	0.00	0	6,604,730.71
	Total des revenus	0.00	0	4,572,555.94 -
	Charges/Revenus(-)	0.00	0	2,032,174.77
30	Charges de personnel	0.00	0	4,362,778.84
300000	Commissions	0.00	0	1,339.90
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	3,655,387.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	343,413.30
304000	Caisse de pensions	0.00	0	320,772.40
305610	Caisse de remplacement	0.00	0	22,714.65
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	19,150.84
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	1,531,384.60
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	17,490.90
310030	Livres et périodiques	0.00	0	4,033.34
310050	Matériel d'enseignement	0.00	0	51,852.87
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	220,362.99
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	168,464.85
313040	Matériel et fournitures	0.00	0	349,896.22
313600	Matières premières	0.00	0	156,837.84
313610	Achats réfectoire/caféteria	0.00	0	11,395.75
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	47,456.73
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	191,874.37
317000	Déplacements	0.00	0	25,026.73
317610	Manifestations et réceptions	0.00	0	26,931.45
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	98,405.66
318090	Taxes téléphone et natel	0.00	0	6,992.80
318620	Médecine scolaire	0.00	0	10.80
318630	Mandats de formation	0.00	0	151,708.25
319800	Autres frais divers	0.00	0	2,643.05
33	Amortissements	0.00	0	708,540.17
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	2,274.00
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	0.00	0	318,390.00
330210	Moins-values cession du stock marchandise	0.00	0	62,525.17
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	0	325,351.00
39	Imputations internes	0.00	0	2,027.10
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	2,027.10
43	Contributions	0.00	0	1,200,627.14 -
433600	Ecolages et finances de cours	0.00	0	334,327.56 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	820,030.17 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	46,269.41 -

Remarques

Service de l'emploi (suite)		
390800	Prestations internes spécif. diverses	Projet de déménagement non réalisé.
434800	Prestations de services diverses	Facturation de 50% du traitement et des charges sociales d'un collaborateur à l'office de l'aide sociale.
460800	Subventions fédérales diverses	Seuls les coûts effectifs sont subventionnés par la Confédération. Si des économies sont réalisées, la subvention baisse du même montant. La demande de subvention liée à l'office juridique et de surveillance ainsi que celle liée aux entités du service de l'emploi ont été déposées le 26.01.11. La subvention de l'office juridique et de surveillance est comptabilisée sur le centre financier 5030, rubrique 460800.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de l'économie				
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	3,346,928.80 -
450500	Indemnités A.I.	0.00	0	1,505,080.00 -
450510	Indemnités LACI	0.00	0	1,841,848.80 -
49	Imputations internes	0.00	0	25,000.00 -
490610	Location de locaux à d'autres services	0.00	0	25,000.00 -
AVS/AI				
	<i>Total des charges</i>	<i>139,363,054.85</i>	<i>124,925,000</i>	<i>133,143,240.75</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>35,789,011.55 -</i>	<i>36,395,000 -</i>	<i>36,227,003.50 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>103,574,043.30</i>	<i>88,530,000</i>	<i>96,916,237.25</i>
31	Biens, services et marchandises	1,885,000.00	1,825,000	1,981,478.20
318540	Administrat. prestations complém. AVS	1,050,000.00	1,000,000	1,164,037.65
318541	Administrat. prestations complém. AI	610,000.00	600,000	592,140.55
318542	Adm. all. fam. pers. sans activité lucrative	125,000.00	125,000	135,300.00
318545	Administration contrôle LAA	100,000.00	100,000	90,000.00
36	Subventions accordées	137,478,054.85	123,100,000	131,161,762.55
360500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	703,996.00	1,000,000	1,235,685.00
363500	Prestations complémentaires AVS	88,113,834.10	77,000,000	85,582,281.95
363510	Prestations complémentaires AI	46,041,295.50	44,000,000	43,534,830.15
363540	Caisse compensation, remises de cotisations	667,213.85	500,000	579,066.25
363550	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	1,951,715.40	600,000	229,899.20
46	Subventions acquises	35,789,011.55 -	36,395,000 -	36,227,003.50 -
460500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	16,634,551.45 -	17,400,000 -	17,600,458.00 -
460510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	16,611,095.85 -	17,200,000 -	16,638,696.00 -
460517	Subv. féd. frais administratifs AVS	820,603.50 -	860,000 -	1,016,102.20 -
460518	Subv. féd. frais administratifs AI	476,731.50 -	500,000 -	516,942.80 -
462515	Part communale alloc. fam. SAL	1,246,029.25 -	435,000 -	219,119.50 -
463500	Part fonds caisse compensation ALFA	0.00	0	235,685.00 -
Service de l'agriculture				
	<i>Total des charges</i>	<i>85,230,320.45</i>	<i>85,646,600</i>	<i>81,873,054.69</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>81,219,664.29 -</i>	<i>79,312,500 -</i>	<i>75,056,396.78 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>4,010,656.16</i>	<i>6,334,100</i>	<i>6,816,657.91</i>
30	Charges de personnel	2,701,248.70	2,782,400	2,801,413.35
300000	Commissions	25,006.15	25,400	31,216.20
301000	Personnel administratif et exploitation	2,267,672.10	2,307,900	2,347,412.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	184,979.65	208,900	197,361.75
304000	Caisse de pensions	223,590.80	240,200	225,422.45
31	Biens, services et marchandises	1,325,406.25	1,190,500	1,101,040.46
310030	Livres et périodiques	4,303.36	5,000	4,560.81
311000	Machines, mobilier et équipement	46,016.85	18,000	8,684.40
313040	Matériel et fournitures	67,806.11	67,900	47,625.00
313510	Lutte contre les ravageurs	11,817.94	13,000	8,529.80
314000	Entretien des bâtiments	249,880.13	293,000	281,458.56
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	3,885.15	4,000	4,413.60
315020	Entretien des véhicules	4,323.25	7,500	4,594.90
317000	Déplacements	48,508.00	66,000	41,534.55
318000	Mandats, expertises, études	278,984.20	236,000	196,701.65
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	113,968.85	43,000	41,615.40
318585	Promotion OVPT	425,674.88	365,000	366,857.54
318590	Partenariat avec Tourisme neuchâtelois	19,500.00	19,500	19,500.00
319000	Cotisations	24,910.00	23,800	23,733.00
319320	Indemnités pour perte de culture	0.00	0	24,480.00
319800	Autres frais divers	25,827.53	28,800	26,751.25
33	Amortissements	2,835,597.80	2,857,700	2,993,721.05
330000	Biens du patrimoine financier	50,936.00	51,000	50,936.00
330010	Pertes sur débiteurs	1,087.60	0	2,026.70
331000	Biens du patrimoine administratif	2,783,574.20	2,806,700	2,940,758.35
36	Subventions accordées	1,110,385.10	1,116,000	1,072,624.33
365505	Consultation en économie laitière (CASEi)	22,335.00	27,000	26,039.18
365510	Placement du bétail	300,000.00	300,000	270,000.00
365511	Promotion de l'agriculture	99,992.75	100,000	89,207.20
365512	Service volontaire agricole	11,000.00	11,000	11,000.00
365513	Contrôles agricoles	190,000.00	190,000	190,000.00
365514	Elevage	11,557.35	12,000	10,877.95

Remarques

5020	AVS/AI	
318540	Administrat. prestations complém. AVS	La hausse des frais administratifs est consécutive à l'augmentation des prestations versées et aux investissements informatiques. Crédit supplémentaire accordé le 22.12.2010.
318541	Aministrat. prestations complém. AI	La hausse des frais administratifs est consécutive à l'augmentation des prestations versées et aux investissements informatiques consentis pour la migration. Crédit supplémentaire accordé le 22.12.2010.
360500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	Chiffre estimé selon la répartition 1/3 Canton et 2/3 Confédération. Le décompte final sera fourni par la Centrale Suisse de Compensation courant 2011.
363500	Prestations complémentaires AVS	Conforme aux crédits supplémentaires accordés par le Grand Conseil selon les décrets du 29.06.2010 et du 8.12.2010.
363510	Prestations complémentaires AI	Idem.
363540	Caisse de compensation, remises de cotisations	Conforme au crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat du 15.12.2010. La hausse est consécutive à l'augmentation des cas d'assistance de l'année 2009.
363550	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	Conforme au crédit supplémentaire accordé par le Grand Conseil selon le décret du 8.12.2010 (supplément II 2010). Conformément au respect du principe d'échéance, une écriture transitoire a été passée pour des charges 2009-2010 à payer en 2011.
460500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	Par courrier du 18.05.2010, l'Office fédéral des assurances sociales a communiqué sa décision concernant les parts fédérales pour l'année 2010. En ce qui concerne les prestations AVS subventionnables, la part fédérale est passée de 21.3% à 20.8%.
460510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	Par courrier du 18.05.2010, l'Office fédéral des assurances sociales a communiqué sa décision concernant les parts fédérales pour l'année 2010. En ce qui concerne les prestations AI subventionnables, la part fédérale est passée de 40.3% à 39.7%.
460517	Subv. féd. frais administratifs AVS	Les chiffres nous ont été communiqués par l'Office fédéral des assurances sociales le 18.05.2010.
460518	Subv. féd. frais administratifs AI	Les chiffres nous ont été communiqués par l'Office fédéral des assurances sociales le 18.05.2010.
462515	Part communale alloc. fam. SAL	Part des communes (60%) des charges figurant sur les rubriques 318542 et 363550.
	Service de l'agriculture	
311000	Machines, mobilier et équipements	Crédit supplémentaire accordé le 14.07.2010 pour le remplacement du spectromètre du laboratoire de la station d'essais.
314000	Entretien des bâtiments	Certains travaux n'ont pas été réalisés en raison des mauvaises conditions météorologiques en fin d'année.
318000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire accordé le 02.07.2010 pour couvrir les frais des expertises effectuées pour la correction de la surface agricole (SAU).
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	Crédit supplémentaire accordé le 16.12.2010 pour la prise en charge d'une facture non prévue représentant la contribution de la plus-value d'aménagement du territoire, relative à la vente de parcelles de terrains aux Verrières.
318585	Promotion OVPT	Crédit supplémentaire accordé le 02.07.2010 pour couvrir les frais supplémentaires de promotion de l'Office des vins et des produits du terroir (OVPT) intégralement compensé par l'excédent de recettes OVPT, sous la rubrique budgétaire 439505.
330010	Pertes sur débiteurs	Prise en charge de débiteurs non solvables.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de l'économie				
366520	CNAV, vulgarisation agricole	460,000.00	460,000	460,000.00
366800	Subsides aux personnes physiques	15,500.00	16,000	15,500.00
37	Subventions redistribuées	77,257,682.60	77,700,000	73,504,255.50
372500	Améliorations foncières, communes	32,591.00	50,000	0.00
375500	Paiements directs et écologiques	75,469,951.10	74,700,000	71,353,033.00
375550	Amélior. foncières, privés et syndicats	677,116.00	1,500,000	584,278.00
375560	Constructions rurales	1,013,782.00	1,300,000	1,431,318.00
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	64,242.50	150,000	135,626.50
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	400,000.00
381535	Attrib. prov. aides exploitations paysannes	0.00	0	400,000.00
41	Patentes et concessions	10,569.00 -	10,000 -	9,254.13 -
410400	Redevances	10,569.00 -	10,000 -	9,254.13 -
42	Revenus des biens	2,657,010.09 -	420,000 -	431,685.70 -
423500	Fermages agricoles	369,722.30 -	370,000 -	384,158.00 -
423510	Fermages viticoles	50,168.70 -	50,000 -	46,277.70 -
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	2,235,869.09 -	0	0.00
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	1,250.00 -	0	1,250.00 -
43	Contributions	841,530.25 -	743,000 -	637,234.30 -
431000	Emoluments administratifs	64,170.00 -	62,000 -	51,810.43 -
434800	Prestations de services diverses	153,035.51 -	120,000 -	82,636.08 -
435000	Ventes à des tiers	397,077.33 -	420,000 -	322,888.08 -
436030	Remboursement de frais	7,205.70 -	5,000 -	28,151.85 -
436050	Remboursement de subventions	28,788.00 -	10,000 -	10,325.00 -
439505	Recettes OVPT	187,674.49 -	125,000 -	104,949.70 -
439850	Recettes diverses	3,579.22 -	1,000 -	36,473.16 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	202,872.35 -	189,500 -	201,967.15 -
450800	Dédommagements de la Confédération	18,603.80 -	14,000 -	15,869.25 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	184,268.55 -	175,500 -	186,097.90 -
47	Subventions à redistribuer	77,257,682.60 -	77,700,000 -	73,504,255.50 -
470510	Subv. féd., constructions rurales	1,013,782.00 -	1,300,000 -	1,431,318.00 -
470520	Subv. féd., paits directs et écologiques	75,469,951.10 -	74,700,000 -	71,353,033.00 -
470540	Subv. féd., améliorations foncières	709,707.00 -	1,550,000 -	584,278.00 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	64,242.50 -	150,000 -	135,626.50 -
49	Imputations internes	250,000.00 -	250,000 -	272,000.00 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	0	22,000.00 -
490510	Bonification du fonds viticole	250,000.00 -	250,000 -	250,000.00 -
Service consommation et aff vétérinaires				
<i>Total des charges</i>		<i>8,391,782.97</i>	<i>8,698,200</i>	<i>6,305,680.96</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>6,407,108.00 -</i>	<i>6,191,200 -</i>	<i>1,970,428.92 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,984,674.97</i>	<i>2,507,000</i>	<i>4,335,252.04</i>
30	Charges de personnel	4,960,298.40	5,075,800	4,495,594.00
301000	Personnel administratif et exploitation	4,166,442.85	4,291,600	3,855,576.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	344,002.40	363,200	324,000.05
304000	Caisse de pensions	407,119.90	421,000	316,017.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	42,733.25	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	1,541,387.04	1,707,500	1,481,325.61
310000	Fournitures de bureau et imprimés	422.85	0	33,562.27
311000	Machines, mobilier et équipement	187,147.02	160,000	91,092.41
313800	Marchandises diverses	472,901.16	440,000	399,604.98
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	39,076.50	30,000	35,988.90
317000	Déplacements	123,082.05	162,500	146,395.20
317610	Manifestations et réceptions	11,316.50	0	0.00
318000	Mandats, expertises, études	206,292.24	241,500	230,382.48
318040	Mesures de prophylaxie	319,705.50	453,000	357,956.30
318500	Elimination de déchets	129,729.76	130,000	138,983.47
319010	Indemnités de dépens	0.00	500	0.00
319800	Autres frais divers	51,713.46	90,000	47,359.60
33	Amortissements	216,364.43	207,900	209,519.20
330010	Pertes sur débiteurs	38,482.43	30,000	31,635.95
331000	Biens du patrimoine administratif	177,882.00	177,900	177,883.25

Remarques

Service de l'agriculture (suite)		
375550	Amélior. foncières, privés et syndicats	Volume de travaux AF plus faible que prévu, en raison de recours. De plus, le montant réel attribué par la Confédération est inconnu lors de l'établissement du budget.
375560	Constructions rurales	Le montant réel attribué par la Confédération est inconnu lors de l'établissement du budget.
375800	Subventions féd. redistribuées aux privés	Mesures d'aide à la reconversion viticole. Réalisation partielle.
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	Diverses ventes immobilières.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Location encaissée de locaux techniques.
439505	Recettes OVPT	En corrélation avec la rubrique budgétaire 318585. De nombreuses recettes sont encaissées en cours d'année. L'excédent sert de compensation au dépassement de la rubrique budgétaire 318585.
470510	Subv. féd., constructions rurales	En corrélation avec la rubrique budgétaire 375560.
470540	Subv. féd., améliorations foncières	En corrélation avec les rubriques budgétaires 372500 et 375550.
470800	Subventions fédérales à redistribuer	En corrélation avec la rubrique budgétaire 375800.
Service de la consommation et des affaires vétérinaires		
301000	Personnel administratif et exploitation	La vacance de certains postes, notamment due au respect du délai de carence, a entraîné une diminution des charges.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Précédemment, les frais de formation émergeaient aux rubriques budgétaires 319800 et 317000. La rubrique 309000 a été ouverte pour répondre aux exigences du Contrôle cantonal des finances (CCFI).
311000	Machines, mobilier et équipement	Des dépenses supplémentaires ont été consenties (entièrement compensées à l'interne) afin de pouvoir honorer de nouveaux mandats pour tiers; les revenus qui y sont liés émarginent à la rubrique 434520.
313800	Marchandises diverses	En lien avec la rubrique budgétaire 311000.
315000	Entretien mobilier, machines, équipements	A défaut d'être renouvelé, le parc d'appareils de laboratoire nécessite un entretien coûteux. Les surcoûts au budget ont été entièrement compensés à l'interne.
317000	Déplacements	Une partie des coûts a été imputée à la rubrique budgétaire 309000.
317610	Manifestations et réceptions	Précédemment, les frais de manifestations et réceptions émergeaient à la rubrique budgétaire 319800. La rubrique 317610 a été ouverte pour répondre aux exigences du CCFI.
318040	Mesures de prophylaxie	Le coût de la campagne de vaccination contre la maladie de la <i>fièvre catarrhale ovine</i> a été moins élevé que prévu.
319800	Autres frais divers	Une partie des coûts a été imputée aux rubriques budgétaires 309000 et 317610.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de l'économie				
34	Parts et contributions sans affectation	509,452.45	480,000	0.00
340210	Part communale aux redevances	509,452.45	480,000	0.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	8,510.40	10,000	7,405.05
350220	Taxes fédérales diverses	8,510.40	10,000	7,405.05
36	Subventions accordées	156,682.25	247,000	111,837.10
365555	Subventions aux refuges	48,125.00	55,000	50,105.00
365580	Indemnités pour bétail abattu	22,079.80	28,000	57,732.10
365800	Divers organismes et instit. privées	4,000.00	4,000	4,000.00
366000	Formation professionnelle	82,477.45	160,000	0.00
37	Subventions redistribuées	857,883.00	845,000	0.00
375570	Tourisme neuchâtelois, parts communales	857,883.00	845,000	0.00
39	Imputations internes	141,205.00	125,000	0.00
390020	Véhicules de service	91,798.95	90,000	0.00
390070	Formation professionnelle	47,700.00	35,000	0.00
390125	Imprimés	1,706.05	0	0.00
41	Patentes et concessions	2,833,611.30 -	2,822,700 -	20,045.00 -
410200	Etablissements publics	2,081,969.50 -	2,100,000 -	0.00
410220	Commerce détail boissons alcoolisées	730,750.30 -	700,000 -	0.00
410500	Patentes et taxes	18,799.50 -	20,000 -	20,045.00 -
410800	Patentes et concessions diverses	2,092.00 -	2,700 -	0.00
43	Contributions	2,393,204.70 -	2,184,500 -	1,616,232.42 -
431000	Emoluments administratifs	685,167.95 -	980,500 -	758,645.88 -
431200	Emoluments, office du commerce	105,163.30 -	158,000 -	0.00
431230	Emoluments, loi établissements publics	267,344.20 -	257,000 -	0.00
431250	Emoluments, tombolas et loteries	411,699.90 -	5,000 -	0.00
431270	Indemnités de dépens	0.00	500 -	0.00
434520	Analyses pour des tiers	451,377.52 -	360,000 -	421,855.70 -
434800	Prestations de services diverses	51,123.39 -	52,500 -	38,640.79 -
436010	Remboursement de traitements	147,115.80 -	144,000 -	144,398.95 -
437000	Amendes	37,850.00 -	30,000 -	39,570.00 -
439850	Recettes diverses	236,362.64 -	197,000 -	213,121.10 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	288,750.00 -	305,000 -	300,630.00 -
452000	Dédommagements des communes	288,750.00 -	305,000 -	300,630.00 -
46	Subventions acquises	33,659.00 -	34,000 -	33,521.50 -
460520	Subv. féd. contrôle des vendanges	33,659.00 -	34,000 -	33,521.50 -
47	Subventions à redistribuer	857,883.00 -	845,000 -	0.00
472500	Parts communales à Tourisme neuchâtelois	857,883.00 -	845,000 -	0.00
Service des migrations				
<i>Total des charges</i>		<i>17,839,598.66</i>	<i>20,574,500</i>	<i>17,608,303.05</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>14,958,254.01 -</i>	<i>16,468,000 -</i>	<i>14,922,705.05 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,881,344.65</i>	<i>4,106,500</i>	<i>2,685,598.00</i>
30	Charges de personnel	8,168,156.86	8,286,900	7,507,969.10
300000	Commissions	1,700.00	4,000	1,875.40
301000	Personnel administratif et exploitation	6,895,049.40	6,872,900	6,352,983.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	571,103.81	577,600	538,319.30
304000	Caisse de pensions	669,608.45	792,400	599,316.85
309800	Autres charges de personnel	30,695.20	40,000	15,474.00
31	Biens, services et marchandises	158,980.75	268,000	443,841.35
310000	Fournitures de bureau et imprimés	53,912.95	72,000	71,372.90
317000	Déplacements	23,025.30	40,000	22,794.65
318005	Honoraires, mandats	22,460.40	20,000	292,819.75
318020	Contrôles médicaux	0.00	5,000	583.20
318260	Rapatriement d'étrangers	27,159.45	60,000	29,740.40
319010	Indemnités de dépens	3,600.00	6,000	4,200.00
319800	Autres frais divers	28,822.65	65,000	22,330.45
33	Amortissements	13,573.45	12,000	6,905.95
330010	Pertes sur débiteurs	13,573.45	12,000	6,905.95
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	374,422.50	630,000	420,652.45
350220	Taxes fédérales diverses	240,537.00	250,000	220,248.00

Remarques

Service de la consommation et des affaires vétérinaires (suite)		
366000	Formation professionnelle	Le nombre de participants aux cours organisés par GastroSuisse et GastroNeuchâtel varie fortement d'une année à l'autre.
431000	Emoluments administratifs	Dans un souci d'efficience, les coûts de vaccination contre la maladie de la <i>fièvre catarrhale ovine</i> n'ont pas été facturés en 2010, mais seront déduits des prochains paiements directs. Les revenus apparaîtront donc dans les comptes 2011 et 2012.
431200	Emoluments, office du commerce	Un certain nombre de patentes sont encore en cours de traitement. Les revenus liés apparaîtront dans les comptes 2011.
431250	Emoluments, tombolas et loteries	Comptabilisation rétroactive des émoluments liés à la part du bénéfice de la Loterie Romande répartie dans le canton.
434520	Analyses pour des tiers	Le SCAV a accepté de nombreux mandats externes et a ainsi augmenté sensiblement les revenus en matière d'analyses vétérinaires.
Service des migrations		
301000	Personnel administratif et exploitation	Crédit supplémentaire de 166'000 francs suite aux différents engagements autorisés par dérogations au sein du SMIG début 2009. En finalité, au vu de la vacance de plusieurs postes, ce montant n'a pas été utilisé.
310000	Fournitures de bureau et imprimés	Moins de papier de sécurité commandé qu'initialement prévu suite au changement partiel du format des permis.
317000	Déplacements	Moins de déplacements qu'initialement envisagés.
318005	Honoraires, mandats	Crédit supplémentaire de 2'600 francs pour financer la première phase du mandat confié à une entreprise de conseil en développement d'organisation du personnel et des cadres.
318020	Contrôles médicaux	Les contrôles médicaux des ressortissants étrangers placés en détention administrative à l'extérieur du canton (Frambois) sont désormais comptabilisés sous la rubrique budgétaire 351200.
318260	Rapatriement d'étrangers	L'entrée en vigueur des accords de Dublin n'a pas entraîné les incidences financières imaginées au moment de l'élaboration du budget. Il est en outre extrêmement difficile d'estimer à l'avance le nombre de rapatriements d'étrangers sans ressource auxquels il conviendra de procéder en cours d'année.
319010	Indemnités de dépens	Estimation précise impossible au moment de l'élaboration du budget. Dépend du nombre de décisions rendues par le service en cours d'année et du nombre de décisions rendues sur recours par le département.
319800	Autres frais divers	Frais effectifs en retrait par rapport à ce qui était initialement prévu.
330010	Pertes sur débiteurs	Factures envoyées à l'étranger et impayées en augmentation (décisions de refus d'entrée en Suisse).



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Département de l'économie				
351200	Concordat et détention LMC	133,885.50	380,000	200,404.45
36	Subventions accordées	9,101,478.90	11,358,000	9,224,174.20
366570	Dépenses d'assistance pour les RA	6,136,308.10	9,306,000	7,238,039.00
366575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	2,965,170.80	2,052,000	1,986,135.20
39	Imputations internes	22,986.20	19,600	4,760.00
390115	Fournitures de bureau	22,986.20	16,600	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	3,000	4,760.00
43	Contributions	992,493.90 -	1,033,000 -	1,059,242.45 -
431000	Emoluments administratifs	252,567.70 -	230,000 -	278,095.00 -
431220	Emoluments de contrôle des étrangers	707,581.20 -	800,000 -	764,550.80 -
431221	Emoluments de contrôle MJUR	28,950.00 -	0	14,850.00 -
436020	Remboursement de frais divers	1,474.05 -	2,000 -	1,442.35 -
439850	Recettes diverses	1,920.95 -	1,000 -	304.30 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	116,356.05 -	200,000 -	78,560.00 -
450800	Dédommagements de la Confédération	116,356.05 -	200,000 -	78,560.00 -
46	Subventions acquises	13,149,404.06 -	14,535,000 -	13,784,902.60 -
460205	Forfaits réfugiés (permis B + F)	3,074,152.06 -	2,370,000 -	2,125,998.50 -
460230	Forfaits asile (RA+AP)	10,075,252.00 -	12,165,000 -	11,658,904.10 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	700,000.00 -	700,000 -	0.00
481320	Prélèvement provision ODM	700,000.00 -	700,000 -	0.00
Service de la cohésion multiculturelle				
<i>Total des charges</i>		<i>2,110,295.39</i>	<i>2,132,000</i>	<i>2,039,568.10</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>987,470.30 -</i>	<i>950,000 -</i>	<i>816,215.30 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,122,825.09</i>	<i>1,182,000</i>	<i>1,223,352.80</i>
30	Charges de personnel	1,368,471.30	1,385,000	1,376,581.50
300000	Commissions	19,748.65	20,000	16,379.85
300500	Conseils sociaux	8,140.30	10,000	9,957.85
301000	Personnel administratif et exploitation	1,139,972.15	1,149,700	1,143,450.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	93,522.20	96,300	95,962.00
304000	Caisse de pensions	107,088.00	109,000	110,831.45
31	Biens, services et marchandises	551,374.79	554,200	514,645.60
310020	Imprimés et reliures	28,174.39	30,000	28,105.44
317000	Déplacements	15,700.35	16,000	14,341.05
319505	Prix "Salut l'étranger"	7,000.00	7,000	6,300.00
319540	Mesures d'intégration	498,329.85	499,000	463,099.11
319800	Autres frais divers	2,170.20	2,200	2,800.00
36	Subventions accordées	180,950.00	182,000	148,341.00
365800	Divers organismes et instit. privées	180,950.00	182,000	148,341.00
39	Imputations internes	9,499.30	10,800	0.00
390115	Fournitures de bureau	4,032.05	4,100	0.00
390125	Imprimés	653.05	700	0.00
390145	Imprimante multifonction	4,814.20	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	6,000	0.00
43	Contributions	240,312.30 -	250,000 -	245,359.00 -
439500	Contributions mesures d'intégration	240,312.30 -	250,000 -	245,359.00 -
46	Subventions acquises	747,158.00 -	700,000 -	570,856.30 -
460800	Subventions fédérales diverses	747,158.00 -	700,000 -	570,856.30 -

Remarques

	Service des migrations (suite)	
351200	Concordat et détention LMC	Détentions administratives, renvois sous escorte et vols spéciaux moins nombreux que prévu. En corrélation avec la rubrique budgétaire 450800.
366570	Dépenses d'assistance pour les RA	Effectif en nette diminution par rapport aux prévisions. En corrélation avec la rubrique 460230.
366575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	Crédit supplémentaire accordé de 958'200 francs en raison du nombre d'octrois d'asile bien supérieur aux prévisions avec de très fortes incidences sur le besoin de soutien financier pour les personnes arrivant dans le canton notamment par le biais de regroupements familiaux. Ce crédit est compensé par l'augmentation des forfaits versés par la Confédération sur la rubrique budgétaire 460205.
390800	Prestations internes spécif. diverses	Rubrique inutilisée en 2010 et coûts intégrés désormais dans la rubrique budgétaire 366575.
431220	Émoluments de contrôle des étrangers	Flux migratoire en lien avec la situation économique.
431221	Émoluments de contrôle MJUR	Nouvel émolument instauré courant 2009. Aucune rubrique n'existait au moment de l'élaboration du budget.
439850	Recettes diverses	Augmentation du nombre de factures transmises à l'office du contentieux général et par conséquent des frais encaissés.
450800	Dédommagements de la Confédération	En corrélation avec la rubrique budgétaire 351200.
460205	Forfaits réfugiés (permis B + F)	En corrélation avec la rubrique budgétaire 366575. Forte augmentation du nombre d'octrois d'asile engendrant une augmentation des subventions fédérales.
460230	Forfaits asile (RA+AP)	En corrélation avec la rubrique budgétaire 366570. Diminution du nombre de personnes en phase de procédure engendrant une diminution des subventions fédérales dans une proportion plus importante que les dépenses.
	Service de la cohésion multiculturelle	
301000	Personnel administratif et exploitation	Départ d'une collaboratrice à la fin du mois de septembre. Diminution liée au respect du délai de carence.
390145	Imprimante multifonction	Nouvelle rubrique budgétaire créée dans le courant de l'année en tant que prestation interne suite aux nouvelles directives du service de l'économat, du matériel et des imprimés.
390800	Prestations internes spécifiques diverses	Réédition reportée de la brochure "Après l'école obligatoire" en plusieurs langues selon décision du Service de l'orientation scolaire et professionnelle.
439500	Contributions mesures d'intégration	Le versement du solde de la contribution fédérale 2010 en faveur du programme "langue et formation" de l'Office fédéral des migrations a été effectué en 2011.
460800	Subventions fédérales diverses	L'excédant de recettes s'explique par l'encaissement en janvier 2010 du forfait fédéral d'intégration correspondant au 4 ^{ème} trimestre 2009.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
<i>Total des charges</i>		528,151,697.33	495,469,800	498,233,017.02
<i>Total des revenus</i>		114,651,372.74 -	96,597,300 -	104,401,680.98 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		413,500,324.59	398,872,500	393,831,336.04
Secrétariat général				
<i>Total des charges</i>		2,383,229.51	2,546,000	2,458,281.45
<i>Total des revenus</i>		134,628.80 -	122,500 -	157,419.35 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		2,248,600.71	2,423,500	2,300,862.10
30	Charges de personnel	940,959.95	843,700	845,228.70
301000	Personnel administratif et exploitation	797,245.45	694,000	696,183.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	57,001.75	57,600	58,079.50
304000	Caisse de pensions	67,679.40	70,100	69,299.05
309800	Autres charges de personnel	19,033.35	22,000	21,666.65
31	Biens, services et marchandises	65,269.81	70,800	82,934.70
310040	Edition	0.00	1,000	0.00
317000	Déplacements	10,526.45	10,000	9,264.70
318000	Mandats, expertises, études	39,800.20	39,800	50,570.05
319800	Autres frais divers	14,943.16	20,000	23,099.95
33	Amortissements	143,913.00	286,700	327,474.45
331000	Biens du patrimoine administratif	143,913.00	286,700	327,474.45
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	1,193,086.75	1,304,800	1,162,643.60
351660	Conférence sse directeurs instr.publique	515,363.75	613,800	485,897.60
351661	CDIP, Enquête internationale PISA	13,530.00	13,800	13,786.00
351665	Conf. romande/TI dir.instruct. publique	496,925.00	509,900	498,750.00
351666	Contributions aux bibliothèques RERO	167,268.00	167,300	164,210.00
36	Subventions accordées	40,000.00	40,000	40,000.00
361621	Part loyer de la coordination scolaire	40,000.00	40,000	40,000.00
43	Contributions	134,628.80 -	122,500 -	126,524.95 -
434800	Prestations de services diverses	134,065.20 -	122,300 -	120,200.00 -
439850	Recettes diverses	563.60 -	200 -	6,324.95 -
49	Imputations internes	0.00	0	30,894.40 -
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	0	30,894.40 -
Constructions scolaires				
<i>Total des charges</i>		4,538,012.00	4,676,600	6,467,273.74
<i>Total des revenus</i>		0.00	0	0.00
<i>Charges/Revenus(-)</i>		4,538,012.00	4,676,600	6,467,273.74
30	Charges de personnel	90.00	2,000	0.00
300000	Commissions	90.00	2,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	0.00	10,000	7,900.00
318000	Mandats, expertises, études	0.00	10,000	7,900.00
33	Amortissements	4,537,922.00	4,664,600	6,459,373.74
331000	Biens du patrimoine administratif	4,537,922.00	4,664,600	6,459,373.74
Centre acc. & prév. pr prof. ets scol.				
<i>Total des charges</i>		324,888.75	327,900	327,055.80
<i>Total des revenus</i>		516.00 -	700 -	725.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		324,372.75	327,200	326,330.80
30	Charges de personnel	286,748.40	262,900	259,995.05
301000	Personnel administratif et exploitation	242,213.10	218,500	216,676.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	19,523.00	19,300	19,990.35
304000	Caisse de pensions	22,012.30	22,200	20,344.10
309000	Frais, formation et perfectionnement	3,000.00	2,900	2,984.00
31	Biens, services et marchandises	37,640.35	64,500	67,060.75
310040	Edition	2,922.50	2,500	2,500.00
317000	Déplacements	5,853.85	5,500	4,914.50
318000	Mandats, expertises, études	19,747.40	24,000	20,666.60
319695	Mesures contre la violence	9,024.10	32,000	38,979.65
319800	Autres frais divers	92.50	500	0.00
36	Subventions accordées	500.00	500	0.00

Remarques

EDUCATION, CULTURE ET SPORTS

Secrétariat général		
301000	Personnel administratif et exploitation	Indemnité pour un ancien collaborateur; charges supplémentaires au secrétariat général dues à l'augmentation du volume de travail par le fait que le DEC a été rattaché pendant quelque mois au DECS; charges salariales supplémentaires prises en charges par la Caisse de remplacement et remboursées par la rubrique budgétaire 434800.
309800	Autres ch. personnel	Diminution des ayants-droit à une indemnité forfaitaire.
317000	Déplacements	Plus de séances hors du Château. La demande du crédit supplémentaire avec compensation dans les rubriques budgétaires 310040 et 319800 a été acceptée le 22.11.2010.
319800	Autres frais divers	Restriction budgétaire stricte.
331000	Biens du patrimoine administratif	La diminution provient essentiellement des dépenses moins élevées pour le crédit bâtiment de la microtechnique. La dépense de 3 millions de francs prévue au budget ne s'est élevée qu'à 61'175 francs.
351660	Conférence sse directeurs instr. publique	Les factures pour les droits d'auteur ont été plus basses que prévu.
434800	Prestation service	Participation supplémentaire de la Caisse de remplacement due à la charge de travail face à la mise en route du nouveau logiciel.
Centre acc. & prév. pr prof. ets scol.		
301000	Personnel administratif et exploitation	27'800 francs de salaires occasionnels compensés dans les rubriques budgétaires 318000 et 319695, selon crédit supplémentaire accepté le 23.4.2010.
318000	Mandats, expertises, études	Voir 301000.
319695	Mesures contre la violence	Idem.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
366645	Accueil et école des parents	500.00	500	0.00
43	Contributions	516.00 -	700 -	725.00 -
439850	Recettes diverses	516.00 -	700 -	725.00 -
Service orient. scol. et professionnelle				
<i>Total des charges</i>		<i>5,439,182.01</i>	<i>5,339,800</i>	<i>5,358,207.98</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>919,915.42 -</i>	<i>764,800 -</i>	<i>630,336.42 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,519,266.59</i>	<i>4,575,000</i>	<i>4,727,871.56</i>
30	Charges de personnel	5,288,303.35	5,171,000	5,200,559.40
301000	Personnel administratif et exploitation	4,426,104.85	4,317,100	4,378,613.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	367,817.75	371,500	371,489.10
303060	Assurance-accidents des stagiaires	15,010.90	11,000	22,300.60
304000	Caisse de pensions	454,377.15	436,400	389,323.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	24,992.70	35,000	38,832.45
31	Biens, services et marchandises	146,887.36	168,700	157,027.08
310040	Edition	0.00	13,000	10,286.80
310050	Matériel d'enseignement	24,524.62	31,000	18,070.42
317000	Déplacements	39,193.50	37,900	36,844.95
318005	Honoraires, mandats	16,000.00	12,000	12,000.00
318525	Information	57,092.19	65,000	67,644.81
319800	Autres frais divers	10,077.05	9,800	12,180.10
33	Amortissements	235.00	100	621.50
330010	Pertes sur débiteurs	235.00	100	621.50
39	Imputations internes	3,756.30	0	0.00
390125	Imprimés	3,756.30	0	0.00
43	Contributions	558,198.12 -	464,800 -	428,076.42 -
434800	Prestations de services diverses	557,170.22 -	463,500 -	414,922.52 -
436020	Remboursement de frais divers	1,007.90 -	1,200 -	1,191.60 -
436360	Remboursement primes d'assurances	0.00	0	11,908.85 -
439850	Recettes diverses	20.00 -	100 -	53.45 -
49	Imputations internes	361,717.30 -	300,000 -	202,260.00 -
490020	Prestations de service internes	361,717.30 -	300,000 -	202,260.00 -
Service de l'enseignement obligatoire				
<i>Total des charges</i>		<i>85,018,098.49</i>	<i>86,523,400</i>	<i>85,924,431.78</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>404,879.00 -</i>	<i>398,800 -</i>	<i>970,610.10 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>84,613,219.49</i>	<i>86,124,600</i>	<i>84,953,821.68</i>
30	Charges de personnel	3,933,880.45	3,950,700	3,974,055.75
300000	Commissions	74,737.85	90,000	79,770.05
301000	Personnel administratif et exploitation	2,353,342.50	2,388,800	2,398,358.95
302010	Traitements à la charge de l'Etat	906,671.00	847,200	940,264.40
302460	Indemnités pour anciens directeurs	28,915.25	34,000	17,118.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	262,655.05	278,300	275,276.10
304000	Caisse de pensions	249,592.85	252,400	228,797.70
305610	Caisse de remplacement	3,452.75	5,000	4,006.05
309910	Frais divers de formation	54,513.20	55,000	30,464.10
31	Biens, services et marchandises	873,040.20	893,400	777,629.20
310050	Matériel d'enseignement	212,408.90	120,000	93,462.25
317000	Déplacements	57,059.15	54,000	48,596.50
317600	Congrès et conférences	6,152.51	10,000	7,460.00
317680	Dédommagements soutien pédagogique	38,884.55	45,000	36,521.75
318000	Mandats, expertises, études	4,970.20	5,000	5,353.00
319625	Epreuves cantonales d'orientation	298,407.75	295,000	288,528.10
319630	Frais divers, éducation routière	114,140.15	120,000	116,123.20
319635	Epreuves cantonales de 9e année	118,304.20	170,000	95,269.40
319670	Cadeaux fin d'activité person. communal	8,940.00	60,000	72,450.00
319800	Autres frais divers	13,772.79	14,400	13,865.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	693,087.85	668,000	561,219.05
352630	Ecolages versés aux communes	1,100.00	10,000	0.00
352660	Classes d'accueil, ens. préscolaire	4,725.00	10,000	3,864.00
352661	Classes d'accueil, ens. primaire	78,633.50	95,000	88,713.20
352662	Classes d'accueil, ens. secondaire	189,119.75	155,000	88,305.00
352800	Dédommagements divers aux communes	419,509.60	398,000	380,336.85

Remarques

Service orient. scol. et professionnelle		
301000	Personnel administratif et exploitation	L'augmentation des charges salariales dépend de 2 facteurs principaux: a) Augmentation non budgétée du nombre de cours de techniques de recherche d'emploi donnés aux chômeurs dans le cadre de la convention entre le service de l'emploi et le SOSP. b) Engagement de 0.25 EPT de conseillers en orientation non budgété pour le nouveau projet "coaching des jeunes sans solution et/ou en rupture" (dépense entièrement compensée par une recette dans la rubrique 490020). Crédit supplémentaire de 81'700 francs accepté le 29.4.2010.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Suspension en cours d'année d'un groupe de supervision. Reprise en 2011.
310040	Edition	Frais d'édition budgétés dans la rubrique 310040 et passés dans la rubrique 390125. Frais d'impression de la brochure "Après l'école obligatoire" reportés sur l'exercice 2011.
318005	Honoraires, mandats	Augmentation liée au nombre de cours de techniques de recherche d'emploi (dépense entièrement compensée par une recette dans la rubrique 434800).
390125	Imprimés	Charges budgétées dans la rubrique 310040.
434800	Prestations de services diverses	Cf. remarque rubrique 301000.
490020	Prestations de services internes	Idem.
Service de l'enseignement obligatoire		
300000	Commissions	Moins de commissions que prévu.
302010	Traitements à la charge de l'Etat	Augmentation des remplacements des formateurs en établissements HEP (FEE) et cours à charge du SEO.
302460	Indemnités pour anciens directeurs	Retraite d'un ancien directeur dès août 2010.
310050	Matériel d'enseignement	Crédit supplémentaire accordé le 05.11.2010 de 95'000 francs pour le plan d'études romand (PER) compensé aux rubriques budgétaires 319635 et 319670.
317000	Déplacements	Crédit supplémentaire accordé le 22.12.2010 de 4'500 francs compensé à la rubrique budgétaire 317680.
317680	Dédommagements soutien pédagogique	Voir rubrique budgétaire ci-dessus. Moins de déplacements que prévu.
319635	Epreuves cantonales 9 ^{ème} année	Voir rubrique budgétaire 310050.
319670	Cadeaux fin d'activité person.communal	Moins de retraites que prévu, voir également la rubrique budgétaire 310050.
352630	Ecolages versés aux communes	Pas d'écolage versé en 2010.
352660	Classes d'accueil, ens. préscolaire	Moins d'élèves que prévu, estimation très difficile.
352661	Classes d'accueil, ens. primaire	Cf remarque rubrique 352600.
352662	Classes d'accueil, ens. secondaire	Plus d'élèves que prévu, estimation très difficile.
352800	Dédommagements divers aux communes	Augmentation non prévue du nombre d'allègements dès la rentrée d'août 2010 (formation HEP MAES).



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
36	Subventions accordées	76,468,553.10	77,961,300	77,779,061.95
362600	Transports des élèves	376,048.45	390,000	334,180.30
362620	Traitements, ens. préscolaire	7,619,034.70	7,183,300	7,474,595.70
362621	Traitements, ens. primaire	28,779,701.30	28,966,700	29,188,949.85
362622	Traitements, ens. secondaire	34,181,374.95	36,367,100	35,571,263.95
362634	Caisse de pensions, ens. préscolaire	557,934.20	508,600	503,906.10
362635	Caisse de pensions, ens. primaire	2,185,930.40	2,070,200	2,004,641.00
362636	Caisse de pensions, ens. secondaire	2,755,729.10	2,465,400	2,469,122.05
362640	Primes de fidélité, ens. préscolaire	0.00	0	40,670.90
362650	Primes de fidélité, ens. primaire	0.00	0	94,211.00
362651	Primes de fidélité, ens. secondaire	0.00	0	89,921.10
366635	Echanges d'élèves	12,800.00	10,000	7,600.00
39	Imputations internes	3,049,536.89	3,050,000	2,832,465.83
390640	Edition et matériel scolaires	3,049,536.89	3,050,000	2,832,465.83
43	Contributions	114,879.00 -	108,800 -	111,494.30 -
436020	Remboursement de frais divers	104,640.00 -	107,800 -	106,560.00 -
439850	Recettes diverses	10,239.00 -	1,000 -	4,934.30 -
46	Subventions acquises	0.00	0	220,160.60 -
460000	Subvention fédérale OFAS	0.00	0	220,160.60 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	0	304,774.90 -
481610	Prélèvement provision	0.00	0	304,774.90 -
49	Imputations internes	290,000.00 -	290,000 -	334,180.30 -
490303	Prél. fds réformes structures Communes	290,000.00 -	290,000 -	334,180.30 -
Office de l'enseignement spécialisé				
<i>Total des charges</i>		<i>32,890,226.69</i>	<i>31,795,700</i>	<i>34,371,311.71</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>984,136.00 -</i>	<i>489,600 -</i>	<i>746,946.55 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>31,906,090.69</i>	<i>31,306,100</i>	<i>33,624,365.16</i>
30	Charges de personnel	966,959.70	973,200	930,737.15
300000	Commissions	6,177.00	8,500	3,783.80
301000	Personnel administratif et exploitation	563,526.35	563,700	527,365.60
302000	Traitements du personnel enseignant	244,707.50	243,200	250,280.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	67,418.55	69,400	65,837.45
304000	Caisse de pensions	82,095.70	83,400	79,608.80
305610	Caisse de remplacement	2,409.60	3,000	2,645.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	625.00	2,000	1,215.00
31	Biens, services et marchandises	7,691,629.60	6,734,000	8,214,747.58
313040	Matériel et fournitures	3,804.85	5,000	0.00
317000	Déplacements	16,509.80	21,000	16,303.95
318000	Mandats, expertises, études	149,809.55	50,000	12,060.55
318621	Prestations individuelles institutions non AI	0.00	0	90,000.00
318624	Honoraires psychomotricité	199,322.40	100,000	188,651.95
318626	Honoraires orthoph. ambulatoire	7,269,477.50	6,400,000	7,799,060.05
318628	Frais transp. remb. aux parents (RAI 9b)	49,690.15	150,000	103,852.10
319800	Autres frais divers	3,015.35	8,000	4,818.98
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	1,299,563.14	1,900,000	889,499.32
351622	Scolarisation hors canton	1,299,563.14	1,900,000	889,499.32
36	Subventions accordées	22,072,214.25	21,718,500	23,768,997.66
362635	Caisse de pensions, ens. primaire	35,770.30	40,700	37,858.65
364620	Personnel enseignant, institutions	543,514.05	384,300	467,731.05
365374	Institutions OES (ex AI) dans le canton	21,492,929.90	21,193,500	23,263,407.96
365622	Subv. FCES, formation spécialistes	0.00	60,000	0.00
365624	Formation domaine social	0.00	40,000	0.00
37	Subventions redistribuées	859,860.00	470,000	567,330.00
372700	Rbt part communale aux 3 écoles spécialisées	859,860.00	470,000	567,330.00
43	Contributions	546.00 -	3,000 -	104,063.45 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	541.45 -
439850	Recettes diverses	546.00 -	3,000 -	103,522.00 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	23,730.00 -	16,600 -	75,553.10 -
450530	OAI-allocation pour impotent	0.00	0	75,553.10 -

Remarques

Service de l'enseignement obligatoire (suite)		
362620	Traitements, ens. préscolaire	Crédit supplémentaire accordé le 27.09.2010 de 350'000 francs compensé à la rubrique budgétaire 362622. Ouvertures de 3,5 classes dès août 2010 alors qu'aucune ouverture n'avait été annoncée.
362621	Traitements, ens. primaire	Crédit supplémentaire accordé le 20.10.2010 de 250'000 francs compensé à la rubrique budgétaire 362622. Fermetures de 6,5 classes dès août 2010 alors qu'aucune fermeture n'avait été annoncée. Budget sous-estimé.
362622	Traitements, ens. secondaire	Voir remarques aux rubriques budgétaires 362620, 362621 et 365374 centre financier 6202 (OES). Réorganisation de l'ESIP et du CIVAB, fermetures de 2,5 classes dès août 2010 alors qu'aucune fermeture n'avait été annoncée.
439850	Recettes diverses	Participation des collèges au projet de la bataille des livres.
490303	Prél. fds réformes structures communes	Prélèvement au fonds des structures des communes relatif aux transports des élèves. Prélèvement autorisé par le Conseil d'Etat jusqu'au 31 août 2010, après cette date plus aucun prélèvement n'est autorisé pour subventionner les transports scolaires. Coût supplémentaire à la charge du SEO. Compte en relation avec la rubrique budgétaire 362600.
Office de l'enseignement spécialisé		
318000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire accordé le 17.02.2010 de 100'000 francs compensé à la rubrique budgétaire 490302. Groupe de travail pour l'intégration scolaire des élèves en situation de handicap (GTI).
318624	Honoraires psychomotricité	Crédit supplémentaire accordé le 15.09.2010 de 100'000 francs compensé à la rubrique budgétaire 318628. Augmentation du nombre de dossiers relevant de l'OES.
318626	Honoraires orthoph. ambulatoires	Crédit supplémentaire accordé le 27.09.2010 de 800'000 francs compensé aux rubriques budgétaires 351622 et 365374. Adaptation aux coûts réels facturés à l'OES.
318628	Frais transp.remb.aux parents (RAI 9b)	Voir remarque à la rubrique budgétaire 318624. Cessation de prestations en cours d'année pour plusieurs enfants en situation de handicap.
351622	Scolarisation hors canton	Voir rubrique budgétaire 318626. Fin de plusieurs placements hors canton en cours d'année.
364620	Personnel enseignant, institutions	Personnel enseignant des classes internes des institutions non OES : budget sous-évalué.
365374	Institutions OES (ex AI) dans le canton	Crédit supplémentaire accordé le 18.12.2010 de 100'000 francs compensé à la rubrique budgétaire 362622 du SEO. Décision de scolariser les élèves polyhandicapés prise après l'élaboration du budget, d'où surcoût dans les comptes.
365622	Subv. FCES, formation spécialistes	Disparition de cette charge pour l'OES (rubrique budgétaire non utilisée).
365624	Formation domaine social	Cf. rubrique budgétaire 365622.
372700	Rbt part communale aux 3 écoles spécialisées	La participation est directement encaissée par les 3 écoles spécialisées. Entièrement compensé par une recette sous la rubrique budgétaire 472700.
472700	Particip.des communes aux 3 écoles spécialisées	Voir remarque sous la rubrique budgétaire 372700.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
452420	Part des communes élèves hors canton	23,730.00 -	16,600 -	0.00
47	Subventions à redistribuer	859,860.00 -	470,000 -	567,330.00 -
472700	Particip. des communes aux 3 écoles spécialisées	859,860.00 -	470,000 -	567,330.00 -
49	Imputations internes	100,000.00 -	0	0.00
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	100,000.00 -	0	0.00
Bureau de l'infomatique scolaire				
<i>Total des charges</i>		<i>4,477,683.29</i>	<i>4,157,600</i>	<i>5,159,673.41</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>269,605.25 -</i>	<i>150,000 -</i>	<i>699,296.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,208,078.04</i>	<i>4,007,600</i>	<i>4,460,377.41</i>
30	Charges de personnel	751,505.55	882,800	789,345.20
301000	Personnel administratif et exploitation	608,677.70	687,200	632,698.25
302010	Traitements à la charge de l'Etat	18,376.35	37,000	19,244.25
302030	Salaires occasionnels enseignants	9,680.00	20,000	21,793.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	52,678.10	64,000	57,391.60
304000	Caisse de pensions	60,683.40	69,600	56,297.75
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,410.00	5,000	1,920.00
31	Biens, services et marchandises	1,071,579.74	1,032,500	1,076,592.11
311000	Machines, mobilier et équipement	172.15	2,000	1,182.60
311010	Equipements informatiques	615,136.21	540,500	757,612.50
311300	Licences et logiciels	305,477.89	315,000	181,911.38
315300	Entretien de l'équipement informatique	110,000.00	110,000	97,578.80
317000	Déplacements	7,792.00	16,000	7,776.90
318005	Honoraires, mandats	27,958.00	41,000	24,370.00
319800	Autres frais divers	5,043.49	8,000	6,159.93
33	Amortissements	745,928.45	302,000	1,412,344.55
331000	Biens du patrimoine administratif	745,928.45	302,000	1,412,344.55
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	341,834.30	374,500	321,591.55
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	341,834.30	362,500	321,591.55
352800	Dédommagements divers aux communes	0.00	12,000	0.00
39	Imputations internes	1,566,835.25	1,565,800	1,559,800.00
390010	Traitement de l'information	1,450,000.00	1,450,000	1,444,000.00
390125	Imprimés	1,035.25	0	0.00
390650	Prestations de l'office de statistique	115,800.00	115,800	115,800.00
43	Contributions	163,230.25 -	50,000 -	601,671.00 -
436610	Remboursements sur équipements	135,045.85 -	50,000 -	0.00
438000	Prestations pour investissements	0.00	0	570,000.00 -
439850	Recettes diverses	28,184.40 -	0	31,671.00 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	106,375.00 -	100,000 -	97,625.00 -
452600	Contributions communes neuchâteloises	106,375.00 -	100,000 -	97,625.00 -
Centre de psychomotricité				
<i>Total des charges</i>		<i>1,114,463.65</i>	<i>1,091,500</i>	<i>1,110,235.50</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>543,853.85 -</i>	<i>440,000 -</i>	<i>612,602.60 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>570,609.80</i>	<i>651,500</i>	<i>497,632.90</i>
30	Charges de personnel	1,066,162.45	1,045,000	1,060,252.50
301000	Personnel administratif et exploitation	886,692.75	859,300	876,268.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	73,816.60	73,000	74,484.45
304000	Caisse de pensions	89,454.20	86,700	85,421.20
309000	Frais, formation et perfectionnement	16,198.90	26,000	24,078.50
31	Biens, services et marchandises	35,055.05	41,500	39,795.05
313040	Matériel et fournitures	4,251.55	4,500	4,351.15
316000	Loyers de locaux	13,389.55	17,000	18,970.80
317000	Déplacements	15,601.50	16,000	13,711.05
319800	Autres frais divers	1,812.45	4,000	2,762.05
33	Amortissements	13,246.15	5,000	10,187.95
330010	Pertes sur débiteurs	13,246.15	5,000	10,187.95
43	Contributions	543,853.85 -	440,000 -	608,361.80 -
434800	Prestations de services diverses	314,699.45 -	275,000 -	415,540.10 -
439000	Contributions de tiers	226,859.95 -	164,000 -	192,068.85 -

Remarques

	Office de l'enseignement spécialisé (suite)	
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	Voir remarque sous la rubrique budgétaire 318000.
	Bureau de l'informatique scolaire	
301000	Personnel administratif et exploitation	Renoncement à la création d'un poste (-0.5 EPT) de chargé de missions pour l'enseignement spécialisé.
302010	Traitements à la charge de l'Etat	Diminution du nombre de mandats attribués au corps enseignants. Mesures d'économies.
302030	Salaires occasionnels enseignants	Même remarque que sous la rubrique 302010.
311010	Equipements informatiques	Crédit supplémentaire accordé le 25.10.2010 de 80'000 francs compensé à la rubrique budgétaire 436610.
317000	Déplacements	Budget surestimé.
318005	Honoraires, mandats	Projets planifiés non réalisés (portail pédagogique).
331000	Immeubles du patrimoine administratif	Le crédit d'investissement concernant l'informatisation des écoles datant de l'année 2001 et devant être amorti sur 5 ans, la totalité des dépenses 2009 a été amortie sur l'exercice 2010.
352640	Rembours.traitements à charge de l'Etat	Budget surestimé (mesures d'économies salariales).
352800	Dédommagements divers aux communes	Aucune indemnité versée pour les tâches administratives en prévision de l'évolution des structures scolaires.
390125	Imprimés	Nouvelle rubrique budgétaire. Dépassement compensé à la rubrique budgétaire 319800.
436610	Remboursements sur équipements	Voir rubrique budgétaire 311010. Revente de matériel informatique aux écoles.
439850	Recettes diverses	Recettes dues à la revente du matériel informatique renouvelé en 2009.
452600	Contributions communes neuchâteloises	Recettes en hausse dues à l'équipement informatique supplémentaire acquis par les communes.
	Centre de psychomotricité	
309000	Frais, formation et perfectionnement	Les thérapeutes n'ont pas utilisé tout leur droit aux supervisions et perfectionnement.
439000	Contributions de tiers	Augmentation des cas relevant de l'OES.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
439850	Recettes diverses	2,294.45 -	1,000 -	752.85 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	4,240.80 -
450500	Indemnités A.I.	0.00	0	4,240.80 -
Service form. professionnelle et lycées				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>10,843,616.20</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>3,007,171.44 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>7,836,444.76</i>
30	Charges de personnel	0.00	0	5,201,191.21
300000	Commissions	0.00	0	14,607.40
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	3,056,133.80
302030	Salaires occasionnels enseignants	0.00	0	119,929.45
302450	Indemnités aux experts	0.00	0	1,305,060.03
302460	Indemnités pour anciens directeurs	0.00	0	1,827.65
302500	Indemnités cours cantonaux pour experts	0.00	0	17,388.40
302510	Ind. cours cant. maîtres d'apprentissage	0.00	0	45,539.80
302520	Ind. délégués surveillance apprentissage	0.00	0	7,521.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	288,295.38
304000	Caisse de pensions	0.00	0	298,916.55
309220	Compléments de formation pédagogique	0.00	0	8,050.00
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	37,921.75
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	624,722.75
310010	Fournitures de bureau	0.00	0	880.45
310030	Livres et périodiques	0.00	0	1,268.30
310650	Matériel d'exams	0.00	0	315,524.05
310660	Prest. spéc. cours maîtres apprentissage	0.00	0	2,966.55
311010	Equipements informatiques	0.00	0	11,955.05
317000	Déplacements	0.00	0	60,561.25
317670	Déplacements perfectionn. enseignement	0.00	0	41,055.60
318005	Honoraires, mandats	0.00	0	54,185.00
318610	Promotion	0.00	0	97,359.00
318650	Contribution au GREME	0.00	0	8,758.00
319000	Cotisations	0.00	0	14,370.00
319800	Autres frais divers	0.00	0	15,839.50
33	Amortissements	0.00	0	40,380.35
330000	Biens du patrimoine financier	0.00	0	2,000.00
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	1,763.35
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	0	36,617.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	0.00	0	3,499,719.35
351680	Dédommagements autres cantons AEPr	0.00	0	2,932,700.70
351681	Dédommagements autres cantons AESS	0.00	0	567,018.65
36	Subventions accordées	0.00	0	1,302,445.44
364670	Ecoles professionnelles privées/mixtes	0.00	0	158,592.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	0.00	0	155,326.00
365630	Cours introduction ass. professionnelles	0.00	0	709,748.00
365635	Cours perfect. assoc. professionnelles	0.00	0	278,779.44
39	Imputations internes	0.00	0	175,157.10
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	175,157.10
43	Contributions	0.00	0	510,436.43 -
433620	Ecolages, cours maître apprentissage	0.00	0	68,055.00 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	184,267.48 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	258,113.95 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	377,334.35 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	0.00	0	377,334.35 -
46	Subventions acquises	0.00	0	1,902,499.86 -
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	1,902,499.86 -
49	Imputations internes	0.00	0	216,900.80 -
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	0.00	0	216,900.80 -
Service des formations post-obligatoires				
	<i>Total des charges</i>	<i>40,342,928.92</i>	<i>41,525,400</i>	<i>0.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,733,347.12 -</i>	<i>3,682,600 -</i>	<i>0.00</i>

Remarques



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	36,609,581.80	37,842,800	0.00
30	Charges de personnel	5,519,642.48	6,188,700	0.00
300000	Commissions	21,867.20	25,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	3,285,856.35	3,608,300	0.00
302030	Salaires occasionnels enseignants	138,840.15	216,000	0.00
302450	Indemnités aux experts	1,341,414.47	1,485,000	0.00
302460	Indemnités pour anciens directeurs	1,712.70	2,000	0.00
302500	Indemnités cours cantonaux pour experts	38,109.20	38,000	0.00
302510	Ind. cours cant. maîtres d'apprentissage	40,863.60	62,500	0.00
302520	Ind. délégués surveillance apprentissage	6,312.95	10,000	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	305,598.84	343,900	0.00
304000	Caisse de pensions	327,978.35	362,100	0.00
309220	Compléments de formation pédagogique	877.40	20,000	0.00
309800	Autres charges de personnel	10,211.27	15,900	0.00
31	Biens, services et marchandises	671,912.35	642,700	0.00
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	20,700	0.00
310030	Livres et périodiques	1,579.80	2,000	0.00
310050	Matériel d'enseignement	190.00	200	0.00
310650	Matériel d'examens	279,201.85	275,500	0.00
310660	Prest. spéc. cours maîtres apprentissage	16,986.00	24,500	0.00
311010	Equipements informatiques	8,143.15	23,000	0.00
317000	Déplacements	65,165.10	65,600	0.00
318005	Honoraires, mandats	159,609.80	87,000	0.00
318610	Promotion	84,930.75	85,000	0.00
318650	Contribution au GREME	8,930.00	9,000	0.00
319000	Cotisations	24,900.00	15,200	0.00
319800	Autres frais divers	22,275.90	35,000	0.00
33	Amortissements	1,299,866.70	1,266,900	0.00
330000	Biens du patrimoine financier	2,000.00	2,000	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	5,662.35	2,000	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	1,292,204.35	1,262,900	0.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	31,791,978.65	32,512,200	0.00
351600	Autres universités suisses	13,136,130.00	13,200,000	0.00
351670	Contribution à la HEP BEJUNE	12,421,339.25	13,094,200	0.00
351672	Contributions HES autres cantons	1,609,219.65	1,250,000	0.00
351676	Contributions HNE/ELM	153,000.00	153,000	0.00
351680	Dédommagements autres cantons AEPr	3,438,275.40	3,695,000	0.00
351681	Dédommagements autres cantons AESS	1,034,014.35	1,120,000	0.00
36	Subventions accordées	678,445.04	763,000	0.00
364670	Ecoles professionnelles privées/mixtes	150,000.00	190,000	0.00
364675	Formation de la santé	9,603.00	20,000	0.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	103,382.00	122,000	0.00
365630	Cours introduction ass. professionnelles	243,695.90	250,000	0.00
365635	Cours perfect. assoc. professionnelles	171,764.14	181,000	0.00
37	Subventions redistribuées	39,500.00	9,000	0.00
375600	Subventions féd. autres écoles	39,500.00	9,000	0.00
39	Imputations internes	341,583.70	142,900	0.00
390115	Fournitures de bureau	8,047.00	11,300	0.00
390125	Imprimés	0.00	900	0.00
390145	Imprimante multifonction	10,443.95	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	323,092.75	130,700	0.00
43	Contributions	511,204.98 -	470,600 -	0.00
433620	Ecolages, cours maître apprentissage	47,250.00 -	50,500 -	0.00
436020	Remboursement de frais divers	182,601.17 -	210,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	281,353.81 -	210,100 -	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	866,979.65 -	904,000 -	0.00
451630	Contribution HEP-BEJUNE	583,344.50 -	560,000 -	0.00
451800	Dédommagements d'autres cantons	283,635.15 -	344,000 -	0.00
46	Subventions acquises	2,074,548.14 -	1,949,000 -	0.00
460800	Subventions fédérales diverses	2,074,548.14 -	1,949,000 -	0.00
47	Subventions à redistribuer	39,500.00 -	9,000 -	0.00
470800	Subventions fédérales à redistribuer	39,500.00 -	9,000 -	0.00

Remarques

Service des formations post-obligatoires		
301000	Personnel administratif et exploitation	La différence est due à quatre éléments; a) Le premier est lié au projet jeunes où lors de l'élaboration du budget il était prévu 3 coachs conseillers en formation professionnelles et pendant l'exercice seulement 2 personnes étaient en fonction et non 3. b) A l'élaboration du budget 2010, il était prévu 2 coachs conseillers en formation professionnels financés par la Confédération, ceux-ci n'ont pas été engagés en 2010. c) Le remplacement du chef de service s'est fait d'une manière progressive (0 % en janvier et 50 % sur février et mars); d) le remplacement d'un démarcheur à 50 %. Le poste est resté vacant plusieurs mois. Les éléments cités sous a et b amènent une diminution de recettes dans les rubriques budgétaires 460800 et 490505.
302030	Salaires occasionnels enseignants	La mise en place de la mesure décidée en 2010 et liée aux décharges des FEE, aura une incidence financière en 2011-2012 et non en 2010 comme initialement prévu. Cette mesure vise à payer les indemnités à la place de décharges. Cf. rubrique budgétaire 390800.
302450	Indemnités aux experts	Cette rubrique budgétaire est difficile à budgétiser car elle dépend du nombre de candidats qui passent les examens de fin d'apprentissage dans le canton et hors du canton.
302510	Ind. cours cant. maîtres d'apprentissage	Le nombre de cours dispensés n'a pas changé. Les intervenants sont dans la mesure du possible des personnes internes à l'administration pour lesquelles il n'y a pas d'indemnités payées.
309220	Compléments de formation pédagogique	Il n'a pas été nécessaire de faire appel à cette rubrique budgétaire en 2010.
310000	Fourniture de bureau et imprimés	Compte tenu de l'introduction tardive de rubriques budgétaires internes (390 / 490) du Service d'achat, de logistique et des imprimés lors de la phase budgétaire, cette rubrique a subsisté sans être utilisée.
310650	Matériel d'examens	Cette rubrique budgétaire est difficile à prévoir pour les mêmes raisons que celles évoquées à la rubrique budgétaire 302450. Les factures des autres cantons parviennent très tardivement et par mesure de sécurité un crédit supplémentaire de 10'000 francs a été demandé et accepté.
310660	Prest. spéc. cours maîtres d'apprentissage	Un crédit supplémentaire de 2'000 francs a été demandé et accepté. Celui-ci était nécessaire afin de passer les dernières factures de l'année et avant l'écriture transitoire qui ne peut se faire qu'après l'inventaire du stock au 31 décembre.
311010	Équipements informatiques	Certains événements prévus au budget ne se sont pas réalisés.
317000	Déplacements	Un crédit supplémentaire de 5'900 francs a été demandé et accepté. Il est difficile de prévoir le nombre de déplacements exacts effectués par les collaborateurs et le crédit budgétaire accordé était pratiquement atteint en novembre.
318005	Honoraires, mandats	Certains mandats n'avaient pas été budgétés car ils n'étaient pas connus lors de la phase budgétaire. Il s'agit principalement du projet Interreg VAE et de la formation continue. Un crédit supplémentaire de 99'800 francs a été demandé et accepté.
319000	Cotisations	Une dépense n'avait pas été prévue au budget. Un crédit supplémentaire de 10'400 francs a été demandé et accepté.
319800	Autres frais divers	Gestion très stricte au niveau de cette rubrique budgétaire.
351670	Contribution à la HEP BEJUNE	Plusieurs facteurs expliquent l'écart d'environ 670'000 francs en faveur du canton de Neuchâtel. Il est prioritairement dû; a) à des recettes plus importantes que prévues, au titre des étudiants en provenance d'autres cantons; b) à des projets réalisés dans une moindre mesure que prévu aux niveaux de la formation continue et de la recherche; c) à des économies réalisées au niveau des BSM; d) à une masse salariale moins élevée que prévue.
351672	Contributions HES autres cantons	Le montant inscrit dans cette rubrique budgétaire dépend directement du nombre d'étudiants neuchâtelois engagés dans une HES d'un autre canton. Il y a donc une certaine variabilité. De plus, la HETSr reste pour l'instant financée par cette rubrique budgétaire alors qu'il était vraisemblable que son financement intègre le modèle financier HES-SO. Un crédit supplémentaire de 394'500 francs a été demandé et accepté.
351680	Dédommagements autres cantons AEPr	Une application très restrictive en matière d'autorisations a permis d'optimiser au mieux le budget alloué.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
49	Imputations internes	241,114.35 -	350,000 -	0.00
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	241,114.35 -	350,000 -	0.00
Lycée Denis-de-Rougemont				
	<i>Total des charges</i>	<i>15,651,527.48</i>	<i>16,465,700</i>	<i>16,513,179.18</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>723,011.15 -</i>	<i>825,200 -</i>	<i>715,175.55 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>14,928,516.33</i>	<i>15,640,500</i>	<i>15,798,003.63</i>
30	Charges de personnel	13,423,326.15	14,067,500	14,267,150.35
300000	Commissions	0.00	6,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	645,775.70	629,600	644,141.05
302000	Traitements du personnel enseignant	10,531,705.75	11,088,700	11,373,648.80
302450	Indemnités aux experts	41,270.00	41,000	40,044.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	923,104.40	959,000	1,011,947.15
304000	Caisse de pensions	1,172,950.90	1,222,500	1,048,427.70
305610	Caisse de remplacement	103,174.80	112,700	121,049.90
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	20,805.20
309800	Autres charges de personnel	5,344.60	8,000	7,086.55
31	Biens, services et marchandises	1,143,463.83	1,177,100	1,161,296.95
310000	Fournitures de bureau et imprimés	22,590.85	22,500	28,695.55
310030	Livres et périodiques	17,152.35	17,100	11,935.85
310050	Matériel d'enseignement	162,287.08	172,900	127,906.25
311000	Machines, mobilier et équipement	70,445.70	80,700	71,347.19
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	158,561.85	137,700	157,000.95
314000	Entretien des bâtiments	54,968.46	71,200	52,037.01
316000	Loyers de locaux	130,585.10	135,800	131,651.00
317000	Déplacements	28,453.70	33,200	34,305.75
318660	Informatique scolaire	20,318.21	29,400	48,775.26
319600	Activités culturelles et sportives	434,029.93	440,000	452,175.19
319800	Autres frais divers	44,070.60	36,600	45,466.95
33	Amortissements	161,602.60	194,800	160,348.25
330010	Pertes sur débiteurs	2,356.60	5,500	1,102.25
331000	Biens du patrimoine administratif	159,246.00	189,300	159,246.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	162,758.25	185,000	181,268.50
352800	Dédommagements divers aux communes	162,758.25	185,000	181,268.50
36	Subventions accordées	12,182.15	12,000	12,686.48
366620	Résultat du réfectoire	12,182.15	12,000	9,081.68
366625	Subsides pour la musique	0.00	0	3,604.80
39	Imputations internes	748,194.50	829,300	730,428.65
390115	Fournitures de bureau	9,075.20	9,000	0.00
390125	Imprimés	5,229.60	5,400	0.00
390600	Location de locaux d'autres services	66,666.70	104,000	163,200.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	178,745.10	177,500	176,147.85
390800	Prestations internes spécif. diverses	488,477.90	533,400	391,080.80
43	Contributions	638,022.40 -	725,200 -	685,643.65 -
433600	Ecolages et finances de cours	236,612.00 -	280,000 -	182,200.00 -
436010	Remboursement de traitements	13,141.65 -	13,200 -	77,075.50 -
439850	Recettes diverses	388,268.75 -	432,000 -	426,368.15 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	56,690.00 -	100,000 -	21,730.00 -
451600	Contributions des autres cantons	56,690.00 -	100,000 -	21,730.00 -
49	Imputations internes	28,298.75 -	0	7,801.90 -
490020	Prestations de service internes	28,298.75 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	7,801.90 -
Lycée Blaise-Cendrars				
	<i>Total des charges</i>	<i>12,042,739.52</i>	<i>11,842,900</i>	<i>12,650,862.11</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>972,907.30 -</i>	<i>1,147,000 -</i>	<i>594,255.90 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>11,069,832.22</i>	<i>10,695,900</i>	<i>12,056,606.21</i>
30	Charges de personnel	10,413,662.15	10,071,100	10,850,100.10
300000	Commissions	0.00	3,000	1,049.40
301000	Personnel administratif et exploitation	531,245.95	530,700	533,033.15
302000	Traitements du personnel enseignant	8,147,426.25	7,845,700	8,608,480.00
302450	Indemnités aux experts	37,103.80	45,500	39,360.20

Remarques

Service des formations post-obligatoires (suite)		
351681	Dédommagements autres cantons AESS	Une demande de crédit supplémentaire de 357'900 francs a été demandée et acceptée. Celle-ci faisait suite à une compensation à un crédit supplémentaire octroyé plus tôt dans l'année. Le crédit supplémentaire a dû être fait suite à l'annonce tardive du canton de Vaud d'étudiants non annoncés à notre service et qui avaient débuté une formation hors canton pour l'année scolaire 2009-2010.
364670	Ecoles professionnelles privées / mixtes	Une partie des dépenses liées à cette rubrique budgétaire ont été passées sous la rubrique budgétaire 351680.
375600	Subventions féd. autres écoles	Une partie des subventions fédérales obtenues en 2009 ont finalement été redistribuées seulement pendant l'année 2010. Ceci n'avait pas été prévu au budget.
390145	Imprimante multifonction	Aucun budget n'a été prévu vu l'introduction tardive au début de 2010 de la facturation des copies par le Service d'achat, de logistique et des imprimés.
390800	Prestations internes spécif. diverses	La différence est liée à plusieurs éléments; a) comme mentionné sous la rubrique budgétaire 302030, l'application différée de la mesure liée au FEE affiche une différence dans cette rubrique budgétaire; b) la participation d'un enseignant à la Société suisse des prof. d'enseignement secondaire SSPES, a été plus importante que prévue (l'ensemble de cette participation est refacturée et apparaît sous la rubrique budgétaire 439850); c) il s'agit principalement de la facturation du cours projet lié au mentoring 2 qui n'était pas budgété. Celui-ci fait l'objet d'une recette sous la rubrique budgétaire 460800.
436020	Remboursement de frais divers	Cette rubrique budgétaire est difficile à évaluer pour les mêmes raisons citées sous les rubriques budgétaires 302450 et 310650.
439850	Recettes diverses	Des recettes supplémentaires ont été encaissées pour la validation des acquis et pour la raison indiquée sous la lettre a de la rubrique budgétaire 390800.
451800	Dédommagements d'autres cantons	Cette rubrique budgétaire est difficile à évaluer pour les mêmes raisons citées sous les rubriques budgétaires 302450, 310650 et 436020.
460800	Subventions fédérales diverses	La subvention fédérale liée au forfait a été plus élevée que prévue. Celle-ci se base sur un forfait et des effectifs. Les deux variantes ont été plus élevées.
470800	Subventions fédérales à redistribuer	En lien avec la remarque indiquée sous la rubrique budgétaire 375600.
490505	Particip. fds formation / intégr. Jeunes	En lien avec la remarque indiquée sous lettre a de la rubrique budgétaire 301000.
Lycée Denis-de-Rougemont		
302000	Traitements du personnel enseignant	Retraites pas ou partiellement compensées et report des montants payés aux mentors des travaux de maturité suite à une réorganisation du calendrier.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Prévision difficile de l'évolution des coûts énergétiques. Un crédit supplémentaire de 10'000 francs a été demandé et accepté.
319800	Autres frais divers	Sous estimation du coût lié à la cérémonie de clôture. Un crédit supplémentaire de 9'000 francs a été demandé et accepté.
331000	Biens du patrimoine administratif	Le montant prévu au budget 2009 de 150'000 francs pour le crédit installations techniques n'a pas été dépensé.
352800	Dédommagements divers aux communes	Baisse du coût à la période des salles de sport de la Maladière et de la Riveraine.
390600	Location de locaux d'autres services	Baisse du besoin de salles de classes louées au Lycée Denis-de-Rougemont par le Lycée Jean-Piaget au quai Robert-Comtesse.
390800	Prestations internes spécif. diverses	Surestimation du coût des traitements payés au Lycée Jean-Piaget dans le cadre de l'enseignement de l'économie et du droit.
433600	Écolages et finances de cours	Baisse des montants facturés liée à la diminution des effectifs et aux écolages facturés pour les élèves provenant des cantons de l'espace BEJUNE, difficiles à estimer.
439850	Recettes diverses	Baisse liée à la baisse des effectifs entraînant une diminution globale des montants facturés pour diverses prestations.
451600	Contributions des autres cantons	Estimation difficile du montant global des écolages facturés pour les élèves hors espace BEJUNE.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	714,284.35	710,900	772,586.00
304000	Caisse de pensions	897,530.80	846,500	789,870.25
305610	Caisse de remplacement	80,664.50	82,800	93,287.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	9,708.10
309800	Autres charges de personnel	5,406.50	6,000	2,725.50
31	Biens, services et marchandises	543,903.32	662,100	604,266.86
310000	Fournitures de bureau et imprimés	2,240.80	5,900	8,214.90
310030	Livres et périodiques	15,032.70	18,000	13,209.20
310050	Matériel d'enseignement	107,474.82	140,000	124,965.39
311000	Machines, mobilier et équipement	39,711.50	58,000	49,149.65
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	234,288.00	260,400	235,230.90
314000	Entretien des bâtiments	47,429.90	48,000	47,913.95
317000	Déplacements	2,552.20	3,000	2,899.00
318660	Informatique scolaire	9,218.70	16,800	20,585.60
319600	Activités culturelles et sportives	64,070.35	90,000	80,897.77
319800	Autres frais divers	21,884.35	22,000	21,200.50
33	Amortissements	867,976.35	892,500	926,059.90
330010	Pertes sur débiteurs	481.55	0	297.90
331000	Biens du patrimoine administratif	867,494.80	892,500	925,762.00
36	Subventions accordées	92,126.60	100,000	106,503.85
366620	Résultat du réfectoire	92,126.60	97,000	93,496.25
366625	Subsides pour la musique	0.00	3,000	13,007.60
39	Imputations internes	125,071.10	117,200	163,931.40
390115	Fournitures de bureau	12,054.10	4,000	0.00
390125	Imprimés	385.65	1,100	0.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	107,631.35	107,100	153,680.50
390800	Prestations internes spécif. diverses	5,000.00	5,000	10,250.90
42	Revenus des biens	12,328.00 -	47,000 -	12,237.50 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	12,328.00 -	47,000 -	12,237.50 -
43	Contributions	104,748.80 -	192,500 -	174,445.80 -
433600	Ecolages et finances de cours	54,300.00 -	162,500 -	129,545.00 -
436010	Remboursement de traitements	496.35 -	0	18,000.00 -
439850	Recettes diverses	49,952.45 -	30,000 -	26,900.80 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	823,792.00 -	892,500 -	386,042.00 -
451600	Contributions des autres cantons	823,792.00 -	892,500 -	386,042.00 -
49	Imputations internes	32,038.50 -	15,000 -	21,530.60 -
490040	Revenus acquis d'autres services	32,038.50 -	15,000 -	21,530.60 -
Lycée Blaise-Cendrars - Projets				
	<i>Total des charges</i>	7,990.95	30,000	0.00
	<i>Total des revenus</i>	7,990.95 -	30,000 -	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	7,990.95	30,000	0.00
319800	Autres frais divers	7,990.95	30,000	0.00
43	Contributions	3,304.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	3,304.00 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	4,686.95 -	30,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	4,686.95 -	30,000 -	0.00
Lycée Jean-Piaget				
	<i>Total des charges</i>	27,504,249.90	29,009,800	28,458,470.58
	<i>Total des revenus</i>	4,587,301.70 -	4,288,700 -	4,430,360.68 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	22,916,948.20	24,721,100	24,028,109.90
30	Charges de personnel	23,832,901.28	24,877,300	24,433,902.42
300000	Commissions	800.00	10,000	2,250.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,409,883.65	1,546,400	1,464,557.05
302000	Traitements du personnel enseignant	18,486,424.44	19,147,000	19,043,874.40
302450	Indemnités aux experts	48,707.20	57,000	51,527.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,648,367.64	1,748,000	1,729,192.06
304000	Caisse de pensions	2,041,964.80	2,152,900	1,916,912.90
305610	Caisse de remplacement	179,813.60	189,500	202,871.26

Remarques

	Lycée Blaise-Cendrars	
302000	Traitements du personnel enseignant	Le budget ne tenait pas compte de la décision du Grand Conseil lors de l'adoption du budget en décembre 2009.
390115	Fournitures de bureau	Fragmentation avec la rubrique budgétaire 310000.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	La mesure visant à facturer davantage les locations de locaux n'a pas encore été introduite.
433600	Écolages et finances de cours	La différence est due à des retards de facturation.
451600	Contributions des autres cantons	Diminution du nombre d'élèves de Berne et Jura.
490040	Revenus acquis d'autres services	Facturation au service des formations post-obligatoires des décharges des FEE.
	Lycée Blaise-Cendrars - Projets	
319800	Autres frais divers	Moins de demandes de subvention que prévues.
	Lycée Jean-Piaget	
300000	Commissions	Disparition de la commission du Lycée à 15 membres. Introduction d'une commission à 5 membres en automne 2009.
301000	Personnel administratif et exploitation	Nombreux mois de délais de carences en médiathèque (fermeture partielle nécessaire durant plusieurs mois), en secrétariat et en comptabilité.
302000	Traitements du personnel enseignant	4 classes de moins que prévu à la rentrée scolaire 2010-2011. Montant pour les salaires des cours de vacances plus bas que prévu.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
309000	Frais, formation et perfectionnement	16,939.95	26,500	22,717.75
31	Biens, services et marchandises	2,168,424.32	2,505,700	2,568,691.01
310000	Fournitures de bureau et imprimés	92,628.45	129,200	174,304.67
310030	Livres et périodiques	22,302.50	26,000	29,329.90
310050	Matériel d'enseignement	151,347.50	162,500	137,710.57
310060	Information	55,368.40	63,000	66,882.50
311000	Machines, mobilier et équipement	80,842.90	105,000	141,529.65
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	297,442.69	356,000	313,577.55
314000	Entretien des bâtiments	464,602.73	485,000	400,873.75
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	31,842.26	39,000	29,487.89
316000	Loyers de locaux	194,407.90	220,100	201,369.05
317000	Déplacements	21,482.00	35,000	25,281.85
318005	Honoraires, mandats	18,486.90	24,500	8,315.30
318030	Ports et affranchissements	16,696.36	28,000	16,946.02
318050	Médecin conseil, médecins, experts	0.00	1,000	0.00
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	0.00	0	20,540.55
318090	Taxes téléphone et natel	27,351.96	46,000	35,076.21
318660	Informatique scolaire	98,853.60	105,400	346,528.70
319600	Activités culturelles et sportives	182,784.02	244,000	208,697.50
319665	Activités hivernales	344,594.85	349,200	338,368.75
319800	Autres frais divers	67,389.30	86,800	73,870.60
33	Amortissements	590,258.15	536,000	493,201.20
330010	Pertes sur débiteurs	3,956.15	0	11,047.20
331000	Biens du patrimoine administratif	586,302.00	536,000	482,154.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	440,788.40	586,600	506,539.20
352800	Dédommagements divers aux communes	440,788.40	586,600	506,539.20
39	Imputations internes	471,877.75	504,200	456,136.75
390115	Fournitures de bureau	39,998.00	49,100	0.00
390125	Imprimés	8,490.40	22,500	0.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	409,289.35	418,500	442,036.75
390800	Prestations internes spécif. diverses	14,100.00	14,100	14,100.00
42	Revenus des biens	16,986.00 -	20,700 -	16,953.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	16,986.00 -	20,700 -	16,953.00 -
43	Contributions	1,436,352.95 -	1,349,300 -	1,321,299.33 -
433600	Ecolages et finances de cours	935,218.60 -	859,800 -	834,212.90 -
436010	Remboursement de traitements	58,299.05 -	49,000 -	60,837.60 -
439665	Recettes activités hivernales	308,594.85 -	313,200 -	322,353.50 -
439850	Recettes diverses	134,240.45 -	127,300 -	103,895.33 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	928,830.00 -	810,700 -	925,480.00 -
451600	Contributions des autres cantons	928,830.00 -	810,700 -	925,480.00 -
46	Subventions acquises	1,588,000.00 -	1,443,000 -	1,545,000.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	1,588,000.00 -	1,443,000 -	1,545,000.00 -
49	Imputations internes	617,132.75 -	665,000 -	621,628.35 -
490020	Prestations de service internes	550,466.05 -	561,000 -	458,428.35 -
490610	Location de locaux à d'autres services	66,666.70 -	104,000 -	163,200.00 -
Lycée Jean-Piaget - Projets				
	Total des charges	31,211.35	75,000	47,402.70
	Total des revenus	31,211.35 -	75,000 -	47,402.70 -
	Charges/Revenus(-)	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	31,211.35	75,000	47,402.70
310030	Livres et périodiques	0.00	1,000	1,000.00
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	2,000	0.00
313040	Matériel et fournitures	0.00	3,000	0.00
317000	Déplacements	0.00	2,000	0.00
319600	Activités culturelles et sportives	12,844.50	65,000	27,703.00
319800	Autres frais divers	18,366.85	2,000	18,699.70
43	Contributions	5,906.45 -	10,000 -	11,181.55 -
439850	Recettes diverses	5,906.45 -	10,000 -	11,181.55 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	25,304.90 -	65,000 -	36,221.15 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	25,304.90 -	65,000 -	36,221.15 -

Remarques

Lycée Jean-Piaget (suite)		
309000	Frais, formation et perfectionnement	Montant de 10'000 francs prévu pour la réforme de la formation commerciale de base, repoussée d'une année.
310000	Fournitures de bureau et imprimés	Réflexions sur la gestion des absences et arrêt temporaire de commandes de certains supports papier. Arrêt de traductions en allemand de certains documents. Pas de renouvellement des stocks (cartes identités élèves, enseignants).
310050	Matériel d'enseignement	Divers achats repoussés pour obtenir les nouveaux modèles sortis en 2011.
310060	Information	Campagnes d'informations déjà basées sur les budgets à disposition pour le futur.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Taxe déchet plus basse suite à une réflexion sur la gestion des déchets. Ce changement de procédure a eu lieu dans la 2 ^{ème} partie de l'année 2009 (économie de 28'000 francs). Pas d'augmentation des coûts de matières premières (économie de 20'000 francs). Début des effets des mesures prises pour les économies d'énergie (facture d'électricité).
316000	Loyers de locaux	Changements de lieux pour les salles d'expression corporelle : prix de la location du nouveau lieu moins cher. Pas de prestation théâtre et de location de salle en 2010. Moins de locations externes pour les leçons d'éducation physique.
317000	Déplacements	Exceptionnellement pas de prise en charge des déplacements de l'apprenti en information documentaire.
318090	Taxes téléphone et natel	Coûts des prestations du CEG plus bas qu'annoncés au printemps 2009. Coût des prestations Swisscom encore en baisse.
319600	Activités culturelles et sportives	Moins d'élèves en maturité professionnelle bilingue français-anglais participant à l'échange de 2 semaines en environnement anglophone, obligatoire et payant. Grâce à la baisse de la livre sterling, le LJP n'a pas dû participer au coût par élève (économie de 30'000 francs dont 17'000 francs compensés par une baisse équivalente de recette, rubrique budgétaire : 439850). Moins d'organisation d'échanges et d'excursions scolaires.
331000	Immeubles du patrimoine administratif	Le montant de 300'000 francs (amortissement sur 10 ans) figurant au budget 2009 pour l'assainissement sous-sol, portes salles de classes et remplacement stores extérieurs n'a pas été dépensé. A contrario, un montant de 399'957 francs (amortissement sur 5 ans) non prévu au budget 2009 a été dépensé pour le remplacement des stores solaires ainsi que pour l'assainissement du système de chauffage du bâtiment Léopold-Robert 10.
352800	Dédommagements divers aux communes	Plus de facturation par le CEG d'un poste d'informaticien. Le coût est maintenant totalement compris dans la redevance CLOEE. Centre sportif de la Maladière : coût à l'heure plus bas que celui fourni pour le budget.
433600	Écolages et finances de cours	Augmentation du nombre d'élèves en filière de français langue étrangère (en particulier des élèves provenant du service de la cohésion multiculturelle) et donc des écolages.
451600	Contributions des autres cantons	Plus d'élèves sous «Convention intercantonale réglant la fréquentation d'une école située dans un autre canton que celui du domicile» (CIIP) que sous convention BEJUNE. Le montant de la contribution CIIP est plus élevé.
460800	Subventions fédérales diverses	La subvention fédérale liée au forfait a été plus élevée que prévue. Celle-ci se base sur un forfait et des effectifs. Les deux variantes ont été plus élevées.
490610	Location de locaux à d'autres services	Dès la rentrée 2010, le Lycée Denis-de-Rougemont ne loue plus que 2 salles au lieu des 4 prévues.
Lycée Jean-Piaget - Projets		
319600	Activités culturelles et sportives	Allocations différentes des montants entre les rubriques budgétaires 319600 et 319800. Les projets sont définis précisément en cours d'année.
319800	Autres frais divers	Allocations différentes des montants entre les rubriques budgétaires 319600 et 319800. Les projets sont définis précisément en cours d'année.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
CPMB, Centre form. prof. métiers bât.				
Total des charges		9,170,807.72	9,329,000	9,307,868.73
Total des revenus		5,745,556.47 -	5,156,900 -	5,524,991.85 -
Charges/Revenus(-)		3,425,251.25	4,172,100	3,782,876.88
30	Charges de personnel	6,924,223.37	7,036,500	6,970,905.06
301000	Personnel administratif et exploitation	798,205.10	771,900	823,635.35
302000	Traitements du personnel enseignant	4,984,999.90	5,110,600	5,051,744.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	478,568.72	493,800	495,716.01
304000	Caisse de pensions	505,761.65	494,200	433,202.45
305610	Caisse de remplacement	42,013.80	49,000	46,163.00
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	104,814.00	107,000	103,581.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	7,656.60	8,000	16,862.05
309300	Frais, recherche de personnel	2,203.60	2,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	1,103,632.50	1,122,800	1,231,751.42
310000	Fournitures de bureau et imprimés	3,088.55	3,600	0.00
310010	Fournitures de bureau	0.00	0	4,349.80
310020	Imprimés et reliures	6,100.00	7,000	5,649.55
310030	Livres et périodiques	8,905.72	10,000	12,839.76
310050	Matériel d'enseignement	90,582.15	107,000	142,513.90
311000	Machines, mobilier et équipement	11,453.45	14,000	10,198.55
311610	Machines et outillage cours introduction	130,461.26	110,000	136,633.68
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	242,652.40	245,000	253,343.75
313600	Matières premières	344,425.94	355,000	376,464.95
314000	Entretien des bâtiments	120,895.90	125,000	119,426.76
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	33,988.30	17,000	38,087.65
315020	Entretien des véhicules	1,387.90	2,500	1,874.15
316610	Location de machines	19,533.65	26,000	33,931.52
317000	Déplacements	21,095.70	17,000	14,258.60
318005	Honoraires, mandats	560.50	4,500	8,702.60
318030	Ports et affranchissements	1,005.45	1,200	691.30
318090	Taxes téléphone et natel	13,064.50	18,000	15,312.25
318610	Promotion	19,044.25	20,000	25,441.80
318660	Informatique scolaire	1,888.70	6,000	1,977.70
319800	Autres frais divers	33,498.18	34,000	30,053.15
33	Amortissements	890,174.45	911,700	849,311.90
330010	Pertes sur débiteurs	6,788.75	0	730.95
331000	Biens du patrimoine administratif	883,385.70	911,700	848,580.95
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	27,950.00	30,000	28,700.00
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	27,950.00	30,000	28,700.00
36	Subventions accordées	36,348.00	45,000	45,327.00
366640	Transport des apprentis	36,348.00	45,000	45,327.00
39	Imputations internes	188,479.40	183,000	181,873.35
390115	Fournitures de bureau	11,689.65	9,500	0.00
390125	Imprimés	601.85	900	0.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	166,387.90	162,800	181,873.35
390800	Prestations internes spécif. diverses	9,800.00	9,800	0.00
42	Revenus des biens	206,694.96 -	219,000 -	205,780.97 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	206,694.96 -	219,000 -	205,780.97 -
43	Contributions	2,969,356.51 -	2,478,000 -	2,831,105.68 -
433600	Ecolages et finances de cours	199,376.40 -	7,000 -	26,027.00 -
434800	Prestations de services diverses	661,305.35 -	598,000 -	524,664.34 -
435000	Ventes à des tiers	115,509.23 -	83,000 -	130,018.94 -
435610	Ventes cafétéria	354,824.40 -	284,000 -	313,829.09 -
436010	Remboursement de traitements	24,041.40 -	10,000 -	134,404.52 -
436040	Recettes de cours	692,741.40 -	540,000 -	701,532.50 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	14,523.67 -	13,000 -	13,824.95 -
436600	Part associations profess. sur achats CI	42,017.80 -	37,000 -	45,155.15 -
436625	Participation du FFPP	851,520.00 -	882,000 -	897,764.00 -
439850	Recettes diverses	13,496.86 -	24,000 -	43,885.19 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	1,453,840.00 -	1,393,000 -	1,355,617.20 -
451600	Contributions des autres cantons	1,453,840.00 -	1,393,000 -	1,355,617.20 -
46	Subventions acquises	1,115,665.00 -	962,000 -	1,116,338.00 -

Remarques

CPMB Centre form. métiers bât.		
302000	Traitements du personnel enseignant	Effectif des apprentis plus faible que planifié. Regroupements et diminutions de classes plus importants que prévus.
311610	Machines et outillage cours introduction	Crédit supplémentaire de 25'000 francs demandé et accordé pour l'achat d'équipements d'ateliers afin d'améliorer l'enseignement pratique lors des cours interentreprises.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	Crédit suppléé de 18'000 francs demandé et accordé, en raison de pannes sur plusieurs machines.
317000	Déplacements	Crédit supplémentaire de 6'000 francs demandé et accordé.
366640	Transports des apprentis	Suppression d'un trajet Chambrelieu-Colombier consécutif à l'introduction de la ligne 10.
433600	Écolages et finances de cours	Bénéfice réalisé de 174'725 francs sur les cours de la formation supérieure/continue comptabilisé pour moitié comme recette dans le compte de fonctionnement de l'école.
434800	Prestations de services diverses	Charges salariales pour les cours de formation supérieure/continue supérieures aux prévisions.
435610	Ventes cafétéria	Augmentation de la marge contributive du compte de projet.
436040	Recettes de cours	Les prestations internes ont fait l'objet d'une facturation (en liaison avec la rubrique budgétaire 490800).
439850	Recettes diverses	Le résultat du compte « Projet Économat » est inférieur à la prévision budgétaire en raison d'une valorisation du stock à 75 %.
460800	Subventions fédérales diverses	La subvention fédérale liée au forfait a été plus élevée que prévue. Celle-ci se base sur un forfait et des effectifs. Les deux variantes ont été plus élevées.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
460800	Subventions fédérales diverses	1,115,665.00 -	962,000 -	1,116,338.00 -
49	Imputations internes	0.00	104,900 -	16,150.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	104,900 -	16,150.00 -
CPMB-Projets, Centre form. métiers bât.				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,135,119.56</i>	<i>206,600</i>	<i>1,848,802.70</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,135,119.56 -</i>	<i>206,600 -</i>	<i>1,848,802.70 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	27,985.90	31,600	42,809.55
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	11,600	0.00
302000	Traitements du personnel enseignant	0.00	0	773.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	66.65
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	23,410.90	0	15,940.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	4,575.00	20,000	26,029.45
31	Biens, services et marchandises	2,100,201.21	175,000	1,805,993.15
310000	Fournitures de bureau et imprimés	13.90	0	0.00
310020	Imprimés et reliures	1,406.00	15,000	0.00
310030	Livres et périodiques	35.00	5,000	0.00
310050	Matériel d'enseignement	349,953.07	40,000	333,949.44
311000	Machines, mobilier et équipement	376.60	0	9,815.06
311610	Machines et outillage cours introduction	0.00	70,000	0.00
313600	Matières premières	79.05	0	4,219.25
313610	Achats réfectoire/caféteria	356,414.05	0	381,452.75
314000	Entretien des bâtiments	2,013.30	0	3,500.55
317000	Déplacements	13,336.34	10,000	8,331.40
318005	Honoraires, mandats	667,543.85	0	648,568.86
318090	Taxes téléphone et natel	0.00	0	648.74
318610	Promotion	5,060.00	0	0.00
318660	Informatique scolaire	3,129.60	0	0.00
319675	Coût net des projets	651,439.99	0	385,084.20
319800	Autres frais divers	49,400.46	35,000	30,422.90
39	Imputations internes	6,932.45	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	6,932.45	0	0.00
43	Contributions	1,958,386.71 -	206,600 -	1,821,001.51 -
433600	Ecolages et finances de cours	489,629.30 -	0	639,750.00 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	3,163.40 -
435000	Ventes à des tiers	270,151.75 -	0	320,466.22 -
435610	Ventes caféteria	704,692.81 -	0	704,777.61 -
439675	Revenu net des projets	467,154.30 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	26,758.55 -	206,600 -	152,844.28 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	82,397.85 -	0	0.00
451600	Contributions des autres cantons	82,397.85 -	0	0.00
46	Subventions acquises	94,335.00 -	0	0.00
460800	Subventions fédérales diverses	94,335.00 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	0	27,801.19 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	0	27,801.19 -
CPLN, Centre form. prof. Littoral				
	<i>Total des charges</i>	<i>41,959,678.38</i>	<i>43,122,500</i>	<i>41,648,307.11</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>16,113,212.10 -</i>	<i>14,789,600 -</i>	<i>15,436,020.58 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>25,846,466.28</i>	<i>28,332,900</i>	<i>26,212,286.53</i>
30	Charges de personnel	35,779,393.14	36,924,800	35,255,010.42
301000	Personnel administratif et exploitation	3,224,733.50	3,279,200	3,225,751.20
302000	Traitements du personnel enseignant	25,785,444.25	26,604,800	25,519,073.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,398,827.47	2,533,400	2,423,275.10
304000	Caisse de pensions	2,885,066.40	3,082,800	2,610,536.80
305610	Caisse de remplacement	242,891.25	262,700	263,395.40
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	1,196,617.37	1,115,000	1,131,034.16
309000	Frais, formation et perfectionnement	39,350.40	40,400	69,793.86
309800	Autres charges de personnel	6,462.50	6,500	12,150.15
31	Biens, services et marchandises	4,571,899.11	4,552,800	4,710,881.25
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	168,135.54
310020	Imprimés et reliures	52,441.90	53,000	0.00

Remarques

CPMB-Projets Centre form. métiers bât.		
301000	Personnel administratif et exploitation	Le traitement du personnel administratif des comptes «Projet» de la formation supérieure/continue est comptabilisé sur le centre financier CPMB et fait l'objet d'une reclassification dans le centre financier CPMB-Projets par le biais de la rubrique budgétaire 434800, respectivement 318005.
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	Il est fait recours à du personnel sur appel pour nos différents comptes «Projet» de la formation supérieure/continue.
310050	Matériel d'enseignement	Cette rubrique englobe différents comptes «Projet», principalement les achats de l'économat destinés à la vente.
311610	Machines et outillage cours introduction	Aucun achat d'équipements n'a été effectué pour des comptes «Projet».
313610	Achats réfectoire/caféteria	Cette rubrique comprend les achats du compte «Projet Caféteria».
318005	Honoraires, mandats	Cf. remarque rubrique budgétaire 301000.
319675	Coût net des projets	Cette rubrique budgétaire comprend les résultats des comptes «Projet» attribués au Fonds de la formation supérieure, respectivement aux recettes dans le compte de fonctionnement de l'école.
433600	Écolages et finances de cours	Recettes des cours de la formation supérieure/continue.
435000	Ventes à des tiers	Cette rubrique comprend principalement les recettes du compte «Projet Économat». Cette rubrique a été budgétée sur la rubrique budgétaire 439850.
435610	Ventes caféteria	Cette rubrique comprend les recettes du compte «Projet Caféteria».
439675	Revenu net des projets	Cf remarque rubrique budgétaire 319675.
439850	Recettes diverses	Cette rubrique comprend essentiellement des ristournes du compte «Projet Caféteria».
451600	Contributions des autres cantons	Subventions cantonales pour les comptes «Projet» de la formation supérieure/continue.
460800	Subventions fédérales diverses	Subvention OFFT pour les comptes «Projet» de la formation supérieure/continue.
CPLN, Centre form. prof. Littoral		
302000	Traitement du personnel enseignant	Transfert de charges sur la rubrique budgétaire 308000, et amélioration importante à l'école technique par plus de regroupements de filières dans certaines branches.
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	Réorganisation de la filière agriculture nécessitant davantage de spécialistes externes. Il va de même pour la formation des droguistes ES.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
310050	Matériel d'enseignement	163,023.35	195,200	117,779.86
310060	Information	59,950.40	60,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	564,669.27	599,100	844,483.04
311015	Équipement informatique STS2	160,150.73	161,500	218,057.20
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	599,115.25	672,800	654,487.50
313600	Matières premières	197,222.74	199,300	181,685.05
313800	Marchandises diverses	26,950.15	28,400	29,207.10
314000	Entretien des bâtiments	324,108.15	325,400	301,079.10
314300	Conciergerie par des tiers	811,290.90	828,500	807,925.35
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	113,988.33	134,400	113,456.24
316000	Loyers de locaux	693,715.00	433,400	431,200.00
317000	Déplacements	36,701.80	42,700	36,885.40
317010	Indemnités de stage des élèves	176,175.20	146,500	156,839.95
317610	Manifestations et réceptions	37,354.00	38,000	38,826.30
318005	Honoraires, mandats	10,434.20	10,400	7,667.15
318030	Ports et affranchissements	45,254.85	57,500	48,556.80
318061	Assurance-accidents des élèves	91,897.40	107,400	109,918.35
318064	Assurance-RC et choses	2,949.85	3,800	20,175.25
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	0.00	0	38,360.75
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	18,161.90	24,500	20,073.15
318090	Taxes téléphone et natel	68,120.55	86,600	48,558.75
318285	Frais de surveillance	42,995.40	46,100	43,412.45
318620	Médecine scolaire	2,766.00	4,300	2,713.55
319410	Expositions temporaires	15,741.75	17,000	17,858.95
319600	Activités culturelles et sportives	74,314.52	74,300	75,850.72
319640	Frais divers, examens	165,557.12	183,100	162,602.90
319800	Autres frais divers	16,848.40	19,600	15,084.85
33	Amortissements	647,562.95	663,300	650,425.25
330010	Pertes sur débiteurs	17,688.95	0	23,151.25
331000	Biens du patrimoine administratif	629,874.00	663,300	627,274.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	314,583.18	336,600	361,439.24
352800	Dédommagements divers aux communes	314,583.18	336,600	361,439.24
39	Imputations internes	646,240.00	645,000	670,550.95
390620	Prestat. internes informatique scolaire	546,240.00	545,000	553,160.95
390800	Prestations internes spécif. diverses	100,000.00	100,000	117,390.00
42	Revenus des biens	253,113.20 -	212,100 -	240,642.49 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	253,113.20 -	212,100 -	240,642.49 -
43	Contributions	5,270,824.47 -	4,932,900 -	5,021,835.50 -
433600	Ecolages et finances de cours	4,560,033.35 -	4,338,000 -	4,141,828.50 -
434800	Prestations de services diverses	115,490.84 -	70,000 -	138,679.77 -
436000	Remboursement d'assurances	29,025.65 -	0	20,905.60 -
436010	Remboursement de traitements	182,883.74 -	103,000 -	260,882.66 -
436030	Remboursement de frais	69,982.79 -	66,800 -	78,562.72 -
436625	Participation du FFPP	231,277.05 -	275,000 -	301,331.75 -
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	79,434.45 -	79,100 -	77,309.80 -
439850	Recettes diverses	2,696.60 -	1,000 -	2,334.70 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	3,357,388.35 -	2,947,000 -	3,137,192.25 -
451610	Conventions intercantionales	3,357,388.35 -	2,947,000 -	3,137,192.25 -
46	Subventions acquises	6,121,183.88 -	5,611,400 -	5,906,613.64 -
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	1,145,000.00 -	805,800 -	822,140.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	4,373,000.00 -	4,144,100 -	4,489,860.00 -
469800	Subventions diverses	603,183.88 -	661,500 -	594,613.64 -
49	Imputations internes	1,110,702.20 -	1,086,200 -	1,129,736.70 -
490600	Contribution du secteur hôtelier	47,700.00 -	35,000 -	22,200.00 -
490620	Informatique STS2	969,250.75 -	981,900 -	998,541.55 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	93,751.45 -	69,300 -	108,995.15 -
CPLN-Projets, Centre form. prof.Littoral				
<i>Total des charges</i>		<i>3,848,680.17</i>	<i>1,118,900</i>	<i>149,958.10</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>3,848,680.17 -</i>	<i>1,118,900 -</i>	<i>149,958.10 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	147,046.47	0	0.00
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	147,046.47	0	0.00

Remarques

CPLN, Centre form. prof. Littoral (suite)		
310050	Matériel d'enseignement	Décalage entre nouveaux plans d'études et leurs applications.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Baisse de consommation généralisée (eau/chauffage, électricité). Suivi mensuel des consommations. Dépend aussi des conditions météorologiques.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	Dépend des pannes.
316000	Loyer de locaux	Location temporaire du Pavillon pour l'école professionnelle commerciale suite à la démolition de Maladière 73.
317010	Indemnités de stage des élèves	Crédit supplémentaire de 12'000 francs demandé et accordé. Cette indemnité de stage des élèves de l'ELM (école techn. ES en analyses biomédicales) est couverte par les recettes des contributions de ces stages (rubrique budgétaire 433600) et varie selon le nombre de stages.
318030	Ports et affranchissements	Pour les courriers aux apprenants, dans la mesure du possible, transmission des lettres de main à main.
318061	Assurance-accidents des élèves	Forte baisse du taux des primes d'assurance suite à une très bonne négociation par le Bureau des assurances de l'Etat lors d'un nouveau contrat.
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	Changement de système en 2010. Non report de charges 2009 sur 2010.
318090	Taxes téléphone et natel	Nouveau central téléphonique, évaluation des coûts pas encore maîtrisée.
319640	Frais divers, examens	Dépend des effectifs et du type d'examen. Moins de dossiers personnels cette année.
330010	Pertes sur débiteurs	N'étaient pas budgétisées jusqu'à ce jour.
331000	Biens du patrimoine administratif	La dépense prévue au budget 2009 de 200'000 francs pour le crédit assainissement toiture n'a pas été dépensée. De plus, la dépense de 200'000 francs prévue au budget 2009 pour le crédit mise en conformité des équipements liés à la sécurité n'a été utilisée que à hauteur de 13'000 francs..
352800	Dédommagements divers aux communes	Coûts d'utilisation des salles du complexe sportif de la Maladière en baisse.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Même volume de locations de salles qu'en 2009. On reste modéré lors de l'élaboration du budget car toutes ces locations ne sont pas garanties d'année en année.
433600	Écolages et finances de cours	Augmentation sensible des cours pour chômeurs en collaboration avec l'office de l'emploi. Augmentation de la fréquentation des formations supérieures en emploi.
434800	Prestations de services diverses	Dépendent des mandats recherchés chaque année.
436000	Remboursement d'assurances	APG d'enseignants faisant leur service militaire.
436010	Remboursement de traitements	Difficile à budgétiser. Récupération de traitement pour suivi stagiaires AI, remboursement de traitement divers pour des activités entre centres professionnels.
436625	Participation du FFPP	Selon décomptes 2009. Participation FFPP plafonnée.
451610	Conventions intercantionales	Augmentation des tarifs des conventions entre cantons. Augmentation des effectifs.
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	La subvention fédérale liée au forfait a été plus élevée que prévue. Celle-ci se base sur un forfait et des effectifs. Les deux variantes ont été plus élevées
460800	Subventions fédérales diverses	La subvention fédérale liée au forfait a été plus élevée que prévue. Celle-ci se base sur un forfait et des effectifs. Les deux variantes ont été plus élevées.
469800	Subventions diverses	Charges résiduelles de l'école supérieur de droguerie (ESD) prise en charge par l'Association suisse des droguistes (ASD), résultat meilleur que budgétisé.
490600	Contribution du secteur hôtelier	Reprise des cours pour le certificat des cafetiers, un cycle supplémentaire ouvert. Prélèvement sur les patentes de 300 francs par candidat.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Divers projets imputés aux comptes du SFPO et de l'OROSP, en plus des prévisions.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
31	Biens, services et marchandises	3,093,135.40	758,000	149,958.10
310020	Imprimés et reliures	77,527.85	86,000	0.00
310050	Matériel d'enseignement	658,752.74	612,000	1,513.40
311000	Machines, mobilier et équipement	75,022.31	50,000	145,999.80
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	186,862.96	0	0.00
313600	Matières premières	26,789.98	0	0.00
313800	Marchandises diverses	10,265.25	0	0.00
314000	Entretien des bâtiments	18,535.15	0	0.00
314300	Conciergerie par des tiers	212,065.60	0	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	20,178.90	0	0.00
316000	Loyers de locaux	766,374.50	0	0.00
317000	Déplacements	48.00	0	0.00
318030	Ports et affranchissements	284.15	0	0.00
318064	Assurance-RC et choses	572.75	0	0.00
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	10,322.20	0	0.00
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	2,146.05	0	0.00
318090	Taxes téléphone et natel	1,468.70	0	0.00
318285	Frais de surveillance	9,890.75	0	0.00
319600	Activités culturelles et sportives	0.00	10,000	2,444.90
319800	Autres frais divers	1,016,027.56	0	0.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	374,295.80	0	0.00
352800	Dédommagements divers aux communes	374,295.80	0	0.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	25,000	0.00
381600	Attribution réserve pour équipements	0.00	25,000	0.00
39	Imputations internes	234,202.50	335,900	0.00
390115	Fournitures de bureau	77,971.35	85,000	0.00
390125	Imprimés	156,231.15	146,000	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	104,900	0.00
42	Revenus des biens	1,637,031.08 -	0	0.00
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	1,637,031.08 -	0	0.00
43	Contributions	2,033,655.28 -	969,200 -	3,958.30 -
434800	Prestations de services diverses	1,043,599.25 -	969,200 -	3,958.30 -
436030	Remboursement de frais	989,931.10 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	124.93 -	0	0.00
46	Subventions acquises	143,000.00 -	0	0.00
461300	Subventions cantonales	143,000.00 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	34,993.81 -	149,700 -	145,999.80 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	34,993.81 -	149,700 -	145,999.80 -
CIFOM, Centre form. prof. Montagnes				
<i>Total des charges</i>		<i>52,538,620.62</i>	<i>53,349,300</i>	<i>51,922,286.33</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>14,480,907.66 -</i>	<i>13,330,800 -</i>	<i>13,577,160.85 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>38,057,712.96</i>	<i>40,018,500</i>	<i>38,345,125.48</i>
30	Charges de personnel	44,775,832.43	44,992,500	43,981,763.09
301000	Personnel administratif et exploitation	4,192,402.15	4,565,200	4,447,525.70
302000	Traitements du personnel enseignant	32,119,112.00	31,559,000	31,358,191.45
302450	Indemnités aux experts	22,100.00	25,000	25,700.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	3,420,262.97	3,396,700	3,329,002.49
303060	Assurance-accidents des stagiaires	768.50	0	1,871.50
304000	Caisse de pensions	3,639,550.70	3,777,200	3,220,296.90
305610	Caisse de remplacement	304,206.29	316,000	326,145.24
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	962,507.65	1,201,800	1,117,579.61
309000	Frais, formation et perfectionnement	87,286.72	80,100	90,419.65
309800	Autres charges de personnel	27,635.45	71,500	65,030.55
31	Biens, services et marchandises	5,554,000.28	6,017,100	6,081,515.35
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	222,098.61
310020	Imprimés et reliures	142,901.96	172,500	0.00
310050	Matériel d'enseignement	530,317.57	566,600	502,730.40
310060	Information	54,465.01	70,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	1,606,290.26	1,799,700	1,835,849.02
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	921,457.70	930,000	999,157.90
313040	Matériel et fournitures	396,389.27	422,000	362,793.60
313600	Matières premières	273,515.10	284,000	299,818.74
314000	Entretien des bâtiments	543,168.09	556,000	567,412.64

Remarques

	CPLN-Projets Centre form. prof. Littoral	Les projets autofinancés sont difficilement planifiables à l'avance. Les années passées, tous les comptes étaient mis à zéro. Depuis cette année, on fait figurer les charges et produits équilibrés avec les rubriques et commentaires. Projet principal, gestion du Complexe Sportif de la Maladière (CSM). Les principaux utilisateurs sont, à peu près à part égale (pour l'Etat de Neuchâtel): le Lycée Jean Piaget et le Lycée Denis de Rougemont, l'Université de Neuchâtel et le CPLN et, pour l'autre moitié: par la Ville de Neuchâtel pour toutes les utilisations en soirée et les week-ends par les sociétés sportives, championnats et autres. Autres projets importants sont la gestion des forfaits élèves, la vente des livres et les activités sportives et culturelles. A cela s'ajoute une multitude de petits projets financés en partie par des dons/subventions. Les charges nettes aux clôtures des différents projets sont imputées dans les comptes de fonctionnement du CPLN.
308000	Personnel temporaire facturé par tiers	Charge CSM.
310050	Matériel d'enseignement	Livres/outillages rentrées scolaires, vendus aux élèves (rubrique budgétaire 434800).
311000	Machines, mobilier et équipement	Matériel de sports pour le CSM. Remplacement de bateaux pour le Service des sports du CPLN avec prélèvement au fonds d'équipement (rubrique budgétaire 480000).
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Charges CSM.
313600	Matières premières	Idem.
313800	Marchandises diverses	Idem.
314000	Entretien des bâtiments	Idem.
314300	Conciergerie par des tiers	Idem.
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	Idem.
316000	Loyers de locaux	Idem.
317000	Déplacements	Idem.
318030	Ports et affranchissements	Idem.
318064	Assurance-RC et choses	Idem.
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	Idem.
318082	Taxes d'enlèvements des déchets solides	Idem.
318090	Taxes téléphone et natel	Idem.
318285	Frais de surveillance	Idem.
319600	Activités culturelles et sportives	Idem.
319800	Autres frais divers	Charges en liaison avec toutes les activités de projets, et forfaits des élèves.
352800	Dédommagements divers aux communes	Charges immobilières CSM.
390800	Prestations internes spécif. diverses	Il n'a pas été nécessaire de passer par cette rubrique.
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	Revenu des locations annuelles des salles de sport du CSM.
434800	Prestations de services diverses	Ventes de l'économat du CPLN.
436030	Remboursement de frais	Voyages d'études – activités sportives, activité culturelle et recettes de tous les projets divers.
461300	Subventions cantonales	Comptes CSM.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Prélèvement au fonds de sports pour remplacement de bateaux selon demande de prélèvement au fonds d'équipement.
	CIFOM Centre form. prof. Montagnes	
301000	Personnel administratif et exploitation	Transfert assistants techniques dans les traitements du personnel enseignant.
302000	Traitements du personnel enseignant	Transfert traitements des assistants techniques du personnel administratif au personnel enseignant (cf. remarque rubrique budgétaire 301000). Au moment de l'établissement du budget 2010 deux rentrées scolaires doivent être planifiées. Compensation avec la rubrique budgétaire 308000.
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	Engagement de personnel fixe à la place de certains intervenants tiers. Économies réalisées suite à la réorganisation/fermeture de certaines filières.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Un crédit supplémentaire de 8'000 francs a été demandé et accordé (formations pédagogiques).



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	182,763.20	196,100	160,914.46
316000	Loyers de locaux	21,909.25	51,000	54,425.13
317000	Déplacements	96,273.20	93,000	86,420.35
317010	Indemnités de stage des élèves	0.00	0	73,095.00
317610	Manifestations et réceptions	72,689.40	69,800	74,606.67
318005	Honoraires, mandats	120,491.70	134,000	127,458.90
318030	Ports et affranchissements	54,575.77	59,900	56,498.85
318061	Assurance-accidents des élèves	231,245.00	238,300	237,246.70
318064	Assurance-RC et choses	2,874.50	38,000	35,186.95
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	0.00	0	84,150.35
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	27,753.00	30,000	30,102.80
318090	Taxes téléphone et natel	71,621.55	101,000	97,129.70
318620	Médecine scolaire	17,027.15	23,000	14,324.95
319410	Expositions temporaires	12,475.65	22,000	15,157.46
319600	Activités culturelles et sportives	82,370.79	76,000	78,900.15
319640	Frais divers, examens	17,752.20	23,000	24,534.84
319800	Autres frais divers	73,672.96	61,200	41,501.18
33	Amortissements	1,478,294.90	1,554,600	1,178,133.24
330010	Pertes sur débiteurs	27,267.90	25,000	19,187.19
331000	Biens du patrimoine administratif	1,451,027.00	1,529,600	1,158,946.05
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	301,249.65	337,500	312,360.15
352800	Dédommagements divers aux communes	301,249.65	337,500	312,360.15
39	Imputations internes	429,243.36	447,600	368,514.50
390115	Fournitures de bureau	30,696.15	26,000	0.00
390125	Imprimés	9,930.66	35,000	0.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	170,655.90	174,500	171,007.50
390800	Prestations internes spécif. diverses	217,960.65	212,100	197,507.00
42	Revenus des biens	111,533.25 -	101,500 -	107,325.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	111,533.25 -	101,500 -	107,325.00 -
43	Contributions	4,715,959.62 -	4,704,300 -	4,142,093.52 -
433600	Ecolages et finances de cours	3,626,105.84 -	3,686,600 -	3,260,186.37 -
434800	Prestations de services diverses	84,748.10 -	59,000 -	48,288.42 -
435000	Ventes à des tiers	355,053.66 -	370,000 -	304,130.22 -
435610	Ventes cafétéria	15,348.69 -	8,500 -	6,599.53 -
436000	Remboursement d'assurances	31,713.80 -	0	21,159.10 -
436010	Remboursement de traitements	103,694.93 -	38,000 -	99,445.59 -
436030	Remboursement de frais	98,903.43 -	26,700 -	70,121.73 -
436625	Participation du FFPP	221,480.00 -	350,000 -	149,915.00 -
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	158,928.25 -	164,000 -	167,977.55 -
439850	Recettes diverses	19,982.92 -	1,500 -	14,270.01 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	2,948,114.84 -	2,681,700 -	2,928,157.38 -
451610	Conventions intercantionales	2,778,511.80 -	2,505,300 -	2,762,334.15 -
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	169,603.04 -	176,400 -	165,823.23 -
46	Subventions acquises	6,423,000.00 -	5,601,000 -	6,092,000.00 -
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	618,000.00 -	589,800 -	572,600.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	5,805,000.00 -	5,011,200 -	5,519,400.00 -
49	Imputations internes	282,299.95 -	242,300 -	307,584.95 -
490610	Location de locaux à d'autres services	5,000.00 -	5,000 -	2,500.00 -
490620	Informatique STS2	58,158.85 -	58,500 -	100,954.40 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	219,141.10 -	178,800 -	204,130.55 -
CIFOM-Projets, Centre form. Montagnes				
<i>Total des charges</i>		<i>939,951.00</i>	<i>625,500</i>	<i>379,331.88</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>939,951.00 -</i>	<i>625,500 -</i>	<i>379,331.88 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	53,109.85	0	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	42,000.25	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	3,898.90	0	0.00
304000	Caisse de pensions	4,210.70	0	0.00
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	3,000.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	871,137.41	625,500	379,331.88
310020	Imprimés et reliures	1,942.47	20,000	0.00
310050	Matériel d'enseignement	1,880.78	0	68.85

Remarques

CIFOM Centre form. prof. Montagnes (suite)

317000	Déplacements	Un crédit supplémentaire de 6'000 francs a été demandé et accordé (augmentation des activités de la formation continue du CIFOM hors de ses bâtiments, compensée par une augmentation des recettes).
317610	Manifestations et réceptions	Un crédit supplémentaire de 7'000 francs a été demandé et accordé.
318064	Assurance-RC et choses	Dès 2010, prise en charge par le Bureau des assurances.
319600	Activités culturelles et sportives	Un crédit supplémentaire de 10'000 francs a été demandé et accordé.
319800	Autres frais divers	Un crédit supplémentaire de 20'000 francs a été demandé et accordé (correctif TVA sur les cinq dernières années).
331000	Biens du patrimoine administratif	La dépense effective de l'année 2009 pour le crédit construction de la halle Volta, a été nettement inférieure au budget 2009.
433600	Écolages et finances de cours	Imputation de l'intégralité des recettes provenant des autres cantons sous la rubrique budgétaire 451610, contrairement au budget.
436010	Remboursement de traitements	L'excédent de recettes de cette rubrique par rapport au budget s'explique principalement par des indemnités touchées pour le remplacement de personnel enseignant (absences de longue durée).
436030	Remboursement de frais	L'excédent de recettes de cette rubrique par rapport au budget s'explique principalement par la facturation de mandats/projets et de frais de cours non prévus au budget.
436625	Participation du FFPP	Participation moindre que prévue du FFPP.
451610	Conventions intercantionales	Il s'agit de la participation des cantons tiers pour le financement de l'écolage des élèves ressortissants de ces cantons. Les effectifs d'élèves hors canton ont été estimés de manière prudente au moment de l'établissement du budget (deux rentrées scolaires à prévoir). Une partie du budget avait été prévue sous la rubrique budgétaire 433600.
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	La subvention fédérale liée au forfait a été plus élevée que prévue. Celle-ci se base sur un forfait et des effectifs. Les deux variantes ont été plus élevées.
460800	Subventions fédérales diverses	La subvention fédérale liée au forfait a été plus élevée que prévue. Celle-ci se base sur un forfait et des effectifs. Les deux variantes ont été plus élevées.

CIFOM-Projets Centre form. Montagnes

Ensemble des rubriques

Ce centre financier présentait un budget concernant les mouvements liés aux fonds spéciaux du CIFOM, conformément au règlement du Conseil d'Etat du 13 août 2008 concernant les fonds spéciaux existants dans les lycées et les établissements de la formation professionnelle. Les dépenses prévues au budget concernent l'achat de matériel et autres consommables destinés à l'enseignement dispensé dans les ateliers du CIFOM, ainsi que les dépenses et honoraires versés à des tiers dans le cadre de mandats commerciaux ou de projets liés à l'enseignement. Les recettes au budget proviennent de mandats commerciaux effectués dans le cadre des fonds spéciaux et de l'activité des ateliers. Les dépenses et recettes non prévues au budget ont fait l'objet d'une demande de crédit supplémentaire (globalement de 324'400 francs), qui a été acceptée. Elles concernent divers projets, qui ne pouvaient être budgétés et qui sont autoporteurs ou dont le résultat a été viré dans les comptes de fonctionnement ordinaires du CIFOM (par exemple : projets spéciaux financés par des tiers, gestion des automates à boissons, gestion des prix remis lors des cérémonies de diplôme financés par des tiers, gestion du camp de ski, gestion de fournitures et autres matériels refacturés aux élèves).



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
310060	Information	0.00	10,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	198,586.27	10,000	17.20
313040	Matériel et fournitures	319,418.34	435,000	306,992.81
313600	Matières premières	92,684.44	46,000	3,746.50
316000	Loyers de locaux	500.00	0	0.00
317000	Déplacements	2,428.00	4,000	1,412.10
317610	Manifestations et réceptions	15,310.75	15,000	1,883.30
318005	Honoraires, mandats	7,780.00	15,000	16,400.00
318030	Ports et affranchissements	41,976.80	0	0.00
318620	Médecine scolaire	1,424.00	0	0.00
319410	Expositions temporaires	16,844.40	20,000	5,323.58
319600	Activités culturelles et sportives	112,027.45	50,000	19,889.95
319640	Frais divers, examens	34,720.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	23,613.71	500	23,597.59
39	Imputations internes	15,703.74	0	0.00
390115	Fournitures de bureau	9,978.75	0	0.00
390125	Imprimés	5,724.99	0	0.00
43	Contributions	939,951.00 -	625,500 -	379,331.88 -
434800	Prestations de services diverses	77,147.23 -	321,000 -	237,218.02 -
435000	Ventes à des tiers	404,568.69 -	110,000 -	89,574.86 -
436000	Remboursement d'assurances	4,625.45 -	0	0.00
436030	Remboursement de frais	409,815.04 -	194,000 -	47,996.50 -
439850	Recettes diverses	43,794.59 -	500 -	4,542.50 -
Service des hautes écoles et recherche				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>27,216,157.02</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>757,957.95 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>26,458,199.07</i>
30	Charges de personnel	0.00	0	480,056.40
300000	Commissions	0.00	0	149.90
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	402,485.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	33,936.35
304000	Caisse de pensions	0.00	0	43,484.70
31	Biens, services et marchandises	0.00	0	21,429.75
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	7,344.40
316000	Loyers de locaux	0.00	0	7,067.00
317000	Déplacements	0.00	0	2,720.70
319800	Autres frais divers	0.00	0	4,297.65
33	Amortissements	0.00	0	630,574.00
331000	Biens du patrimoine administratif	0.00	0	630,574.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	0.00	0	26,084,096.87
351600	Autres universités suisses	0.00	0	12,120,970.00
351670	Contribution à la HEP BEJUNE	0.00	0	12,669,319.42
351672	Contributions HES autres cantons	0.00	0	1,140,807.45
351676	Contributions HNE/ELM	0.00	0	153,000.00
43	Contributions	0.00	0	174,743.55 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	174,743.55 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	0.00	0	583,214.40 -
451630	Contribution HEP-BEJUNE	0.00	0	583,214.40 -
Formations HES				
	<i>Total des charges</i>	<i>38,496,263.18</i>	<i>35,819,700</i>	<i>34,952,150.23</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,703,598.02 -</i>	<i>2,558,200 -</i>	<i>1,979,300.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>35,792,665.16</i>	<i>33,261,500</i>	<i>32,972,850.23</i>
33	Amortissements	1,139,287.31	1,137,300	1,586,578.84
331000	Biens du patrimoine administratif	1,139,287.31	1,137,300	1,586,578.84
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	37,356,975.87	34,682,400	33,365,571.39
351640	Contribution à la HES-SO	16,632,124.88	15,261,100	14,442,581.88
351645	Contribution à la HES-S2	8,521,354.29	7,020,300	7,239,085.62
351646	Contribution à la HE-ARC	5,715,653.86	6,622,100	6,581,261.80
351647	Contribution HES-S3	2,526,561.12	2,068,700	2,086,874.87
351648	Contribution à la HEM / CSMG	1,087,758.56	720,000	665,259.22
351655	HE-ARC, indemnités étudiants santé	622,523.16	739,200	883,726.00

Remarques

Formations HES

		<p>Ce centre financier comprend l'ensemble des charges relatives à la HES-SO, à la HE-Arc et à la filiale neuchâteloise de la Haute école de musique de Genève.</p>
351640	Contributions à la HES-SO	<p>Cette rubrique budgétaire dépend directement des effectifs d'étudiants neuchâtelois qui étudient dans la HES-SO. Le boucllement provisoire de 2010 montre un écart de 1,4 million de francs en défaveur du canton par rapport au budget voté par le Grand Conseil en décembre 2009. Comme annoncé dans les remarques à l'appui du budget en 2010, le comité stratégique HES-SO a accepté son budget après la fin du processus budgétaire de l'exécutif. Le budget voté par le comité stratégique était en réalité de 16'792'820 francs soit de 10% supérieur au budget du canton. Un crédit supplémentaire de 1'196'700 francs a été demandé et accordé. Les chiffres communiqués par la HES-SO (17,3 millions de francs) pour le boucllement sont toutefois supérieurs au budget initialement établi par le comité stratégique de la HES-SO. Des écritures de régularisation par rapport aux années antérieures ont cependant permis de respecter le budget courant.</p>
351645	Contributions à la HES-S2	<p>Cette rubrique budgétaire dépend directement des effectifs d'étudiants neuchâtelois qui étudient dans la HES-SO. Le boucllement provisoire de 2010 montre un écart de 1,5 million de francs en défaveur du canton par rapport au budget voté par le Grand Conseil en décembre 2009. Comme annoncé dans les remarques à l'appui du budget en 2010, le comité stratégique HES-SO a accepté son budget après la fin du processus budgétaire de l'exécutif. Le budget voté par le comité stratégique était en réalité de 7'607'633 francs soit nettement supérieur au budget du canton. Ainsi, un crédit supplémentaire de 1'126'200 francs a été demandé et accordé pour combler cet écart. Les chiffres communiqués par la HES-SO (8,1 millions de francs) pour le boucllement sont toutefois supérieurs au budget initialement établi par le comité stratégique HES-SO. Des écritures de régularisation pour les années antérieures ont également été enregistrées. Au final, il résulte de cette explication un écart défavorable de moins de 300'000 francs entre le budget révisé et les comptes.</p>
351646	Contributions à la HE-ARC	<p>Cette rubrique budgétaire représente la contribution du canton de Neuchâtel au fonctionnement de la HE-Arc (financement du déficit budgétaire découlant de la différence entre les recettes perçues par l'école et ses charges de fonctionnement). Le boucllement définitif des comptes 2009 transmis par l'organe de contrôle en 2009 présente un delta de 260'000 francs en défaveur du canton qui a été comptabilisé sur l'exercice 2010 influençant ainsi négativement les contributions à la HE-Arc. Le résultat est cependant nettement positif car la réserve établie pour l'éventuel non subventionnement des filières sous-critiques n'a pas été nécessaire.</p>
351647	Contribution HES-S3	<p>Cette rubrique budgétaire représente les contributions du canton de Neuchâtel à la HES-SO pour les étudiants des nouveaux domaines musique et arts. Le dépassement est dû à l'augmentation du nombre d'étudiants neuchâtelois dans le système HES-SO dans le domaine musique et arts et aux étudiants étrangers dont les effectifs sont en augmentation et à charge du canton de Neuchâtel pour le nombre d'étudiants étrangers au-delà du 50% de l'effectif global.</p>
351648	Contribution à la HEM / CSMG	<p>Cette rubrique budgétaire représente la contribution du canton de Neuchâtel au fonctionnement de la filiale neuchâteloise de la haute école de musique de Genève (financement du déficit budgétaire découlant de la différence entre les recettes perçues par l'école et ses charges de fonctionnement). Le boucllement 2009 a été sous-évalué par la HES-SO Genève. Le boucllement définitif 2009 impacte donc négativement cette rubrique. Un crédit supplémentaire de 373'700 francs a été demandé et accepté. Il couvre le dépassement.</p>
351655	HE-ARC, indemnités étudiants santé	<p>Moins d'étudiants que prévu.</p>



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
351656	HE-ARC, loyers de tiers	2,251,000.00	2,251,000	1,335,800.00
351657	Loyer Campus Arc I - HEG	0.00	0	130,982.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	2,703,598.02 -	2,558,200 -	1,979,300.00 -
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	2,391,700.00 -	2,391,700 -	1,979,300.00 -
451661	HEM-CSMG, part. équipement	166,500.00 -	166,500 -	0.00
451662	HEM-CSMG, dédom. divers	140,868.02 -	0	0.00
451800	Dédommagements d'autres cantons	4,530.00 -	0	0.00
Université				
<i>Total des charges</i>		<i>116,081,692.38</i>	<i>85,992,000</i>	<i>89,466,355.55</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>45,574,126.91 -</i>	<i>37,892,000 -</i>	<i>42,418,280.40 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>70,507,565.47</i>	<i>48,100,000</i>	<i>47,048,075.15</i>
31	Biens, services et marchandises	236,720.00	0	0.00
318000	Mandats, expertises, études	236,720.00	0	0.00
33	Amortissements	10,732,797.48	6,112,800	5,399,647.15
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	4,775,852.48	0	0.00
331000	Biens du patrimoine administratif	5,956,945.00	6,112,800	5,399,647.15
36	Subventions accordées	78,276,174.90	79,879,200	78,400,408.40
363800	Subsides aux établissements propres	78,276,174.90	79,879,200	78,400,408.40
38	Attributions aux financements spéciaux	26,836,000.00	0	5,666,300.00
381641	Réserve pour investissement	0.00	0	1,500,000.00
381645	Report solde comptes	2,836,000.00	0	4,166,300.00
381647	Brèche financement subv. fédéral	24,000,000.00	0	0.00
43	Contributions	700,000.00 -	700,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	700,000.00 -	700,000 -	0.00
45	Dédommagements de collectiv. publiques	17,045,751.35 -	15,300,000 -	19,520,790.40 -
451600	Contributions des autres cantons	17,045,751.35 -	15,300,000 -	19,520,790.40 -
46	Subventions acquises	25,025,830.00 -	21,892,000 -	22,897,490.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	25,025,830.00 -	21,892,000 -	22,897,490.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	2,802,545.56 -	0	0.00
481610	Prélèvement provision	2,802,545.56 -	0	0.00
Cité universitaire				
<i>Total des charges</i>		<i>993,155.00</i>	<i>1,035,100</i>	<i>873,152.05</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>196,308.54 -</i>	<i>255,100 -</i>	<i>208,751.20 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>796,846.46</i>	<i>780,000</i>	<i>664,400.85</i>
30	Charges de personnel	100.00	1,000	346.50
300000	Commissions	100.00	1,000	346.50
31	Biens, services et marchandises	433,501.77	474,500	305,852.55
311000	Machines, mobilier et équipement	20,919.10	25,000	1,941.10
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	210,449.35	211,000	146,800.55
314000	Entretien des bâtiments	186,894.04	205,000	134,454.05
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	13,864.58	30,000	19,725.50
319800	Autres frais divers	1,374.70	3,500	2,931.35
33	Amortissements	559,553.23	559,600	566,953.00
331000	Biens du patrimoine administratif	559,553.23	559,600	566,953.00
42	Revenus des biens	84,875.32 -	79,500 -	74,373.45 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	84,875.32 -	79,500 -	74,373.45 -
43	Contributions	111,433.22 -	175,600 -	134,377.75 -
436020	Remboursement de frais divers	111,433.22 -	175,600 -	134,377.75 -
Service des sports				
<i>Total des charges</i>		<i>1,780,219.55</i>	<i>1,885,500</i>	<i>2,396,091.62</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>31,164.50 -</i>	<i>50,000 -</i>	<i>41,304.40 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,749,055.05</i>	<i>1,835,500</i>	<i>2,354,787.22</i>
30	Charges de personnel	734,163.20	733,100	755,216.85
300000	Commissions	1,145.55	2,500	2,268.20
301000	Personnel administratif et exploitation	618,438.95	615,800	643,801.15

Remarques

Université

		<p>Durant l'année 2010, la part de l'Etat au budget de fonctionnement de l'Université s'élevait à 50.3 millions de francs composés de la manière suivante : enveloppe de 48.1 millions de francs (budget 2010 de l'Etat) à laquelle il convient d'intégrer la réserve de 2.2 millions de francs, affectée au budget 2010, et constituée au bouclage des comptes 2009 conformément à l'arrêté du Conseil d'Etat (ACE du 22.05.2009). Ce résultat n'a pu être atteint que grâce à une gestion efficiente et à d'importantes restrictions dans le fonctionnement de l'Université (par exemple, en limitant à 60% le redéploiement des facultés, pourtant ratifié par le Grand Conseil dans le cadre du mandat d'objectifs 2009-2012). Une économie pérenne de 2 millions de francs a donc été réalisée grâce à des mesures structurelles. En 2010, l'Université s'est engagée à réaliser une seconde économie pérenne de 1 million de francs (grâce principalement à des mesures structurelles touchant le domaine central).</p>
318000	Mandats, expertises, études	Cette charge exceptionnelle couvre les honoraires de l'audit lancé durant le dernier semestre 2010.
330200	Moins-values cessions d'immobilisations	Le Conseil d'Etat a accepté de transférer la responsabilité, dès 2011, de la gestion et de la charge des investissements en matière d'équipements à l'Université; cette manière permet d'anticiper l'introduction d'un nouveau modèle de gestion prévu pour l'exercice 2013. Cette décision engendre un amortissement exceptionnel de la valeur résiduelle des équipements jusqu'alors propriété de l'Etat. En acceptant cette écriture, le Grand Conseil soutient le transfert de la responsabilité mentionnée ci-dessus. Un crédit d'équipement quadriennal voté par le Grand Conseil ne sera à l'avenir plus nécessaire.
331000	Biens du patrimoine administratif	La charge d'amortissements courants, bien que légèrement inférieure au budget (155'855 francs), correspond aux investissements.
363800	Subsides aux établissements propres	Économie sur le subside de l'Etat de Neuchâtel d'environ 1,6 million de francs comprenant une économie pérenne de 1 million de francs ainsi qu'une amélioration pour 2010 de 0,6 million de francs provenant d'une part de délais de carence sur la repourvue de postes et, d'autre part, de réduction de biens, services et marchandises (BSM).
381645	Report solde comptes	La réserve correspond au montant autorisé sur la base de l'arrêté du Conseil d'Etat du 23 juin 2010. Elle est affectée au budget 2011 et servira à couvrir l'insuffisance budgétaire dudit exercice.
381647	Brèche financement subv. fédéral	La Confédération a décidé le 3 décembre 2009 de synchroniser en 2013 les périodes de paiement et de subventionnement des subventions fédérales de base. Il s'ensuit une possible perte comptable de 24 millions de francs pour le canton de Neuchâtel. Des discussions sont en cours avec la Confédération et les cantons concernés (BL, BS, FR, NE et VD).
439850	Recettes diverses	Équipement scientifique financé par le budget ordinaire vendu à des tiers en raison du départ d'un laboratoire. Il s'agit d'une recette unique.
451600	Contributions des autres cantons	Cet accord règle l'accès intercantonal aux universités en respect du principe de l'égalité de traitement et fixe la compensation à verser par étudiant accueilli dans une université. Grâce aux efforts de promotion des filières entrepris ces dernières années, le nombre total des étudiants continue de progresser. Ainsi au semestre d'automne 2010, l'UniNE accueille 4'217 étudiants (contre 4'087 une année auparavant et 3'826 en 2008).
460800	Subventions fédérales diverses	Lors de l'établissement du budget 2010, il avait été établi que l'Université ne bénéficierait plus de subventions de la Confédération liée à l'IMT. Comme le droit à la subvention se calcule encore sur une moyenne des deux années précédentes nous avons encore bénéficié d'une part de subvention fédérale pour l'IMT. De plus, l'augmentation des étudiants ainsi que le volume de recherche ont une influence significative.
481610	Prélèvement provision	Conformément à l'arrêté du Conseil d'Etat du 20 mai 2009, une réserve servant à couvrir le manque budgétaire 2010 avait été créée. En 2010, cette réserve a été en partie dissoute.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	51,408.50	52,400	54,759.25
304000	Caisse de pensions	63,170.20	62,400	54,388.25
31	Biens, services et marchandises	52,087.35	83,900	65,189.77
315020	Entretien des véhicules	3,343.95	10,500	4,841.95
317000	Déplacements	5,788.55	9,000	5,618.80
319650	Frais divers, manifestations sportives	30,101.70	38,000	31,211.50
319660	Frais divers, sport pour tous	7,506.80	18,000	16,198.60
319800	Autres frais divers	5,346.35	8,400	7,318.92
33	Amortissements	795,283.00	850,500	1,425,611.00
330000	Biens du patrimoine financier	22,458.00	22,500	22,458.00
331000	Biens du patrimoine administratif	772,825.00	828,000	1,403,153.00
36	Subventions accordées	150,486.00	163,000	150,074.00
362713	Sport scolaire facultatif	7,486.00	20,000	7,074.00
362714	Salles de gymnastique	143,000.00	143,000	143,000.00
39	Imputations internes	48,200.00	55,000	0.00
390020	Véhicules de service	48,200.00	55,000	0.00
43	Contributions	16,171.70 -	12,000 -	18,031.80 -
439850	Recettes diverses	16,171.70 -	12,000 -	18,031.80 -
49	Imputations internes	14,992.80 -	38,000 -	23,272.60 -
490630	Prélèvement au fonds des sports	14,992.80 -	38,000 -	23,272.60 -
Camps de sports				
	<i>Total des charges</i>	2,227,778.53	2,445,500	2,298,862.73
	<i>Total des revenus</i>	2,418,867.86 -	2,442,200 -	2,393,013.10 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	191,089.33 -	3,300	94,150.37 -
30	Charges de personnel	579,270.50	602,500	515,294.95
301000	Personnel administratif et exploitation	504,576.20	514,500	453,045.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	39,777.25	44,200	38,009.15
304000	Caisse de pensions	34,917.05	43,800	24,240.55
31	Biens, services et marchandises	1,646,250.90	1,843,000	1,782,065.35
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	91,017.25	95,500	100,287.95
313070	Produits alimentaires	372,025.05	431,900	403,140.50
316000	Loyers de locaux	547,854.60	615,600	606,867.40
317630	Abonnements, remontées mécaniques	550,678.50	591,400	556,099.00
319800	Autres frais divers	84,675.50	108,600	115,670.50
33	Amortissements	2,257.13	0	1,502.43
330010	Pertes sur débiteurs	2,257.13	0	1,502.43
43	Contributions	2,418,867.86 -	2,442,200 -	2,393,013.10 -
434620	Recettes des camps	2,294,724.98 -	2,324,900 -	2,260,191.99 -
439610	Recettes cantine et divers	123,817.53 -	117,300 -	132,562.32 -
439850	Recettes diverses	325.35 -	0	258.79 -
Jeunesse et sport				
	<i>Total des charges</i>	704,553.45	742,500	756,126.75
	<i>Total des revenus</i>	704,553.45 -	742,500 -	756,126.75 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
30	Charges de personnel	305,485.95	363,900	330,369.80
300000	Commissions	500.00	1,000	947.50
301000	Personnel administratif et exploitation	142,167.70	165,600	145,294.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	148,545.65	182,300	172,486.90
309800	Autres charges de personnel	14,272.60	15,000	11,641.00
31	Biens, services et marchandises	399,067.50	378,600	425,756.95
310050	Matériel d'enseignement	2,045.00	2,200	1,207.00
313040	Matériel et fournitures	6,564.00	6,800	5,424.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	5,518.00	9,600	1,848.50
317620	Camps de jeunes	379,939.25	355,000	413,130.80
319800	Autres frais divers	5,001.25	5,000	4,146.65
43	Contributions	256,508.90 -	264,000 -	261,734.80 -
436040	Recettes de cours	137,645.50 -	150,000 -	143,638.00 -
436041	Recettes CBS	117,736.00 -	113,500 -	117,467.20 -

Remarques

	Cité Universitaire	
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	Renouvellement différé des équipements.
436020	Remboursement de frais divers	Changement de clé de répartition de la refacturation de l'énergie.
	Service des sports	
315020	Entretien des véhicules	Suppression d'un véhicule. Moins de frais.
319650	Frais divers, manifestations sportives	Non-paiement de la contribution à la CTJ pour l'Ecrin Vert (annulation de la manifestation).
319660	Frais divers, sport pour tous	Suppression d'une prestation (Swiss Trophy).
319800	Autres frais divers	Moins de frais que prévu.
331000	Biens du patrimoine administratif	Les dépenses pour la participation à la construction d'installations sportives (loi du 27.02.1973) ont été inférieures à celles prévues au budget.
362713	Sport scolaire facultatif	Moins de demandes des écoles que prévu.
390020	Véhicules de service	Remplacement du bus de service effectué par le garage de l'Etat.
490630	Prélèvement au fonds des sports	Participation pour le sport pour tous et le sport scolaire facultatif (cf. 319660 et 362713).
	Camps de sports	
301000	Personnel administratif et exploitation	Révision de la politique salariale du personnel des chalets.
313070	Produits alimentaires	Gestion stricte des achats et des stocks.
316000	Loyers de locaux	Ristourne de 52'000 francs sur le loyer du chalet Etherolla.
317630	Abonnements, remontées mécaniques	Légère diminution du nombre de nuitées.
319800	Autre frais divers	Moins de renouvellement au niveau des équipements et diminution des dégâts.
434620	Recettes des camps	Légère diminution du nombre de nuitées.
	Jeunesse et sports	
301000	Personnel administratif et exploitation	Cinq cours annulés par manque de participants; en relation avec les rubriques budgétaires 436040 et 460800.
309000	Frais, formation et perfectionnement	Idem.
317620	Camps de jeunes	Subside aux écoles plus important que prévu. Crédit supplémentaire de 25'000 francs accepté le 5.11.10 (cf. 490630).
436040	Recettes de cours	En relation avec les rubriques budgétaires 301000 et 309000.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
439850	Recettes diverses	1,127.40 -	500 -	629.60 -
46	Subventions acquises	98,984.75 -	130,800 -	117,059.25 -
460800	Subventions fédérales diverses	98,984.75 -	130,800 -	117,059.25 -
49	Imputations internes	349,059.80 -	347,700 -	377,332.70 -
490630	Prélèvement au fonds des sports	349,059.80 -	347,700 -	377,332.70 -
Service des affaires culturelles				
	<i>Total des charges</i>	<i>5,200,912.28</i>	<i>5,250,000</i>	<i>5,182,052.73</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>5,200,912.28</i>	<i>5,250,000</i>	<i>5,182,052.73</i>
30	Charges de personnel	387,186.80	409,600	401,001.70
300000	Commissions	11,195.60	10,000	9,239.80
301000	Personnel administratif et exploitation	317,157.75	336,400	330,956.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	26,124.15	28,200	27,829.75
304000	Caisse de pensions	32,709.30	35,000	32,975.40
31	Biens, services et marchandises	74,950.68	81,000	73,963.20
317000	Déplacements	5,504.10	5,000	5,479.40
318000	Mandats, expertises, études	15,000.00	15,000	15,000.00
318610	Promotion	15,000.00	20,000	16,500.00
318640	Archives pour demain	35,062.00	36,000	32,400.00
319800	Autres frais divers	4,384.58	5,000	4,583.80
33	Amortissements	36,999.00	37,000	36,999.00
331000	Biens du patrimoine administratif	36,999.00	37,000	36,999.00
36	Subventions accordées	4,405,775.80	4,426,400	4,304,088.83
362712	Lecture et bibliothèques	2,235,587.80	2,258,900	2,230,095.83
364630	Université populaire	20,000.00	20,000	30,000.00
366650	Musique	409,832.00	410,000	369,050.00
366655	Théâtre et centres culturels	1,100,856.00	1,100,000	1,041,443.00
366660	Bibliobus	480,000.00	480,000	480,000.00
366670	Institut neuchâtelois	3,000.00	3,000	3,000.00
366690	Arts et lettres	66,500.00	64,500	60,500.00
366695	Académie Maximilien de Meuron	90,000.00	90,000	90,000.00
39	Imputations internes	296,000.00	296,000	366,000.00
390743	Attrib. fonds encouragement culture et art	130,000.00	130,000	200,000.00
390744	Attrib. fonds cinématographique	166,000.00	166,000	166,000.00
Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs				
	<i>Total des charges</i>	<i>9,827,851.24</i>	<i>9,798,100</i>	<i>9,332,846.70</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,683,021.68 -</i>	<i>2,509,700 -</i>	<i>2,150,669.15 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>7,144,829.56</i>	<i>7,288,400</i>	<i>7,182,177.55</i>
30	Charges de personnel	8,440,882.86	8,330,900	7,974,597.77
301000	Personnel administratif et exploitation	609,643.35	610,000	393,967.18
302000	Traitements du personnel enseignant	6,344,348.15	6,255,900	6,203,629.70
302420	Indemnités pour concerts	66,674.85	56,000	78,255.20
302430	Indemnités pour auditions	50,040.30	52,000	70,248.80
302440	Indemnités pour examens	37,236.60	21,000	25,193.60
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	0.00	4,500	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	586,681.36	602,400	565,577.89
304000	Caisse de pensions	656,663.25	645,300	544,956.55
305610	Caisse de remplacement	60,521.40	53,200	65,265.85
309000	Frais, formation et perfectionnement	14,601.10	15,600	14,126.80
309800	Autres charges de personnel	14,472.50	15,000	13,376.20
31	Biens, services et marchandises	530,260.78	576,400	601,573.63
310010	Fournitures de bureau	0.00	0	2,604.45
310020	Imprimés et reliures	27,565.65	17,000	14,885.40
310050	Matériel d'enseignement	15,599.35	16,600	28,947.48
311000	Machines, mobilier et équipement	13,990.75	15,000	16,746.50
311640	Achat d'instruments	50,532.15	47,800	44,280.60
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	131,809.25	137,900	79,283.50
314000	Entretien des bâtiments	11,189.10	34,300	25,334.65
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	2,330.10	5,000	2,031.10
315600	Entretien des instruments	113,650.43	90,300	105,579.95
316000	Loyers de locaux	81,698.00	133,500	139,392.60
317000	Déplacements	18,908.25	16,000	21,549.95

Remarques

	Jeunesse et sports (suite)	
460800	Subventions fédérales diverses	Idem.
490630	Prélèvement au fonds des sports	En relation avec la rubrique budgétaire 317620.
	Service des affaires culturelles	
301000	Personnel administratif et d'exploitation	Délai de carence pour le remplacement d'un poste de secrétariat à 60%.
318610	Promotion	Lié au nombre de dossiers déposés dans le cadre de la médiation culturelle.
	Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs	
302000	Traitement du personnel enseignant	Comptabilisation des thésaurisations du corps professoral pour l'exercice 2009.
302420	Indemnités pour concerts	Recettes des concerts comptabilisées sur la rubrique 439850. Elles compensent les indemnités non budgétées pour des concerts - suite à des engagements "extérieurs" de formations du Conservatoire.
302440	Indemnités pour examens	Sessions d'examens plus nombreuses que prévu.
304000	Caisse de pensions	En relation avec la rubrique budgétaire 302000.
310020	Imprimés et reliures	Crédit supplémentaire de 10'000 francs compensé par des recettes supplémentaires sous la rubrique budgétaire 439850.
314000	Entretien des bâtiments	Le budget comprenait des charges qui n'ont pas été imputées au Conservatoire. Le crédit supplémentaire de 20'000 francs a été accepté 2.12.2010 et compensé avec la rubrique budgétaire 316000.
315600	Entretien des instruments	Crédit supplémentaire de 22'400 francs compensé par la rubrique budgétaire 316000.
316000	Loyers de locaux	Un montant de 50'000 francs prévu pour honorer un droit de superficie du Campus Arc I n'a pas été utilisé. Une partie de ce montant a permis de compenser des dépenses supplémentaires sur les rubriques budgétaires 311640, 314000 et 315600.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
318030	Ports et affranchissements	1,144.10	4,400	8,922.90
318090	Taxes téléphone et natel	1,185.50	0	0.00
318620	Médecine scolaire	0.00	0	564.00
319610	Frais divers, auditions	1,345.00	2,000	2,549.50
319620	Frais divers, concerts	42,209.25	42,800	94,506.35
319640	Frais divers, examens	6,752.80	4,000	5,197.70
319800	Autres frais divers	10,351.10	9,800	9,197.00
33	Amortissements	856,707.60	890,800	756,675.30
330010	Pertes sur débiteurs	17,090.65	0	17,189.30
331000	Biens du patrimoine administratif	839,616.95	890,800	739,486.00
43	Contributions	2,683,021.68 -	2,509,700 -	2,150,669.15 -
433600	Ecolages et finances de cours	2,120,385.43 -	2,262,500 -	2,087,354.75 -
439850	Recettes diverses	562,636.25 -	247,200 -	63,314.40 -
Conservatoire, filières professionnelles				
	<i>Total des charges</i>	<i>150,058.68</i>	<i>303,600</i>	<i>2,106,172.13</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>5,309.80 -</i>	<i>20,000 -</i>	<i>1,742,546.82 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>144,748.88</i>	<i>283,600</i>	<i>363,625.31</i>
30	Charges de personnel	145,575.45	291,900	2,084,966.83
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	24,200	227,400.02
302000	Traitements du personnel enseignant	122,987.10	207,500	1,470,642.65
302430	Indemnités pour auditions	2,161.20	6,000	42,904.60
302440	Indemnités pour examens	5,471.95	4,700	32,007.40
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	0.00	1,000	800.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	10,481.50	20,200	149,258.21
304000	Caisse de pensions	4,023.15	23,400	146,437.90
305610	Caisse de remplacement	450.55	1,700	15,315.25
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	1,000	0.00
309800	Autres charges de personnel	0.00	2,200	200.80
31	Biens, services et marchandises	4,433.23	11,700	21,205.30
310010	Fournitures de bureau	0.00	0	450.00
310020	Imprimés et reliures	0.00	1,000	1,757.50
310050	Matériel d'enseignement	3,889.43	6,700	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	244.15
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	1,279.25
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	127.40
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	189.15
316000	Loyers de locaux	0.00	0	2,011.20
317000	Déplacements	250.40	1,000	3,645.20
318030	Ports et affranchissements	82.45	500	778.55
319610	Frais divers, auditions	0.00	500	0.00
319620	Frais divers, concerts	0.00	0	9,984.40
319640	Frais divers, examens	169.00	1,000	0.00
319800	Autres frais divers	41.95	1,000	738.50
33	Amortissements	50.00	0	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	50.00	0	0.00
43	Contributions	5,309.80 -	20,000 -	1,742,546.82 -
433600	Ecolages et finances de cours	0.00	20,000 -	13,215.00 -
436010	Remboursement de traitements	0.00	0	1,681,465.62 -
439850	Recettes diverses	5,309.80 -	0	47,866.20 -
Office de protection monuments et sites				
	<i>Total des charges</i>	<i>3,780,532.69</i>	<i>2,702,900</i>	<i>2,456,274.71</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,595,469.00 -</i>	<i>518,000 -</i>	<i>292,926.56 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>2,185,063.69</i>	<i>2,184,900</i>	<i>2,163,348.15</i>
30	Charges de personnel	889,609.90	885,300	883,546.50
300000	Commissions	716.80	2,500	2,542.40
301000	Personnel administratif et exploitation	743,676.45	739,500	740,185.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	69,544.05	68,300	68,571.20
304000	Caisse de pensions	75,672.60	75,000	72,247.20
31	Biens, services et marchandises	117,743.79	122,000	115,456.21
310030	Livres et périodiques	13,982.20	14,000	13,491.56
310700	Documentation de sécurité BCCA	20,000.00	20,000	20,000.00
313000	Travaux photographiques et autres	9,990.30	10,000	8,994.90
317000	Déplacements	10,873.65	15,000	10,618.65

Remarques

	Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs (suite)	
330010	Perte sur débiteurs	Frais du contentieux.
331000	Biens du patrimoine administratif	Dépense dans les comptes 2009 supérieure au montant budgété.
433600	Ecolages et finances de cours	Les effectifs de la rentrée 2009-2010 ont été réduits par mesures d'économie.
439850	Recettes diverses	Recettes supplémentaires dues à une participation plus importante de la HEM-GE site de Neuchâtel pour l'entretien du parc instrumental ainsi qu'à des concerts. Ces recettes ont permis la compensation d'un crédit supplémentaire de 10'000 francs sur la rubrique budgétaire 310020.
	Conservatoire, filières professionnelles	Fin de l'enseignement professionnel au Conservatoire de musique neuchâtelois au terme de l'année académique 2009-2010.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
318000	Mandats, expertises, études	49,898.05	50,000	50,382.00
319800	Autres frais divers	12,999.59	13,000	11,969.10
33	Amortissements	495,600.00	495,600	495,600.00
331000	Biens du patrimoine administratif	495,600.00	495,600	495,600.00
36	Subventions accordées	699,994.00	700,000	683,972.00
362800	Subsides divers aux communes	349,994.00	350,000	342,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	350,000.00	350,000	341,972.00
37	Subventions redistribuées	1,577,585.00	500,000	277,700.00
376600	Monuments et sites	1,577,585.00	500,000	277,700.00
43	Contributions	50.00 -	0	115.56 -
435000	Ventes à des tiers	50.00 -	0	115.56 -
46	Subventions acquises	17,834.00 -	18,000 -	15,111.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	17,834.00 -	18,000 -	15,111.00 -
47	Subventions à redistribuer	1,577,585.00 -	500,000 -	277,700.00 -
470630	Subv. féd., protection monuments, sites	1,577,585.00 -	500,000 -	277,700.00 -
Office d'archéologie				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,659,078.08</i>	<i>1,700,200</i>	<i>1,400,441.72</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>187,680.84 -</i>	<i>167,300 -</i>	<i>177,584.63 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>1,471,397.24</i>	<i>1,532,900</i>	<i>1,222,857.09</i>
30	Charges de personnel	1,407,295.75	1,435,600	1,198,975.20
300000	Commissions	200.00	800	150.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,171,752.70	1,200,300	1,026,219.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	110,542.70	112,300	95,999.95
304000	Caisse de pensions	124,770.35	120,700	75,105.45
309000	Frais, formation et perfectionnement	30.00	1,500	1,500.00
31	Biens, services et marchandises	242,513.33	255,300	192,197.52
310040	Edition	59,078.05	80,000	71,992.55
311000	Machines, mobilier et équipement	9,875.45	10,000	7,264.50
315020	Entretien des véhicules	1,164.95	3,600	3,951.25
316000	Loyers de locaux	49,194.00	49,200	49,194.00
317000	Déplacements	4,704.15	6,000	5,502.45
319680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	113,189.73	100,000	48,604.58
319800	Autres frais divers	5,307.00	6,500	5,688.19
33	Amortissements	9,269.00	9,300	9,269.00
331000	Biens du patrimoine administratif	9,269.00	9,300	9,269.00
43	Contributions	24,081.84 -	10,000 -	18,813.63 -
435000	Ventes à des tiers	10,481.84 -	10,000 -	17,712.13 -
436000	Remboursement d'assurances	0.00	0	101.50 -
439850	Recettes diverses	13,600.00 -	0	1,000.00 -
46	Subventions acquises	101,299.00 -	95,000 -	158,771.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	101,299.00 -	95,000 -	158,771.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	62,300.00 -	62,300 -	0.00
481665	Prélèv. provision travaux archéologiques	62,300.00 -	62,300 -	0.00
Parc et musée d'archéologie				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,527,822.44</i>	<i>2,457,200</i>	<i>2,470,897.18</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>320,404.56 -</i>	<i>321,700 -</i>	<i>306,258.37 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>2,207,417.88</i>	<i>2,135,500</i>	<i>2,164,638.81</i>
30	Charges de personnel	1,459,680.60	1,398,600	1,390,924.05
301000	Personnel administratif et exploitation	1,225,161.90	1,175,700	1,180,248.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	116,470.40	111,200	110,235.05
304000	Caisse de pensions	116,973.40	110,700	100,440.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,074.90	1,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	424,303.64	413,000	438,286.13
310010	Fournitures de bureau	18,865.35	0	19,988.25
310030	Livres et périodiques	10,994.62	11,000	10,961.23
310040	Edition	29,726.30	30,000	34,623.75
311000	Machines, mobilier et équipement	14,961.25	15,000	14,914.85

Remarques

	Office de protection monuments et sites	
376600	Monuments et sites	En relation avec la rubrique budgétaire 470630. Rattrapage de subventions fédérales dans le cadre de la convention-programme 2008-2011.
470630	Subv. féd., protection monuments, sites	En relation avec la rubrique budgétaire 376600.
	Office d'archéologie	
310040	Edition	Report de l'édition d'un volume.
319680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	Crédit supplémentaire de 13'600 francs en compensation d'un montant équivalent sur la rubrique budgétaire 439850.
	Parc et musée d'archéologie	
301000	Personnel administratif et exploitation	Engagement d'une secrétaire à 80% en remplacement d'une absence maladie de longue durée.
310010	Fournitures de bureau	Rapatriement du budget précédemment centralisé au service du matériel et des imprimés et crédit supplémentaire de 5'000 francs.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
313040	Matériel et fournitures	34,375.39	35,000	36,144.13
314000	Entretien des bâtiments	54,991.65	55,000	54,990.65
317000	Déplacements	6,226.25	6,000	5,684.35
318000	Mandats, expertises, études	39,303.08	40,000	39,971.20
318600	Relations extérieures, muséologie	17,661.10	18,000	17,959.35
318610	Promotion	69,994.65	70,000	69,916.85
319410	Expositions temporaires	124,318.36	130,000	129,997.19
319800	Autres frais divers	2,885.64	3,000	3,134.33
33	Amortissements	641,687.00	641,700	641,687.00
331000	Biens du patrimoine administratif	641,687.00	641,700	641,687.00
39	Imputations internes	2,151.20	3,900	0.00
390115	Fournitures de bureau	2,151.20	3,900	0.00
43	Contributions	320,404.56 -	321,700 -	306,258.37 -
434630	Finances d'entrée	226,424.63 -	200,000 -	173,112.31 -
435000	Ventes à des tiers	60,360.73 -	95,000 -	65,345.81 -
436010	Remboursement de traitements	28,501.20 -	26,700 -	67,800.25 -
436650	Dédommagements de tiers	5,000.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	118.00 -	0	0.00
Archéologie, fouilles A5				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,649,528.18</i>	<i>1,472,900</i>	<i>1,645,711.40</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,649,528.18 -</i>	<i>1,472,900 -</i>	<i>1,645,711.40 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	1,148,502.65	1,258,700	1,503,736.00
301000	Personnel administratif et exploitation	959,715.30	1,069,700	1,270,543.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	90,653.55	100,400	119,224.95
304000	Caisse de pensions	98,133.80	88,600	113,967.85
31	Biens, services et marchandises	114,624.03	214,200	141,975.40
316000	Loyers de locaux	64,314.53	71,200	66,481.08
317000	Déplacements	132.80	3,000	1,586.65
319800	Autres frais divers	50,176.70	140,000	73,907.67
38	Attributions aux financements spéciaux	386,401.50	0	0.00
381400	Opérations transitoires	386,401.50	0	0.00
43	Contributions	1,234,740.60 -	1,075,000 -	1,224,031.40 -
438400	Prestations Etat, construction A5	1,234,740.60 -	1,075,000 -	1,224,031.40 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	414,787.58 -	397,900 -	421,680.00 -
481400	Opérations transitoires	414,787.58 -	397,900 -	421,680.00 -
Office des archives				
	<i>Total des charges</i>	<i>712,961.69</i>	<i>705,500</i>	<i>733,167.51</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>4,608.55 -</i>	<i>4,500 -</i>	<i>2,682.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>708,353.14</i>	<i>701,000</i>	<i>730,485.51</i>
30	Charges de personnel	575,834.80	570,600	577,116.40
300000	Commissions	459.00	1,500	492.00
301000	Personnel administratif et exploitation	485,215.80	479,300	486,801.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	40,392.50	41,100	41,792.05
304000	Caisse de pensions	48,957.50	46,700	48,030.90
309000	Frais, formation et perfectionnement	810.00	2,000	0.00
31	Biens, services et marchandises	60,612.89	62,500	68,670.11
310030	Livres et périodiques	9,970.70	10,000	7,949.15
310040	Edition	1,128.00	1,500	500.00
313040	Matériel et fournitures	9,858.47	10,000	7,981.15
315100	Restauration de documents anciens	9,920.00	10,000	18,198.90
317000	Déplacements	2,931.55	3,000	1,431.35
318000	Mandats, expertises, études	13,858.00	14,000	10,616.00
318330	Frais divers de banque	16.32	0	0.00
318670	Microfilmage	9,960.35	10,000	19,999.30
319800	Autres frais divers	2,969.50	4,000	1,994.26
33	Amortissements	76,514.00	72,400	62,381.00
331000	Biens du patrimoine administratif	76,514.00	72,400	62,381.00
39	Imputations internes	0.00	0	25,000.00

Remarques

	Parc et musée d'archéologie (suite)	
434630	Finances d'entrée	Record d'affluence en 2010, notamment grâce au succès de l'exposition temporaire "Du Nil à Alexandrie".
435000	Vente à des tiers	Budget surévalué. Diminution des ventes destinées aux enfants.
436650	Dédommagements de tiers	Versement d'un forfait photocopies et travaux d'impression dans le cadre d'un projet Fonds national piloté par le directeur.
	Archéologie, fouilles A5	
301000	Personnel administratif et exploitation	Rédaction de certains rapports différée en 2011.
316000	Loyers de locaux	Factures d'électricité non comptabilisées en 2010.
319800	Autres frais divers	Le déménagement des locaux du Mail, prévu en 2010, est repoussé en 2015.
381400	Opérations transitoires	Salaires pris en charge par les comptes frais généraux / compte de bilan.
438400	Prestations Etat, construction A5	Le remboursement des salaires de décembre 2009 par la Confédération n'a eu lieu qu'en janvier 2010.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Départ. éducation, culture et sports				
390600	Location de locaux d'autres services	0.00	0	25,000.00
42	Revenus des biens	0.00	0	1,000.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	1,000.00 -
43	Contributions	4,608.55 -	2,500 -	1,682.00 -
431000	Emoluments administratifs	3,733.05 -	2,500 -	1,682.00 -
435000	Ventes à des tiers	400.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	475.50 -	0	0.00
46	Subventions acquises	0.00	2,000 -	0.00
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	2,000 -	0.00

Remarques

460800	Office des archives Subventions fédérales diverses	Report sur l'année 2011 du versement des subventions fédérales liées au microfilmage
--------	--	--



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Fonds appartenant à l'Etat				
	<i>Total des charges</i>	72,683,729.39	87,118,800	88,470,987.78
	<i>Total des revenus</i>	72,683,729.39 -	87,118,800 -	88,470,987.78 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
Fonds des sapeurs-pompiers				
	<i>Total des charges</i>	2,263,873.94	2,351,100	2,415,593.68
	<i>Total des revenus</i>	2,263,873.94 -	2,351,100 -	2,415,593.68 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	1,411,228.34	1,338,100	1,162,435.98
313040	Matériel et fournitures	213,335.64	169,000	288,403.33
317210	Cours	437,769.70	440,000	401,747.75
317220	Inspection	0.00	7,000	881.30
318000	Mandats, expertises, études	13,401.40	38,000	30,814.05
319230	Maintenance du système d'alarme	321,860.70	258,400	419,495.50
319800	Autres frais divers	424,860.90	425,700	21,094.05
33	Amortissements	11,710.70	0	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	11,710.70	0	0.00
36	Subventions accordées	486,908.90	647,500	524,131.70
362800	Subsides divers aux communes	447,656.50	600,000	481,817.15
364245	Féd. suisse des sapeurs-pompiers	3,432.00	4,500	4,215.00
364250	Féd. cantonale des sapeurs-pompiers	32,000.00	35,000	32,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	3,820.40	8,000	6,099.55
37	Subventions redistribuées	168,540.00	240,000	168,540.00
373400	Déficits service de protection A5	168,540.00	240,000	168,540.00
38	Attributions aux financements spéciaux	185,486.00	125,500	185,486.00
380000	Virement à la fortune du fonds	185,486.00	125,500	185,486.00
39	Imputations internes	0.00	0	375,000.00
390290	Participation frais admin. serv. du feu	0.00	0	375,000.00
42	Revenus des biens	13,104.15 -	8,300 -	14,125.00 -
422310	Revenus sur titres	13,104.15 -	8,300 -	14,125.00 -
43	Contributions	289,390.70 -	287,100 -	321,502.75 -
439850	Recettes diverses	289,390.70 -	287,100 -	321,502.75 -
46	Subventions acquises	1,792,839.09 -	1,815,700 -	1,911,425.93 -
463000	Allocation de l'ECAP	893,487.07 -	925,700 -	981,897.81 -
469200	Contribution des compagnies d'assurances	899,352.02 -	890,000 -	929,528.12 -
47	Subventions à redistribuer	168,540.00 -	240,000 -	168,540.00 -
470410	Subvention fédérale, protection A5	168,540.00 -	240,000 -	168,540.00 -
Fonds de la protection civile régionale				
	<i>Total des charges</i>	2,655,163.25	2,550,300	4,245,541.05
	<i>Total des revenus</i>	2,655,163.25 -	2,550,300 -	4,245,541.05 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	50.90	300	620.10
318330	Frais divers de banque	50.90	300	620.10
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	2,655,112.35	2,550,000	4,244,920.95
352220	Charges salariales des OPC	2,320,151.25	2,000,000	3,519,290.95
352221	Matériel des OPC	334,961.10	550,000	725,630.00
42	Revenus des biens	5,516.10 -	12,500 -	8,583.00 -
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	16.10 -	0	11.85 -
422310	Revenus sur titres	5,500.00 -	12,500 -	8,571.15 -
45	Dédommagements de collectiv. publiques	2,405,872.00 -	2,403,800 -	2,392,558.00 -
452600	Contributions communes neuchâteloises	2,405,872.00 -	2,403,800 -	2,392,558.00 -
46	Subventions acquises	201,000.00 -	134,000 -	134,000.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	201,000.00 -	134,000 -	134,000.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	42,775.15 -	0	1,710,400.05 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	42,775.15 -	0	1,710,400.05 -

Remarques

FONDS APPARTENANT A L'ETAT

Fonds des sapeurs-pompiers

313040	Matériel et fourniture	Achat de matériel et de produits de consommation non prévu au budget.
317220	Inspection	Aucun corps de sapeurs-pompiers n'a été inspecté en 2010 (Réforme des sapeurs-pompiers).
318000	Mandats, expertises, études	Utilisation de la piste par les corps de sapeurs-pompiers moins importante.
319230	Réseau d'alarme	Taxes Air-time plus importantes suite à une erreur informatique de l'entreprise Swissphone.
362800	Subsides divers aux communes	Diminution des subventions aux communes suite aux divers regroupements de corps de sapeurs-pompiers.

Fonds de la protection civile

352220	Charges salariales des OPC	Dépenses des OPC plus importantes que prévues.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Prélèvement pour permettre le remboursement de l'excédent de charges.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Fonds appartenant à l'Etat				
Fonds d'aide aux communes				
	<i>Total des charges</i>	1,047,350.62	3,200,000	7,258,902.00
	<i>Total des revenus</i>	1,047,350.62 -	3,200,000 -	7,258,902.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
36	Subventions accordées	881,844.50	3,200,000	7,258,902.00
362800	Subsides divers aux communes	70,865.50	2,400,000	6,242,200.00
362801	Péréquation verticale	810,979.00	800,000	1,016,702.00
38	Attributions aux financements spéciaux	165,506.12	0	0.00
380000	Virement à la fortune du fonds	165,506.12	0	0.00
42	Revenus des biens	6,378.62 -	0	7,298.13 -
421300	Intérêts sur créances	6,378.62 -	0	7,298.13 -
43	Contributions	0.00	0	100,000.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	100,000.00 -
46	Subventions acquises	78,081.00 -	0	0.00
462801	Rbt subventions trop perçues péréquation verticale	78,081.00 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	2,400,000 -	3,462,103.87 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	2,400,000 -	3,462,103.87 -
49	Imputations internes	962,891.00 -	800,000 -	3,689,500.00 -
490000	Bonification budgétaire	0.00	0	2,767,125.00 -
490715	Péréquation verticale	962,891.00 -	800,000 -	922,375.00 -
Fonds pour réformes structures Etat				
	<i>Total des charges</i>	736,066.70	450,500	1,204,929.15
	<i>Total des revenus</i>	736,066.70 -	450,500 -	1,204,929.15 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
36	Subventions accordées	247,130.30	0	129,106.20
363800	Subsides aux établissements propres	247,130.30	0	129,106.20
39	Imputations internes	488,936.40	450,500	1,075,822.95
390305	Conventions emplois	0.00	0	153,634.85
390356	Participation au projet MCH2	32,454.40	0	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	456,482.00	450,500	922,188.10
43	Contributions	0.00	0	12,873.85 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	12,873.85 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	736,066.70 -	450,500 -	1,192,055.30 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	736,066.70 -	450,500 -	1,192,055.30 -
Fonds pour réformes structures Communes				
	<i>Total des charges</i>	410,592.38	1,490,000	8,071,813.97
	<i>Total des revenus</i>	410,592.38 -	1,490,000 -	8,071,813.97 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	12,005.88	200,000	250,652.27
318000	Mandats, expertises, études	12,005.88	200,000	250,652.27
36	Subventions accordées	70,864.50	1,000,000	6,401,495.15
362800	Subsides divers aux communes	70,864.50	1,000,000	6,242,200.00
363800	Subsides aux établissements propres	0.00	0	159,295.15
39	Imputations internes	327,722.00	290,000	1,419,666.55
390302	Participation restructuration polices	0.00	0	1,062,000.00
390335	Réorg. internes, fusions communes	0.00	0	3,486.25
390660	Financement transport des élèves	290,000.00	290,000	334,180.30
390800	Prestations internes spécif. diverses	37,722.00	0	20,000.00
43	Contributions	0.00	0	9,027.50 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	9,027.50 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	410,592.38 -	1,490,000 -	8,042,786.47 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	410,592.38 -	1,490,000 -	8,042,786.47 -
49	Imputations internes	0.00	0	20,000.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	20,000.00 -

Remarques

	Fonds d'aide aux communes	
362800	Subsides divers aux communes	Les montants des subsides versés aux communes ont baissé par rapport aux prévisions budgétaires en raison d'une diminution des requêtes déposées par les communes.
380000	Virement à la fortune du fonds	La baisse des subsides versés aux communes conjuguée à une bonification au titre de la péréquation verticale supérieure aux montants inscrits au budget en raison de la reprise des affaires en 2010 expliquent qu'en lieu et place d'un prélèvement à la fortune prévue au budget c'est un virement à la fortune du fonds qui ressort des comptes.
	Fonds pour réformes structures Etat	
363800	Subsides aux établissements propres	Modernisation et réforme de l'Etat. Financement de la mise en place d'une planification financière roulante (investissements).
390356	Part. projet MCH2	Financement du chef de projet MCH2.
390800	Prestations internes spécifiques	Financement de divers projets de restructuration de l'Etat (pouvoir judiciaire, projet Accord, statistique fiscale et financière, intégration scolaire).
	Fonds de réforme des structures des communes	
318000	Mandats, expertises, études	L'écart est justifié par l'absence de nouveau mandat confié en cours d'exercice dans le domaine de la réforme des structures des communes.
362800	Subsides divers aux communes	Les montants des subsides versés aux communes ont baissé par rapport aux prévisions budgétaires en raison d'une diminution des requêtes déposées par les communes.
390800	Prestations internes diverses	L'augmentation de ce poste est due au financement d'un crédit d'étude du projet de regroupement des services informatiques de la Ville et de l'Etat de Neuchâtel.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	La diminution du montant de cette rubrique est la conséquence de la baisse enregistrée sous la rubrique des subsides divers aux communes.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Fonds appartenant à l'Etat				
Fonds encouragement études & form. prof.				
	<i>Total des charges</i>	35,350.00	70,500	45,200.00
	<i>Total des revenus</i>	35,350.00 -	70,500 -	45,200.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	5,750.00	20,500	0.00
318010	Frais de gérance et divers	0.00	500	0.00
319615	Prêts transmis au contentieux	5,750.00	20,000	0.00
36	Subventions accordées	29,600.00	50,000	45,200.00
366010	Subsides à des tiers	29,600.00	50,000	45,200.00
43	Contributions	7,949.10 -	15,000 -	20,063.00 -
439850	Recettes diverses	7,949.10 -	15,000 -	20,063.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	27,400.90 -	55,500 -	25,137.00 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	27,400.90 -	55,500 -	25,137.00 -
Fonds d'aide au logement				
	<i>Total des charges</i>	1,550,687.50	1,800,000	1,000,000.00
	<i>Total des revenus</i>	1,550,687.50 -	1,800,000 -	1,000,000.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	62,589.20	100,000	21,159.55
318000	Mandats, expertises, études	62,589.20	100,000	21,159.55
36	Subventions accordées	35,016.65	1,700,000	0.00
362448	Prise en charge d'intérêts communes	0.00	250,000	0.00
365445	Acquisition de parts sociales	0.00	1,200,000	0.00
365448	Prise charge d'intérêts sté coop. & fondation	35,016.65	250,000	0.00
38	Attributions aux financements spéciaux	1,453,081.65	0	978,840.45
380000	Virement à la fortune du fonds	1,453,081.65	0	978,840.45
42	Revenus des biens	687.50 -	0	0.00
421300	Intérêts sur créances	687.50 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	250,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	250,000 -	0.00
49	Imputations internes	1,550,000.00 -	1,550,000 -	1,000,000.00 -
490000	Bonification budgétaire	1,550,000.00 -	1,550,000 -	0.00
490751	Bonification de l'office du logement	0.00	0	1,000,000.00 -
Fonds des routes communales				
	<i>Total des charges</i>	2,532,992.20	2,400,000	1,058,530.95
	<i>Total des revenus</i>	2,532,992.20 -	2,400,000 -	1,058,530.95 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
36	Subventions accordées	1,632,992.20	1,500,000	1,058,530.95
362420	Travaux routiers	1,632,992.20	1,500,000	1,058,530.95
39	Imputations internes	900,000.00	900,000	0.00
390405	Attribution service ponts et chaussées	900,000.00	900,000	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	1,719,279.20 -	1,590,000 -	230,030.95 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,719,279.20 -	1,590,000 -	230,030.95 -
49	Imputations internes	813,713.00 -	810,000 -	828,500.00 -
490000	Bonification budgétaire	813,713.00 -	810,000 -	828,500.00 -
Fonds cantonal de l'énergie				
	<i>Total des charges</i>	5,505,826.60	4,000,000	7,076,200.00
	<i>Total des revenus</i>	5,505,826.60 -	4,000,000 -	7,076,200.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
30	Charges de personnel	28,100.50	0	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	25,915.50	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,185.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	226,465.40	500,000	64,465.35
310060	Information	72,064.85	250,000	8,671.90

Remarques

365445	Fonds d'aide au logement Acquisition parts sociales	L'acquisition de parts sociales de coopératives d'habitation ainsi que l'octroi de prêts sont comptabilisés dans des rubriques "bilan". Toutefois, ces dépenses doivent être comprises dans l'enveloppe budgétaire du fonds.
380000	Virement fortune du fonds	Voir remarque ci-dessus.
301000	Fonds cantonal de l'énergie Personnel administratif et exploitation	Les salaires des animatrices de la campagne scolaire sont payés par le fonds. Sur demande du service financier, une nouvelle rubrique a été créée et le montant compensé par un prélèvement de la rubrique 310060 "Informations" du fonds.
310060	Information	Les programmes de relance ayant eu un grand succès, il n'a pas été nécessaire de procéder à des grandes campagnes d'information en 2010.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Fonds appartenant à l'Etat				
317000	Déplacements	2,288.75	0	0.00
318000	Mandats, expertises, études	152,111.80	250,000	55,793.45
36	Subventions accordées	5,251,260.70	3,500,000	705,789.20
362800	Subsides divers aux communes	59,000.00	1,000,000	30,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	408,174.00	500,000	74,500.00
366800	Subsides aux personnes physiques	4,784,086.70	2,000,000	601,289.20
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	6,305,945.45
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	6,305,945.45
46	Subventions acquises	1,517,200.00 -	1,000,000 -	1,651,200.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	1,517,200.00 -	1,000,000 -	1,651,200.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	3,988,626.60 -	3,000,000 -	5,000,000.00 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	3,988,626.60 -	3,000,000 -	0.00
481407	Prélèvement réserve pour fonds de l'énergie	0.00	0	5,000,000.00 -
49	Imputations internes	0.00	0	425,000.00 -
490000	Bonification budgétaire	0.00	0	425,000.00 -
Fonds d'aménagement du territoire				
	<i>Total des charges</i>	<i>807,138.35</i>	<i>1,147,000</i>	<i>587,413.50</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>807,138.35 -</i>	<i>1,147,000 -</i>	<i>587,413.50 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	27,318.58	295,000	519,339.18
318000	Mandats, expertises, études	27,318.58	280,000	519,339.18
319010	Indemnités de dépens	0.00	15,000	0.00
36	Subventions accordées	72,625.55	822,000	60,926.00
362400	Plans d'aménagement	0.00	250,000	0.00
365540	Mesures de soutien	72,625.55	72,000	60,926.00
366400	Expropriation	0.00	500,000	0.00
38	Attributions aux financements spéciaux	707,194.22	0	7,148.32
380000	Virement à la fortune du fonds	707,194.22	0	7,148.32
39	Imputations internes	0.00	30,000	0.00
390490	Remb.traitements serv. aménag.territoire	0.00	30,000	0.00
40	Impôts	807,138.35 -	250,000 -	587,413.50 -
403320	Contributions sur plus-values	807,138.35 -	250,000 -	587,413.50 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	897,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	897,000 -	0.00
Fonds forestier de réserve				
	<i>Total des charges</i>	<i>472,348.80</i>	<i>937,400</i>	<i>365,301.59</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>472,348.80 -</i>	<i>937,400 -</i>	<i>365,301.59 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	58,435.45	478,000	166,130.40
314000	Entretien des bâtiments	210.90	5,000	4,396.20
314010	Chemins infrastruct.& rés. forestières	58,224.55	420,000	158,425.50
318010	Frais de gérance et divers	0.00	3,000	3,308.70
318410	Frais d'aménagement	0.00	50,000	0.00
33	Amortissements	114,379.00	114,700	90,675.00
331000	Biens du patrimoine administratif	114,379.00	114,700	90,675.00
36	Subventions accordées	49,534.35	54,000	34,500.00
365800	Divers organismes et instit. privées	49,534.35	54,000	34,500.00
37	Subventions redistribuées	0.00	40,700	57,446.95
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	0.00	40,700	57,446.95
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	16,549.24
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	16,549.24
39	Imputations internes	250,000.00	250,000	0.00
390001	Attribution budgétaire	250,000.00	250,000	0.00

Remarques

	Fonds cantonal de l'énergie (suite)	
318000	Mandats, expertises, études	Divers mandats n'ont pas pu être engagés selon le planning prévu.
362800	Subsides divers aux communes	Plusieurs rubriques du fonds cantonal de l'énergie indiquent un montant plafond de dépenses possibles. Ces montants ne sont pas atteints chaque année, surtout si de grands projets sont retardés ou finalement pas réalisés. Les moyens non dépensés sont attribués à la fortune du fonds.
365800	Divers organismes et instit. privées	Mêmes explications que la rubrique 362800 "Subsides divers aux communes".
366800	Subsides aux personnes physiques	Les programmes de relance 2009 ont eu un grand succès. Une part plus importante que prévue des subsides a été attribuée aux personnes physiques au lieu des communes. L'argent étant disponible dans le fonds, une demande de déblocage des crédits pour le paiement des subventions engagées en 2010 a été acceptée par le Conseil d'Etat le 15 décembre 2010 et des subsides importants encore versés avant le bouclage des comptes 2010 (respect du principe d'échéance).
460800	Subventions fédérales diverses	Ce montant correspond aux contributions globales versées par la Confédération aux cantons. Il ne peut que difficilement être prévu de manière exacte, car il dépend du montant global à disposition décidé par le Parlement fédéral, du montant global des subventions effectivement payées par le canton, de l'efficacité des mesures subventionnées et du total des demandes des autres cantons.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Il s'agit d'une conséquence des paiements plus importants aux personnes physiques suite aux engagements pris lors des programmes de relance 2009, voir explications sous la rubrique 366800.
	Fonds d'aménagement du territoire	
318 000	Mandats, expertises, études	Les mandats n'ont pas tous été attribués.
319 010	Indemnités de dépens	Aucune indemnité de dépens n'a dû être payée, concernant les recours sur plus-values.
362 400	Plans d'aménagement	Aucune subvention n'a été payée cette année pour la révision de plan d'aménagement de communes.
366 400	Expropriation	Aucune expropriation n'a eu lieu dans le courant de 2010.
390 490	Remb.traitements serv. aménag.territoire	Aucun transfert n'a été effectué.
403 320	Contributions sur plus-values	Encaissement important lié à l'effort de rattrapage dans la facturation des plus-values entrepris lors des dernières années.
	Fonds forestier de réserve	
314010	Chemins, infrastruct. & rés. forestières	Une grande partie des dépenses prévue dans cette rubrique budgétaire a été prise en charge par un crédit d'engagement de 250'000 francs accordé au service dans le cadre des mesures extraordinaires prises en 2010 par le Conseil d'Etat en matière d'investissements. Le solde de la différence résulte du fait que certains travaux n'ont pas été réalisés.
318 410	Frais d'aménagement	Aucun mandat remis dans ce domaine. Les travaux effectués en 2010 l'ont été par le personnel du service.
375800	Subventions féd. redistribuées aux privés	Comme il n'est pas nécessaire que les subventions fédérales en question transitent par le fonds forestier de réserve, il a été décidé, par mesure de simplification, de passer par le centre financier "service de la faune, des forêts et de la nature".



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Fonds appartenant à l'Etat				
42	Revenus des biens	54,440.00 -	52,000 -	54,215.00 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	54,440.00 -	52,000 -	54,215.00 -
43	Contributions	112,427.92 -	90,000 -	89,539.29 -
435400	Revenus des groisières et divers	104,808.02 -	75,000 -	78,375.89 -
439850	Recettes diverses	7,619.90 -	15,000 -	11,163.40 -
46	Subventions acquises	18,218.00 -	15,400 -	18,218.00 -
460410	Sub.chem. infrastruct.& rés. forestières	18,218.00 -	15,400 -	18,218.00 -
47	Subventions à redistribuer	0.00	40,700 -	57,446.95 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	40,700 -	57,446.95 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	165,521.88 -	677,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	165,521.88 -	677,000 -	0.00
49	Imputations internes	121,741.00 -	62,300 -	145,882.35 -
490400	Revenu net des forêts du fonds forestier	21,202.00 -	5,000 -	36,116.35 -
490460	Attribution suite investissements	45,233.00 -	55,300 -	45,233.00 -
490710	Attribution suite sur-exploitation	2,488.00 -	2,000 -	11,630.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	52,818.00 -	0	52,903.00 -
Fonds de la conservation de la forêt				
	<i>Total des charges</i>	<i>128,278.20</i>	<i>128,200</i>	<i>116,737.45</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>128,278.20 -</i>	<i>128,200 -</i>	<i>116,737.45 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	53.05	1,000	646.90
318010	Frais de gérance et divers	53.05	1,000	646.90
36	Subventions accordées	11,126.30	92,500	44,195.10
366410	Reboisements de compensation	2,405.30	45,000	9,043.00
366420	Amélioration qualitative milieu boisé	8,721.00	47,500	35,152.10
37	Subventions redistribuées	0.00	34,700	31,472.25
372475	Biodiversité en forêt	0.00	34,700	31,472.25
38	Attributions aux financements spéciaux	117,098.85	0	40,423.20
380000	Virement à la fortune du fonds	117,098.85	0	40,423.20
42	Revenus des biens	12,704.30 -	13,000 -	21,398.05 -
422310	Revenus sur titres	12,704.30 -	13,000 -	21,398.05 -
43	Contributions	112,564.40 -	45,000 -	21,994.45 -
434400	Taxes de compensation	64,278.00 -	25,000 -	0.00
434410	Contributions de plus-value	0.00	10,000 -	0.00
436800	Autres contributions	48,286.40 -	10,000 -	21,994.45 -
46	Subventions acquises	0.00	0	39,100.00 -
460495	Convention programme biodiversité	0.00	0	39,100.00 -
47	Subventions à redistribuer	0.00	34,700 -	31,472.25 -
470475	Subv. féd., biodiversité en forêt	0.00	34,700 -	31,472.25 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	35,500 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	35,500 -	0.00
49	Imputations internes	3,009.50 -	0	2,772.70 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	3,009.50 -	0	2,772.70 -
Fonds des mensurations officielles				
	<i>Total des charges</i>	<i>4,075,364.90</i>	<i>5,780,000</i>	<i>3,657,837.66</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>4,075,364.90 -</i>	<i>5,780,000 -</i>	<i>3,657,837.66 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	3,214,862.95	5,000,000	2,656,714.72
318000	Mandats, expertises, études	3,214,862.95	5,000,000	2,656,714.72
33	Amortissements	77.60	0	0.00
330010	Pertes sur débiteurs	77.60	0	0.00
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	394,787.49
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	394,787.49

Remarques

	Fonds forestier de réserve (suite)	
435400	Revenus des groisières et divers	Volumes exploités à la gravière du Maley supérieurs aux prévisions.
470800	Subventions fédérales à redistribuer	Voir rubrique 375800.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Rubrique budgétaire relative à la RPT, créée pour des raisons de transparence. La recette provient du centre financier "service de la faune, des forêts et de la nature", rubrique budgétaire 390800 (voir remarque y relative).
	Fonds de la conservation de la forêt	
366410	Reboisements de compensation	Un seul cas en 2010.
366420	Amélioration qualitative milieu boisé	Le projet des Roches de Châtollion arrivant à son terme, les dépenses sont en diminution.
372475	Biodiversité en forêt	Comme il n'est pas nécessaire que les subventions fédérales en question transitent par le fonds de la conservation de la forêt, il a été décidé, par mesure de simplification, de passer par le centre financier "service de la faune, des forêts et de la nature".
434400	Taxes de compensation	Recette supplémentaire relative à l'extension de la carrière de la Cernia.
434 410	Contributions de plus-value	Aucun cas en 2010.
436800	Autres contributions	Recette supplémentaire provenant de la contribution versée par l'Association neuchâteloise de course d'orientation pour les championnats du monde.
470475	Subv. féd. biodiversité en forêt	Voir rubrique budgétaire 372475.
490800	Prestations internes spécif. diverses	Rubrique budgétaire relative à la RPT, créée pour des raisons de transparence. La recette provient du centre financier "service de la faune, des forêts et de la nature", rubrique budgétaire 390800 (voir remarque y relative).
	Fonds des mensurations officielles	
318000	Mandats, expertises, études	Les demandes d'acomptes des bureaux adjudicataires pour les travaux de nouvelles mensurations ont été inférieures au budget dues notamment à d'autres travaux privés réalisés par ces bureaux en relation avec la construction et aux difficultés de recrutement dans ce secteur d'activité.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Fonds appartenant à l'Etat				
39	Imputations internes	860,424.35	780,000	606,335.45
390400	Part cantonale sur travaux terminés	360,424.35	460,000	132,106.45
390480	Prestations du service mensurations cad.	500,000.00	320,000	474,229.00
43	Contributions	337,849.99 -	250,000 -	404,420.61 -
434420	Produits de la diffusion	336,990.23 -	250,000 -	384,512.24 -
439850	Recettes diverses	859.76 -	0	19,908.37 -
46	Subventions acquises	2,645,321.15 -	2,100,000 -	3,121,310.60 -
460800	Subventions fédérales diverses	2,495,370.50 -	1,600,000 -	2,792,572.40 -
462410	Part communale, mensurations officielles	60,000.15 -	100,000 -	171,533.25 -
469400	Participation des tiers	89,950.50 -	400,000 -	157,204.95 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	731,769.41 -	2,970,000 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	731,769.41 -	2,970,000 -	0.00
49	Imputations internes	360,424.35 -	460,000 -	132,106.45 -
490450	Part cantonale sur travaux terminés	360,424.35 -	460,000 -	132,106.45 -
Fonds des eaux				
	<i>Total des charges</i>	<i>13,576,737.80</i>	<i>13,810,000</i>	<i>9,197,977.90</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>13,576,737.80 -</i>	<i>13,810,000 -</i>	<i>9,197,977.90 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	108,737.10	140,000	111,716.75
319800	Autres frais divers	108,737.10	140,000	111,716.75
33	Amortissements	7,110,367.00	7,300,000	8,000,000.00
331000	Biens du patrimoine administratif	7,110,367.00	7,300,000	8,000,000.00
35	Dédommagements aux collectiv. publiques	157,639.50	170,000	164,661.15
352800	Dédommagements divers aux communes	157,639.50	170,000	164,661.15
36	Subventions accordées	4,999,994.20	5,000,000	0.00
362800	Subsides divers aux communes	4,999,994.20	5,000,000	0.00
39	Imputations internes	1,200,000.00	1,200,000	921,600.00
390471	Attribution service prot. environnement	1,200,000.00	1,200,000	921,600.00
43	Contributions	9,117,480.40 -	9,260,000 -	8,660,581.50 -
434440	Redevances	9,117,480.40 -	9,260,000 -	8,660,581.50 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	4,459,257.40 -	4,550,000 -	537,396.40 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	4,459,257.40 -	4,550,000 -	537,396.40 -
Fonds pour l'intégration professionnelle				
	<i>Total des charges</i>	<i>19,790,852.57</i>	<i>23,074,300</i>	<i>21,708,491.69</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>19,790,852.57 -</i>	<i>23,074,300 -</i>	<i>21,708,491.69 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	48,898.50	227,300	229,178.10
301000	Personnel administratif et exploitation	41,370.85	191,400	204,008.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	3,414.95	16,200	16,864.25
304000	Caisse de pensions	4,112.70	19,700	8,305.20
36	Subventions accordées	19,741,954.07	22,847,000	21,479,313.59
360530	Confédération, financement LACI	6,502,303.40	4,857,000	5,592,000.00
365010	Perfectionnement des chômeurs	43,785.90	100,000	18,464.00
365560	Intégration en entreprises	2,396,118.50	3,510,000	5,151,273.34
365562	LPP chômeurs âgés	161,298.35	350,000	230,102.00
365563	Formation en entreprises	153.00	0	8,760.00
365800	Divers organismes et instit. privées	282,225.00	270,000	276,000.00
366533	Mesures chômeurs en fin de droit	10,186,541.35	13,500,000	10,053,103.70
366535	Insolvabilité des employeurs	9,295.37	60,000	13,884.90
366550	Assurance perte de gain des chômeurs	160,233.20	200,000	135,725.65
42	Revenus des biens	94.10 -	0	0.00
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	94.10 -	0	0.00
43	Contributions	53,606.92 -	0	0.00
439535	Recettes insolvabilité employeurs	11,738.92 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	41,868.00 -	0	0.00

Remarques

	Fonds des mensurations officielles (suite)	
390400	Part cantonale sur travaux terminés	Huit entreprises ont été finalisées en 2010, la participation du canton en tant qu'autorité de subventionnement a été plus faible que prévu (cf. rubrique 490450).
460800	Subventions fédérales diverses	La Confédération a avancé des paiements de subvention prévus pour 2011 et 2012. Les montants de ces années diminueront en conséquence.
469400	Participation des tiers	Les entreprises terminées et finalisées en 2010 sont inférieures aux prévisions dues notamment au retard observé dans les délais de livraison et au changement de modèle de données; aussi il y a eu moins de facturation sur les entreprises approuvées.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	Variation qui dépend exclusivement de la différence entre les charges et les revenus.
490450	Part cantonale sur travaux terminés	Huit entreprises ont été finalisées en 2010, la participation du canton en tant qu'autorité de subventionnement a été plus faible que prévu (cf. rubrique budgétaire 390400).
	Fonds des eaux	
319800	Autres frais divers	Divers travaux n'ont pas pu être engagés selon le planning prévu.
	Fonds d'intégration professionnelle	
360530	Confédération, financement LACI	Un crédit supplémentaire de 5 millions de francs a été accepté pour financer la mesure fédérale destinée aux cantons à taux de chômage élevé, conformément à l'art. 27 al.5 LACI.
365560	Intégration en entreprise	Les mesures telles que les allocations de réinsertion, le soutien au perfectionnement des travailleurs faiblement qualifiés et les allocations de formation n'ont pas atteints les chiffres budgétés.
365800	Divers organismes et instit. privées	Un crédit supplémentaire de 50'000 francs a été accepté le 22.12.10. Il était lié à l'acceptation, par le Grand Conseil, de l'amendement socialiste 10.015 du 27.04.10, apporté aux comptes 2009. Cet amendement porte sur une attribution destinée à Job Service ou à toute autre entité œuvrant dans le domaine de la prévention du chômage chez les jeunes. Le crédit supplémentaire est destiné à couvrir l'avance de 50'000 francs prévue dans le contrat de prestations signé par le service des formations post-obligatoires et Job Service le 21.12.10.
366533	Mesures chômeurs fin de droit	Le crédit supplémentaire de 5 millions de francs a été compensé par la rubrique budgétaire 366533: mesures chômeurs fin de droit. Le coût des mesures d'intégration professionnelle s'est élevé à 10'186'549 francs.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Fonds appartenant à l'Etat				
46	Subventions acquises	9,844,126.55 -	11,423,200 -	10,739,656.80 -
462550	Part communale, mesures d'intégration	9,844,126.55 -	11,423,200 -	10,739,656.80 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	9,243,025.00 -	10,851,100 -	645,734.89 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	9,243,025.00 -	10,851,100 -	645,734.89 -
49	Imputations internes	650,000.00 -	800,000 -	10,323,100.00 -
490000	Bonification budgétaire	650,000.00 -	800,000 -	10,323,100.00 -
Fonds de promotion de l'économie				
	<i>Total des charges</i>	<i>9,908,070.13</i>	<i>13,359,300</i>	<i>13,343,450.39</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>9,908,070.13 -</i>	<i>13,359,300 -</i>	<i>13,343,450.39 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	44,739.55	47,000	421,038.66
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	399,353.51
318010	Frais de gérance et divers	44,739.55	47,000	21,685.15
33	Amortissements	537,294.00	537,300	546,539.40
331000	Biens du patrimoine administratif	537,294.00	537,300	546,539.40
36	Subventions accordées	9,326,036.58	12,775,000	12,375,872.33
361530	Promotion économique	782,746.57	1,200,000	1,200,000.00
362800	Subsides divers aux communes	100,000.00	100,000	0.00
365530	Diverses institutions économiques	446,302.50	505,000	525,000.00
365535	Subvention d'aide au développement économique	5,107,537.75	7,990,000	0.00
365540	Mesures de soutien	0.00	0	4,791,638.20
365541	Pertes sur prêts	121,500.00	0	1,648,250.00
365542	Pertes s/cautions à office cautionnement	12,784.95	30,000	21,562.50
365543	Création d'emplois	0.00	0	1,400,793.00
365545	Parc scientifique et technologique	1,114,554.81	1,300,000	1,289,000.00
365547	CSEM (Temps-Fréquence)	1,300,000.00	1,300,000	1,300,000.00
365551	Subventions tourisme	340,610.00	350,000	199,628.63
42	Revenus des biens	0.00	0	305,826.90 -
424000	Plus-values cessions d'immobilisations	0.00	0	411.75 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	0.00	0	305,415.15 -
43	Contributions	232,619.25 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	232,619.25 -	0	0.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	3,725,450.88 -	7,409,300 -	449,723.49 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	3,662,950.88 -	7,409,300 -	449,723.49 -
481610	Prélèvement provision	62,500.00 -	0	0.00
49	Imputations internes	5,950,000.00 -	5,950,000 -	12,587,900.00 -
490000	Bonification budgétaire	5,950,000.00 -	5,950,000 -	12,587,900.00 -
Fonds d'aide aux régions de montagne				
	<i>Total des charges</i>	<i>303,003.35</i>	<i>348,000</i>	<i>557,362.60</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>303,003.35 -</i>	<i>348,000 -</i>	<i>557,362.60 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
36	Subventions accordées	103,003.35	148,000	189,762.60
362520	Aide aux investissements	0.00	0	85,790.00
365540	Mesures de soutien	103,003.35	148,000	103,972.60
39	Imputations internes	200,000.00	200,000	367,600.00
390736	Attrib. fonds politique régionale	200,000.00	200,000	367,600.00
48	Prélèvements sur financements spéciaux	303,003.35 -	348,000 -	557,362.60 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	303,003.35 -	348,000 -	557,362.60 -
Fonds politique régionale				
	<i>Total des charges</i>	<i>3,324,500.55</i>	<i>6,720,500</i>	<i>2,925,228.90</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,324,500.55 -</i>	<i>6,720,500 -</i>	<i>2,925,228.90 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
36	Subventions accordées	1,195,838.50	2,672,000	1,503,819.00
365530	Diverses institutions économiques	397,068.50	447,000	445,000.00
365540	Mesures de soutien	798,770.00	2,225,000	1,058,819.00

Remarques

	Fonds d'intégration professionnelle (suite)	
462550	Part communale, mesures d'intégration	La répartition des charges est de 50% Canton et 50% communes
	Fonds de promotion de l'économie	
361530	Promotion économique	Les actions de promotion économique envisagées n'ont pas toutes pu être concrétisées durant l'exercice. Des mandats attribués n'ont pu être terminés dans l'exercice 2010.
365535	Subvention d'aide au développement économique	Plusieurs projets conventionnés n'ont pu se réaliser durant l'exercice sous revue, entraînant un report des versements des aides.
365541	Pertes sur prêts	Versement de la caution pour un projet, compensé par la rubrique budgétaire 481610 et complément de provision pour un projet en difficulté.
481610	Prélèvement provision	Compensation de la rubrique budgétaire 365541.
	Fonds d'aide aux régions de montagne	
365540	Mesures de soutien	Plusieurs projets conventionnés n'ont pu se réaliser durant l'exercice sous revue, entraînant un report des versements des aides.
	Fonds de politique régionale	
		Plusieurs projets conventionnés n'ont pu se réaliser durant l'exercice sous revue, entraînant un report des versements des aides.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Fonds appartenant à l'Etat				
37	Subventions redistribuées	1,324,500.55	4,048,500	1,421,409.90
371600	Subventions d'autres cantons redistribuées	90,000.00	398,500	109,375.00
372800	Subventions fédérales redistribuées	1,234,500.55	3,650,000	1,312,034.90
38	Attributions aux financements spéciaux	804,161.50	0	0.00
380000	Virement à la fortune du fonds	804,161.50	0	0.00
47	Subventions à redistribuer	1,324,500.55 -	4,048,500 -	1,421,409.90 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	1,234,500.55 -	3,650,000 -	1,312,034.90 -
471600	Subventions d'autres cantons à redistribuer	90,000.00 -	398,500 -	109,375.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	672,000 -	1,021,819.00 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	672,000 -	1,021,819.00 -
49	Imputations internes	2,000,000.00 -	2,000,000 -	482,000.00 -
490000	Bonification budgétaire	2,000,000.00 -	2,000,000 -	482,000.00 -
Fonds viticole				
	<i>Total des charges</i>	<i>279,362.30</i>	<i>299,000</i>	<i>310,137.90</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>279,362.30 -</i>	<i>299,000 -</i>	<i>310,137.90 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
30	Charges de personnel	4,721.00	5,000	5,028.60
300000	Commissions	4,721.00	5,000	5,028.60
31	Biens, services et marchandises	79.40	1,000	3,668.40
318010	Frais de gérance et divers	79.40	1,000	3,668.40
33	Amortissements	0.00	0	51.85
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	51.85
36	Subventions accordées	24,561.90	43,000	27,421.80
365570	Fédération neuchâteloise des viticulteurs	8,000.00	8,000	8,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	16,561.90	35,000	19,421.80
38	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	23,967.25
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	23,967.25
39	Imputations internes	250,000.00	250,000	250,000.00
390540	Office des vins et produits du terroir	250,000.00	250,000	250,000.00
42	Revenus des biens	44,212.50 -	37,500 -	78,366.35 -
422310	Revenus sur titres	44,212.50 -	37,500 -	78,366.35 -
43	Contributions	230,995.60 -	228,000 -	231,771.55 -
439510	Contributions des propriétaires	156,590.25 -	158,000 -	156,795.95 -
439520	Contributions des encaveurs	74,273.60 -	70,000 -	74,786.60 -
439850	Recettes diverses	131.75 -	0	189.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	4,154.20 -	33,500 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	4,154.20 -	33,500 -	0.00
Fonds formation et intégration jeunes				
	<i>Total des charges</i>	<i>398,067.45</i>	<i>350,000</i>	<i>459,238.40</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>398,067.45 -</i>	<i>350,000 -</i>	<i>459,238.40 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
31	Biens, services et marchandises	858.60	0	89,365.70
318005	Honoraires, mandats	240.00	0	86,585.10
318525	Information	618.60	0	768.50
318610	Promotion	0.00	0	2,012.10
36	Subventions accordées	94.50	0	494.50
366537	Mesures jeunes	94.50	0	494.50
39	Imputations internes	397,114.35	350,000	369,378.20
390001	Attribution budgétaire	0.00	350,000	0.00
390550	Soutien et encadrement	241,114.35	0	248,228.10
390560	Apprentissage au sein de l'Etat	156,000.00	0	121,150.10
48	Prélèvements sur financements spéciaux	398,067.45 -	350,000 -	459,238.40 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	398,067.45 -	350,000 -	459,238.40 -

Remarques

	Fonds viticole	
318010	Frais de gérance et divers	Pas d'achat de titres.
365800	Divers organismes et institut. privées	Pas de demandes extraordinaires.
	Fonds formation et intégration jeunes	
390001	Attribution budgétaire	Les écritures ont été passées sur la rubrique budgétaire 390550. A l'élaboration du budget, il a été prévu 3 postes de coach conseiller en formation professionnelle. Pendant l'exercice 2010, seulement 2 postes ont été occupés pour le coaching des jeunes en apprentissage. Le soutien théorique donné aux jeunes a été moins important que prévu.
390550	Soutien et encadrement	Il s'agit de la même remarque qu'à la rubrique budgétaire 390001.
390560	Apprentissage au sein de l'Etat	Un crédit supplémentaire du montant de 156'000 francs a été demandé et accepté. Il s'agit du paiement des salaires des jeunes engagés comme collaborateurs dans le cadre du projet jeunes de moins de 30 ans à l'Etat de Neuchâtel et qui n'ont pas été mis au budget 2010 du service des ressources humaines.
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	La variation de cette rubrique est liée aux remarques mentionnées aux rubriques budgétaires précédentes.



		Comptes 2010	Budget 2010	Comptes 2009
Fonds appartenant à l'Etat				
Fonds des sports				
	<i>Total des charges</i>	2,156,302.97	2,086,700	2,136,890.55
	<i>Total des revenus</i>	2,156,302.97 -	2,086,700 -	2,136,890.55 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	17,343.55	22,000	10,404.70
318010	Frais de gérance et divers	17,343.55	22,000	10,404.70
36	Subventions accordées	1,592,653.00	1,679,000	1,462,961.00
362800	Subsides divers aux communes	310,850.00	455,000	192,468.00
365620	Organisations sportives	1,281,803.00	1,224,000	1,270,493.00
38	Attributions aux financements spéciaux	182,253.82	0	262,919.55
380000	Virement à la fortune du fonds	182,253.82	0	262,919.55
39	Imputations internes	364,052.60	385,700	400,605.30
390630	Particip. J+S et sport scol. facultatif	364,052.60	385,700	400,605.30
42	Revenus des biens	78,410.95 -	80,000 -	106,659.95 -
422310	Revenus sur titres	78,410.95 -	80,000 -	106,659.95 -
46	Subventions acquises	2,077,892.02 -	2,000,000 -	2,030,230.60 -
469600	Bonificat. Loterie Romande et Sport-Toto	2,077,892.02 -	2,000,000 -	2,030,230.60 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	0.00	6,700 -	0.00
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	6,700 -	0.00
Fonds encouragement culture et art				
	<i>Total des charges</i>	374,760.53	520,000	468,417.35
	<i>Total des revenus</i>	374,760.53 -	520,000 -	468,417.35 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
31	Biens, services et marchandises	75,308.55	120,000	48,778.35
311630	Achat d'oeuvres d'art	48,479.80	70,000	39,450.00
318010	Frais de gérance et divers	26,828.75	50,000	9,328.35
36	Subventions accordées	299,451.98	400,000	419,639.00
366680	Manifestations culturelles	230,602.98	250,000	335,000.00
366685	Musées et pièces de collection	0.00	30,000	15,000.00
366690	Arts et lettres	68,849.00	120,000	69,639.00
43	Contributions	0.00	0	10,000.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	10,000.00 -
48	Prélèvements sur financements spéciaux	244,760.53 -	390,000 -	258,417.35 -
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	244,760.53 -	390,000 -	258,417.35 -
49	Imputations internes	130,000.00 -	130,000 -	200,000.00 -
490000	Bonification budgétaire	130,000.00 -	130,000 -	200,000.00 -
Fonds encouragement cinématographique				
	<i>Total des charges</i>	351,038.30	246,000	259,791.10
	<i>Total des revenus</i>	351,038.30 -	246,000 -	259,791.10 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
36	Subventions accordées	241,944.00	246,000	249,808.05
366680	Manifestations culturelles	186,944.00	176,500	172,808.05
366800	Subsides aux personnes physiques	55,000.00	69,500	77,000.00
38	Attributions aux financements spéciaux	109,094.30	0	9,983.05
380000	Virement à la fortune du fonds	109,094.30	0	9,983.05
45	Dédommagements de collectiv. publiques	185,038.30 -	80,000 -	93,791.10 -
452600	Contributions communes neuchâtelaises	185,038.30 -	80,000 -	93,791.10 -
49	Imputations internes	166,000.00 -	166,000 -	166,000.00 -
490000	Bonification budgétaire	166,000.00 -	166,000 -	166,000.00 -

Remarques

Fonds des sports		
318010	Frais de gérance et divers	Moins de séances de la commission.
362800	Subsides divers aux communes	Report sur 2011 de certaines promesses de subventions provisoires.
365620	Organisations sportives	Crédit supplémentaire de 93'500 francs accepté le 14.12.10.
390630	Particip. J+S et sport scol. facultatif	En relation avec le centre financier 6700, rubriques budgétaires 319660 et 362713 et le centre financier 6702.
469600	Bonificat. Loterie Romande et Sport-Toto	Contribution de la Loterie Romande plus importante que prévu.
Fonds encouragement culture et art		
311630	Achat d'œuvres d'art	Moins de propositions d'achat pour tenir compte de la diminution de l'attribution au fonds.
318010	Frais de gérance et divers	Pas d'échanges culturels en 2010.
366685	Musées et pièces de collection	Pas de demande déposée.
366690	Arts et lettres	Lié au nombre de dossiers déposés.
Fonds encouragement cinématographique		
380000	Virement à la fortune du fonds	Soutiens accordés pas encore payés; en attente de tournages.
452600	Contributions communes neuchâtelaises	La contribution des villes de Neuchâtel et La Chaux-de-Fonds est liée à la taxe pour les représentations cinématographiques. Son taux a passé de 20% à 40% au 1 ^{er} janvier 2010.

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

Fortune des fonds appartenant à l'Etat				Composition de la fortune			
<i>Intitulé</i>	Fortune au 1.1.2010	<i>Mouvement de l'exercice</i>	Fortune au 31.12.2010	<i>Titres</i>	<i>Prêts</i>	<i>Immeubles</i>	<i>Disponibilités</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
Fonds des sapeurs-pompiers	1'136'311.66	+	185'486.00				1'321'797.66
Fonds de protection civile régionale	691'410.90	-	42'775.15	500'000.00			148'635.75
Fonds d'aide aux communes	6'338'989.43	+	165'506.12		2'398'600.00		4'105'895.55
Fonds pour réformes des structures de l'Etat	2'381'163.55	-	736'066.70				1'645'096.85
Fonds pour réformes des structures des Communes	7'457'579.50	-	410'592.38				7'046'987.12
Fonds des routes communales	3'443'951.70	-	1'719'279.20				1'724'672.50
Fonds d'aménagement du territoire	6'067'486.19	+	707'194.22				6'774'680.41
Fonds forestier de réserve	3'233'692.20	-	165'521.88			3'001'848.25	66'322.07
Fonds pour la conservation de la forêt	2'238'174.71	+	117'098.85	500'000.00			1'855'273.56
Fonds des mensurations officielles	12'406'386.85	-	731'769.41				11'674'617.44
Fonds des eaux	6'849'943.25	-	4'459'257.40				2'390'685.85
Fonds aide au logement	978'840.45	+	1'453'081.65	300'000.00	950'000.00		1'181'922.10
Fonds cantonal de l'énergie	6'305'945.45	-	3'988'626.60				2'317'318.85
Fonds pour l'intégration professionnelle	17'564'798.29	-	9'243'025.00				8'321'773.29
Fonds de promotion de l'économie	14'963'216.82	-	3'662'950.88				11'300'265.94
Fonds d'aide aux régions de montagne	2'598'371.75	-	303'003.35		1'950'893.35		344'475.05
Fonds politique régionale	1'209'622.00	+	804'161.50				2'013'783.50
Fonds viticole	3'476'392.88	-	4'154.20	2'400'000.00			1'072'238.68
Fonds pour l'encouragement des études et de la formation professionnelle	1'226'698.55	-	27'400.90		1'037'202.00		162'095.65
Fonds formation et intégration des jeunes	3'355'158.15	-	398'067.45				2'957'090.70
Fonds des sports	7'126'144.52	+	182'253.82				7'308'398.34
Fonds pour l'encouragement des activités culturelles et artistiques	1'378'429.90	-	244'760.53				1'133'669.37
Fonds encouragement culture cinématographique	76'302.90	+	109'094.30				185'397.20
Total	112'505'011.60	-	22'413'374.57	3'700'000.00	6'336'695.35	3'001'848.25	77'053'093.43

Compte des investissements, vue d'ensemble par département

217

Département	Comptes 2010								
	Crédits en cours de réalisation			Crédits à solliciter			Totaux bruts		Totaux nets
	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	
Autorités (y.c. CCFI)	161'942.95	0.00	161'942.95	0.00	0.00	0.00	161'942.95	0.00	161'942.95
DJSF	10'116'151.51	847'130.30	9'269'021.21	0.00	0.00	0.00	10'116'151.51	847'130.30	9'269'021.21
DSAS	512'773.00	0.00	512'773.00	0.00	0.00	0.00	512'773.00	0.00	512'773.00
DGT	61'807'294.08	37'528'545.13	24'278'748.95	0.00	0.00	0.00	61'807'294.08	37'528'545.13	24'278'748.95
DEC	2'522'267.75	115'000.00	2'407'267.75	0.00	0.00	0.00	2'522'267.75	115'000.00	2'407'267.75
DECS	20'211'332.95	4'807'370.00	15'403'962.95	0.00	0.00	0.00	20'211'332.95	4'807'370.00	15'403'962.95
Totaux	95'331'762.24	43'298'045.43	52'033'716.81	0.00	0.00	0.00	95'331'762.24	43'298'045.43	52'033'716.81

Ecart nets par rapport au budget 2010	
En Frs	En %
-838'057.05	-83.8%
-3'261'978.79	-26.0%
302'773.00	144.2%
-2'661'651.05	-9.9%
-4'652'732.25	-65.9%
-1'577'737.05	-9.3%
-12'689'383.19	-19.6%

Département	Budget 2010								
	Crédits en cours de réalisation			Crédits à solliciter			Totaux bruts		Totaux nets
	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	Dép. nettes	Dépenses	Recettes	
Autorités (y.c. CCFI)	1'500'000.00	500'000.00	1'000'000	0	0	0	1'500'000	500'000	1'000'000
DJSF	11'488'000	2'072'000	9'416'000	3'115'000	0	3'115'000	14'603'000	2'072'000	12'531'000
DSAS	210'000	0	210'000	0	0	0	210'000	0	210'000
DGT	67'701'000	43'710'600	23'990'400	3'450'000	500'000	2'950'000	71'151'000	44'210'600	26'940'400
DEC	6'660'000	0	6'660'000	400'000	0	400'000	7'060'000	0	7'060'000
DECS	16'735'900	1'954'200	14'781'700	2'200'000	0	2'200'000	18'935'900	1'954'200	16'981'700
Totaux	104'294'900	48'236'800	56'058'100	9'165'000	500'000	8'665'000	113'459'900	48'736'800	64'723'100

Lors de l'acceptation du budget 2010 par le Grand Conseil, un montant de 2'160'000 francs avait été accepté au titre des dépenses nettes pour les nouveaux crédits à solliciter.

Compte des investissements, crédits d'engagement ouverts

Compte des investissements Crédits d'engagement ouverts	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS				DEPENSES								
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2010 (net) Fr.	Budget 2010		Comptes 2010		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.	
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.		Dépenses Fr.
Totaux				1'024'650'680	837'067'839	161'495'586	26'087'255	849'515'158.03	97'369'900	47'767'600	86'864'899.54	40'406'581.13	-10'505'000.46	-7'361'018.87	279'760'517	
Autorités																
Redressement durable des finances cantonales ainsi que l'adaptation en profondeur des structures et du fonctionnement de l'Etat	[01]	23.02.2010	non		16'000'000	12'800'000	3'200'000	0	161'942.95	1'500'000.00	500'000.00	161'942.95	0.00	-1'338'057.05	-500'000.00	15'838'057
Département de la justice, de la sécurité et des finances																
Etudes complémentaires pour l'encadrement du projet de nouvelle organisation judiciaire, pour l'adaptation des outils informatiques métier du pouvoir judiciaire, pour l'aménagement de locaux administratifs provisoires et pour un crédit d'études de variantes immobilières de la nouvelle organisation judiciaire	[02]	27.01.2010	non	JUST	1'357'500	1'092'100	55'000	210'400	1'092'099.70	0.00		1'092'099.70	0.00	1'092'099.70	0.00	55'000
Rénovation de l'immeuble "Promenade 20", rénovation et agrandissement de la Prison préventive à La Chaux-de-Fonds, rénovation et agrandissement de l'établissement d'exécution des peines (EEP) de Bellevue à Gorgier	[03]	18.03.2008	oui	SPNE	26'601'670	20'000'000	6'600'000	1'670	4'557'831.00	6'011'000.00	2'000'000.00	3'052'388.00	600'000.00	-2'958'612.00	-1'400'000.00	22'042'169
Acquisition d'un nouveau réseau radio destiné aux services de sécurité	[04]	03.07.2001	non	PCNE	9'100'000	8'485'837	614'163	0	8'485'836.51	272'000.00	72'000.00	204'703.90	0.00	-67'296.10	-72'000.00	614'163
SIEN, développement de l'informatique cantonale 2004-2009		02.06.2004	oui	SIEN	9'700'000	4'341'924	5'300'000	58'076	4'341'923.89	880'000.00		718'479.40	0.00	-161'520.60	0.00	5'300'000
SIEN, développement du Guichet unique neuchâtelois		02.09.2009	oui	SIEN	4'500'000	1'112'006	3'387'994	0	622'006.45	700'000.00		622'006.45	0.00	-77'993.55	0.00	3'877'994
Département de la santé et des affaires																
Département de la gestion du territoire																
Participation aux améliorations techniques des entreprises de transport idem, prêts remboursables		26.01.1988	oui	OCTR	22'533'000	22'435'145		97'855	22'435'145.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0
				OCTR					895'078.00	92'300.00		0.00	92'317.00	0.00	17.00	0
Participation aux améliorations techniques des entreprises de transport idem, prêts remboursables		29.06.1993	oui	OCTR	19'797'000	12'264'053		7'532'947	12'264'053.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0
				OCTR					3'782'126.00	262'700.00		0.00	262'656.00	0.00	-44.00	0

Compte des investissements Crédits d'engagement ouverts	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS				DEPENSES							
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2010 (net) Fr.	Budget 2010		Comptes 2010		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Rénovation de la flotte et augmentation du capital-actions de la société de Navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat idem, prêts remboursables	10.11.1999	non	OCTR	1'110'000	708'784		401'216	708'783.90			0.00	0.00	0.00	0.00	0
			OCTR					277'115.00		11'000.00	0.00	10'939.00	0.00	-61.00	0
Nouveau système de régulation standardisé ILTIS sur la ligne Berne - Neuchâtel du BLS	24.02.2004	non	OCTR	985'000	971'447		13'553	971'447.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0
Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (BLS, TN, TRN et CJ)	[05] 03.10.2007	oui	OCTR	10'600'000	6'150'500	4'000'000	449'500	3'668'187.30	3'900'000.00		2'519'291.00	0.00	-1'380'709.00	0.00	6'482'313
TransRUN, études d'avant-projet + constitution du capital-	[06] 01.09.2009	non	OCTR	6'600'000	6'600'000		0	2'950'000.00	3'000'000.00		2'950'000.00	0.00	-50'000.00	0.00	3'650'000
Création de la halte de Morgarten à la Chaux-de-Fonds, étude	[07] 24.11.2010	non	OCTR	115'000	10'000	105'000	0	2'285.40			2'285.40	0.00	2'285.40	0.00	112'715
Projet d'agglomération	[08] 19.12.2007	non	SDGT	2'320'000	1'320'821	999'179	0	1'320'820.55	400'000.00		375'247.19	0.00	-24'752.81	0.00	999'179
Part cantonale aux dépenses pour la route A5 (loi fédérale sur les routes nationales du 08.03.1960)	[09]	oui	SPCH	420'000'000	412'322'000	10'676'000	-2'998'000	402'088'146.56	4'520'000.00	4'155'200.00	3'060'621.55	2'794'181.16	-1'459'378.45	-1'361'018.84	14'204'014
+ Part cantonale aux dépenses pour la route A5, construction du tunnel de Serrières	[10]	non	SPCH				0	6'705'839.10	30'388'000.00	26'741'400.00	26'885'076.15	23'696'705.20	-3'502'923.85	-3'044'694.80	
Part cantonale aux dépenses pour le gros entretien de la route A5		non	SPCH	18'000'000	17'565'372		434'628	17'565'372.14	650'000.00	650'000.00	566'823.00	575'183.72	-83'177.00	-74'816.28	0
Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	[11] 28.03.1995	oui	SPCH	64'037'310	57'500'925	3'878'500	2'657'885	54'320'336.13	1'200'000.00	3'200'000.00	202'089.45	3'150'268.00	-99'910.55	-49'732.00	7'059'089
Onzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles	[12] 04.10.2000	oui	SPCH	76'945'000	24'638'284	52'306'716	0	24'207'010.40	2'500'000.00	1'525'000.00	2'135'727.15	948'988.50	-364'272.85	-576'011.50	52'737'990
Restauration et entretien de trois tronçons routiers	29.01.2003	oui	SPCH	6'300'000	4'693'036	100'000	1'506'964	4'693'035.90			0.00	0.00	0.00	0.00	100'000
Aménagement et assainissement du pont de Thielle	[13] 03.02.1998	non	SPCH	1'400'000	1'341'618	58'382	0	1'341'617.80	250'000.00	250'000.00	64'554.60	32'277.30	-185'445.40	-217'722.70	58'382
Elaboration du dossier de la route principale H20	[14] 04.12.2007	non	SPCH	4'000'000	3'676'522	923'478	-600'000	3'271'628.10	600'000.00		1'011'067.30	0.00	411'067.30	0.00	1'328'372
Premières mesures d'amélioration du trafic au Locle et étude pour la liaison H18-H20	[15] 03.12.2008	oui	SPCH	900'000	890'000		10'000	838'557.10			391'345.60	83'202.00	391'345.60	83'202.00	51'443
Renouvellement véhicules et machines d'entretien (RC + A5)	02.11.2004	oui	SPCH	5'322'000	4'986'056	336'004	-60	4'986'055.95	615'000.00		614'844.60	0.00	-155.40	0.00	336'004
Travaux de réfection des ouvrages sur la Basse-Areuse à Cortaillod et Boudry	30.04.2003	non	SPCH	2'405'000	1'946'420		458'580	1'946'420.25			0.00	0.00	0.00	0.00	0
Ouvrages de protection des biens et des personnes aux abords des cours d'eau (convention-programme RPT 07b)	[16] 23.06.2009	oui	SPCH	7'308'000	93'644	1'740'000	5'474'356	59'597.45	1'500'000.00	525'000.00	91'688.40	32'090.95	-1'408'311.60	-492'909.05	1'774'047
Réaménagement des berges de la Basse Areuse, projet individuel RPT 04	[17] 23.06.2009	oui	SPCH	3'250'000	24'034	1'000'000	2'225'966	4'500.00	500'000.00	175'000.00	0.00	0.00	-500'000.00	-175'000.00	1'019'534
Revitalisation des cours d'eau (convention-programme RPT 04)	[18] 23.06.2009	oui	SPCH	650'000	1'953	300'000	348'047	1'952.75	400'000.00	140'000.00	3'004.25	1'051.50	-396'995.75	-138'948.50	300'000
Protection contre le bruit et isolation acoustique (convention-programme RPT 06)	[19] 23.06.2009	oui	SPCH	4'125'000	795'373	3'329'627	0	795'372.95	1'000'000.00	250'000.00	558'847.65	26'610.25	-441'152.35	-223'389.75	3'329'627
Etudes destinées à l'établissement d'un concept d'intervention relatif au tunnel et aux murs de la Cluette	[20] 30.03.2010	non	SPCH	1'150'000	40'652	1'109'348	0	26'457.70	500'000.00	500'000.00	26'457.70	0.00	-473'542.30	-500'000.00	1'123'542
Entretien constructif des routes cantonales, des ouvrages d'art et des cours d'eau	30.03.2010	oui	SPCH	24'000'000	6'000'000	18'000'000	0	5'970'542.80	6'000'000.00		5'970'542.80	0.00	-29'457.20	0.00	18'029'457
Participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux et à l'adduction d'eau		oui	SCPE				0	117'102'931.08	5'000'000.00	5'000'000.00	5'225'447.20	5'225'447.20	225'447.20	225'447.20	9'000'000
Idem, subventions fédérales			SCPE				0	0.00	200'000.00	200'000.00	0.00	0.00	-200'000.00	-200'000.00	0
Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	01.10.2008	oui	SCPE	5'750'000	785'100	4'964'900	0	785'063.35	500'000.00		507'280.55	127'173.00	7'280.55	127'173.00	4'964'937
Troisième programme d'assainissement énergétique des bâtiments de l'Etat	26.03.1996	oui	SCEN	1'300'000	1'260'582	39'418	0	1'260'582.84	18'000.00	18'000.00	4'745.35	19'520.00	-13'254.65	1'520.00	39'417

Compte des investissements Crédits d'engagement ouverts	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS				DEPENSES							
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2010 (net) Fr.	Budget 2010		Comptes 2010		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Aménagement du "Sentier du Lac" entre Le Landeron et la gare de St-Aubin et construction d'une passerelle dans les gorges de l'Areuse	18.11.1996	oui	SCAT	650'000	570'000	80'000	0	568'831.75	85'000.00		14'500.00	0.00	-70'500.00	0.00	81'168
Informatisation du Registre foncier	[21] 01.02.1994	non	SGRF	1'950'000	1'755'257	194'743	0	1'755'257.16	100'000.00		24'750.40	0.00	-75'249.60	0.00	194'743
CNIP, 2ème étape de rénovation et d'entretien du bâtiment Site Dubied 12, 14, 16. Finition de la rénovation du second étage pour ateliers d'électrotechnique et interentreprises. Planification première série d'entretien d'immeuble	[22] 01.04.2009	non	CNIP	1'600'000	800'000	800'000	0	797'848.90	400'000.00		406'552.20	8'680.00	6'552.20	8'680.00	802'151
Travaux d'entretien courant dans plusieurs bâtiments cantonaux, au titre de rattrapage de "l'entretien différé"	[23] 24.06.2009	oui	SBAT	3'500'000	2'500'000	1'000'000	0	2'237'303.01	1'600'000.00		1'679'017.51	68'185.00	79'017.51	68'185.00	1'262'697
Département de l'économie															
Prêt pour la réalisation de projets de politique régionale	[24] 23.06.2009	oui	NECO	14'000'000		9'000'000	5'000'000	0.00	4'000'000.00		0.00	0.00	-4'000'000.00	0.00	9'000'000
Acquisition d'un logiciel pour le traitement informatique des poursuites	04.09.2007	non	OFPO	963'000	502'113		460'887	502'112.80			-14'375.40	0.00	-14'375.40	0.00	0
Subventions pour travaux d'améliorations foncières	[25] 06.02.2001	non	SAGR	5'900'000	3'392'197	2'507'803	0	3'392'196.75	400'000.00		500'000.00	0.00	100'000.00	0.00	2'507'803
Prêt de soutien à la réorganisation du secteur laitier en Suisse occidentale	[26] 11.12.2002	non	SAGR	1'150'000	1'150'000		0	805'000.00			0.00	115'000.00	0.00	115'000.00	0
Subventions pour améliorations foncières	[27] 29.06.2004	non	SAGR	1'000'000	385'616	614'384	0	385'616.40	350'000.00		109'000.00	0.00	-241'000.00	0.00	614'384
Subventions pour les constructions rurales	[28] 29.06.2004	oui	SAGR	5'500'000	5'476'000	24'000	0	5'476'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	24'000
Subventions pour améliorations foncières	27.03.2007	non	SAGR	4'100'000	754'898	3'345'102	0	754'898.00	300'000.00		227'654.50	0.00	-72'345.50	0.00	3'345'102
Subventions pour constructions rurales	[29] 27.03.2007	oui	SAGR	5'100'000	4'194'900	905'100	0	4'194'900.00	1'400'000.00		1'130'000.00	0.00	-270'000.00	0.00	905'100
Subventions pour améliorations foncières	31.03.2010	non	SAGR	2'300'000		2'300'000	0	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	2'300'000
Subventions pour constructions rurales	[30] 31.03.2010	oui	SAGR	2'800'000		2'800'000	0	0.00	150'000.00		0.00	0.00	-150'000.00	0.00	2'800'000
Département de l'éducation, de la culture et des sports															
Participation de l'Etat à la construction de bâtiments scolaires communaux, achat de mobilier et de matériel															
- Enseignement primaire, loi du 28.03.84	[31]	oui	SECS	22'295'900	20'580'261	1'715'700	-61	20'580'261.35	2'430'000.00		893'425.25	0.00	-1'536'574.75	0.00	1'715'700
- Enseignement secondaire, loi du 28.03.84	[32]	oui	SECS	13'419'400	13'408'309	11'100	-9	13'408'309.00	450'000.00		436'069.00	0.00	-13'931.00	0.00	11'100
Participation à la construction d'installations sportives (loi du 27.02.1973)	[33]	oui	SSPO	4'401'700	4'192'195	461'100	-251'595	4'192'195.00	318'600.00		0.00	0.00	-318'600.00	0.00	461'100
Construction d'une halle de sport double (halle Volta) à La Chaux-de-Fonds	[34] 18.03.2008	non	CIFO	3'568'000	3'568'000		0	3'463'000.00	1'800'000.00	300'000.00	3'747'000.00	998'000.00	1'947'000.00	698'000.00	105'000
CIFOM, rénovation des bâtiments nécessaires au transfert des filières du Centre professionnel du Littoral neuchâtelois (CPLN) au Centre interrégional de formation des Montagnes neuchâteloise (CIFOM)	[35] 26.05.2010	non	CIFO	4'200'000	500'000	3'700'000	0	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	4'200'000
Campus Arc 1, conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments	[36] 02.09.2004	non	HES	38'400'000	36'521'364		1'878'636	36'521'364.14	1'000'000.00	200'000.00	1'536'016.55	608'000.00	536'016.55	408'000.00	0
UNIMAIL, 2ème étape d'assainissement du revêtements pierreux des façades	[37] 27.03.2007	non	UNI	850'000	640'000	210'000	0	638'022.65			-16'695.15	120.00	-16'695.15	120.00	211'977
UNI, 1er mars 26, rénovation intérieure et mise en conformité des locaux du bâtiment principal	[38] 26.06.2007	non	UNI	4'500'000	4'560'190		-60'190	4'560'190.05	1'500'000.00	1'000'000.00	1'245'682.90	768'623.00	-254'317.10	-231'377.00	0
Rénovation des installations de détection feu, de l'alarme d'évacuation et d'éléments limitant la propagation du feu et des fumées pour les voies de fuite dans le bâtiment principal de la faculté des sciences de l'Université de Neuchâtel	[39] 01.09.2010	non	UNI	900'000	600'000	300'000	0	500'239.95	500'000.00		500'239.95	0.00	239.95	0.00	399'760
Bâtiment de la microtechnique, Microcity	[40] 26.05.2010	non	SECS	71'400'000	71'400'000		0	5'779'908.23			5'779'908.23	0.00	5'779'908.23	0.00	65'620'092

Compte des investissements Crédits d'engagement ouverts	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS				DEPENSES							
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2010 (net) Fr.	Budget 2010		Comptes 2010		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Participation au transfert et à l'installation du Comlab au sein du CSEM [41]	01.04.2009	non	SHER	8'500'000	3'650'000	4'850'000	0	3'650'000.00	3'500'000.00		503'122.00	0.00	-2'996'878.00	0.00	4'850'000
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, subvention de l'Etat sur la part de la Ville de Neuchâtel [42]	22.03.1999	non	SSPO	1'918'500	1'918'500		0	1'601'271.00	478'300.00		878'300.00	0.00	400'000.00	0.00	317'229
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, part de l'Etat [43]	22.03.1999	non	SSPO	6'395'000	6'135'934		259'066	6'135'934.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0
Collégiale de Neuchâtel, subvention cantonale pour la première étape de la restauration [44]	01.10.2008	non	OPMS	1'953'000	700'000	1'253'000	0	700'000.00	300'000.00		700'000.00	0.00	400'000.00	0.00	1'253'000
Investissements en appareils et équipements d'une valeur supérieure à Fr. 100.000.- (compétence du Conseil d'Etat)															
Département de la justice, de la sécurité et des finances															
Achat de matériel de saisie des données biométriques et centralisation des activités du service de la justice [45]	01.07.2009	non	JUST	400'000	241'626		158'374	241'626.03			-156'873.97	0.00	-156'873.97	0.00	0
Remplacement d'un onduleur [46]	21.04.2010	non	PCNE	162'000	155'652		6'348	155'652.15	162'000.00		155'652.15	0.00	-6'347.85	0.00	0
Acquisition et pose d'une installation de surveillance automatique du trafic à Valangin [47]	01.12.2010	non	PCNE	380'000	350'032		29'968	350'032.25	700'000.00		350'032.25	0.00	-349'967.75	0.00	0
SIEN, renouvellement d'applications informatiques	22.06.2009	non	SIEN	400'000	198'152	200'000	1'848	198'151.95	150'000.00		148'151.95	0.00	-1'848.05	0.00	200'000
SIEN, évolution d'applications informatiques existantes [48]	22.06.2009	non	SIEN	393'000	173'382	145'000	74'618	173'382.35	140'000.00		65'728.55	0.00	-74'271.45	0.00	145'000
SIEN, concept intégré de gestion des amendes d'ordre	10.03.2010	non	SIEN	382'000	82'000	300'000	0	82'000.00	82'000.00		82'000.00	0.00	0.00	0.00	300'000
SIEN, sécurisation des postes de travail informatique des utilisateurs sous mandat du SIEN d'avril 2010 à mars 2013 [49]	21.04.2010	non	SIEN	230'000	135'458	94'542	0	135'457.65	230'000.00		135'457.65	0.00	-94'542.35	0.00	94'542
SIEN, renouvellement des infrastructures de	21.05.2010	non	SIEN	360'000	309'155	50'000	845	309'155.23	310'000.00		309'155.23	0.00	-844.77	0.00	50'000
SIEN, renouvellement des centraux téléphoniques	25.08.2010	non	SIEN	325'000	324'164		836	324'164.35	0.00		324'164.35	0.00	324'164.35	0.00	0
Mise à jour des liaisons informatiques et de la téléphonie	11.08.2010	non	SPNE	350'000	250'000	133'000	-33'000	250'000.00	250'000.00		250'000.00	0.00	0.00	0.00	133'000
Mise en place du logiciel JURIS dans les établissements	11.08.2010	non	SPNE	150'000	60'000	90'000	0	60'000.00	60'000.00		60'000.00	0.00	0.00	0.00	90'000
Département de la santé et des affaires sociales															
Département de la gestion du territoire															
Microrecensement "transports 2005"	16.02.2005	non	OCTR	245'000	204'524		40'476	204'523.95	150'000.00		0.00	0.00	-150'000.00	0.00	0
Fusion dans le domaine des transports publics neuchâtelois - Projet Chasseron [50]	01.09.2008	non	OCTR	400'000	333'446		66'554	333'446.20			65'000.00	0.00	65'000.00	0.00	0
Microrecensement 2010 et indicateurs statistiques	26.08.2009	non	OCTR	290'000	251'519	40'000	-1'519	228'518.55			138'618.55	0.00	138'618.55	0.00	63'000
Finalisation de l'aménagement des bureaux du service de la faune, des forêts et de la nature, rue du 1er Mars 11 à Couvet	25.08.2010	non	SFFN	100'000	70'000		30'000	70'000.00	0.00		70'000.00	0.00	70'000.00	0.00	0
Achat d'un tracteur forestier pour l'arrondissement de Neuchâtel	25.08.2010	non	SFFN	110'000	109'960		40	109'960.00	0.00		109'960.00	0.00	109'960.00	0.00	0
Achat d'un équipement mécanisé pour la gestion des marais	25.08.2010	non	SFFN	180'000	169'847		10'153	169'846.60	0.00		169'846.60	0.00	169'846.60	0.00	0
Divers travaux de valorisation du patrimoine construit	25.08.2010	non	SFFN	250'000	249'648		352	249'647.85	0.00		249'647.85	0.00	249'647.85	0.00	0
Divers travaux d'entretien des piscicultures de Colombier et de Môtiers [51]	25.08.2010	non	SFFN	250'000	181'986	68'014	0	181'986.45	0.00		181'986.45	0.00	181'986.45	0.00	68'014
Déplacement d'un chemin prévu dans le plan cantonal de protection (PAC) du Parc sauvage de la Vieille-Thielle [52]	25.08.2010	non	SFFN	390'000	266'926	123'074	0	266'925.50	0.00		384'707.85	117'782.35	384'707.85	117'782.35	123'075
Acquisition d'un équipement pour l'analyse des micropolluants	02.06.2010	non	SENE	350'000	349'998		2	349'998.05	350'000.00		349'998.05	0.00	-1.95	0.00	0

Compte des investissements Crédits d'engagement ouverts	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS				DEPENSES							
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2010 (net) Fr.	Budget 2010		Comptes 2010		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Réalisation d'études routières dans le cadre des mesures conjoncturelles cantonales	13.05.2009	oui	SPCH	200'000	180'725	19'275	0	180'724.90			0.00	0.00	0.00	0.00	19'275
Stabilisation des enrochements des rives du lac entre Auvernier et Saint-Blaise	12.08.2009	non	SPCH	350'000	273'268		76'732	273'268.20			0.00	0.00	0.00	0.00	0
Remplacement des équipements de déneigement des transporteurs privés, division 1 à 3	28.09.2009	oui	SPCH	300'000	100'000	200'000	0	100'000.00	50'000.00		50'000.00	0.00	0.00	0.00	200'000
Démolition d'une maison insalubre au Col-des-roches (projet H20)	[53] 18.11.2009	non	SPCH	250'000	249'977		23	249'976.55			129'976.55	0.00	129'976.55	0.00	0
Construction d'un silo à sel dans la vallée des Ponts-de-Martel	[54] 25.08.2010	non	SPCH	300'000	301'283		-1'283	301'282.80	0.00		301'282.80	0.00	301'282.80	0.00	0
Assainissement des murs du passage inférieur (PI) de la gare de Corcelles-Peseux	[55] 25.08.2010	non	SPCH	250'000	202'390		47'611	202'389.50	0.00		202'389.50	0.00	202'389.50	0.00	0
Assainissement des murs de berges de l'Areuse	[56] 25.08.2010	non	SPCH	100'000	124'987		-24'987	124'987.15	0.00		124'987.15	0.00	124'987.15	0.00	0
Mise en place d'une signalisation variable le long de la route principale H20, voies montantes, dans les Gorges du Seyon	[57] 22.09.2010	non	SPCH	300'000	298'074		1'926	298'074.05	0.00		298'074.05	0.00	298'074.05	0.00	0
Service du cadastre et de la géomatique, renouvellement du système de gestion	[58] 08.07.2002	non	SGRF	400'000	268'725	100'000	31'275	268'725.33			0.00	0.00	0.00	0.00	100'000
Réfection des toitures de la cuisine et des bâtiments locatifs des bâtiments de Perreux	[59] 14.10.2009	non	SBAT	385'000	385'010		-10	385'009.60			129.45	0.00	129.45	0.00	0
Remplacement du mobilier usagé des postes de la police cantonale	25.08.2010	non	SBAT	200'000	200'016		-16	200'015.65	0.00		200'015.65	0.00	200'015.65	0.00	0
Travaux de réfection de la ferblanterie sur l'immeuble Tivoli 5, notamment l'installation de nouveaux chéneaux	25.08.2010	non	SBAT	250'000	250'040		-40	250'040.20	0.00		250'040.20	0.00	250'040.20	0.00	0
Travaux urgents de restauration au Château de Neuchâtel comprenant la réfection du Chemin de ronde (mur Nord-Est et mandat d'étude pour les balcons Nord) ainsi que la réfection de la façade Est de la Chapelle	25.08.2010	non	SBAT	250'000	250'024		-24	250'024.15	0.00		250'024.15	0.00	250'024.15	0.00	0
Complément de la base de données graphiques par un relevé de plusieurs bâtiments historiques afin d'accélérer l'inventaire et l'évaluation des coûts des travaux prioritaires	25.08.2010	non	SBAT	250'000	250'001		-1	250'001.30	0.00		250'001.30	0.00	250'001.30	0.00	0
Travaux d'assainissement ou de renouvellement des installations électriques et de détection feu dans six pavillons de l'Hôpital psychiatrique de Perreux	25.08.2010	non	SBAT	400'000	399'990		10	399'990.00	0.00		399'990.00	0.00	399'990.00	0.00	0
Aménagement du poste de police à Rue Morel 4 à Colombier	27.10.2010	non	SBAT	180'000	180'000		0	140'001.35	0.00		180'001.35	40'000.00	180'001.35	40'000.00	39'999
Réorganisation de Musée 1 à Neuchâtel	01.11.2010	non	SBAT	216'000	216'000		0	216'000.00	0.00		216'000.00	0.00	216'000.00	0.00	0
Département de l'économie															
Achat du logiciel "Limsophy", application intercantonale de gestion des inspections, prélèvements et analyses de laboratoire, dans les domaines de l'inspection des denrées alimentaires et des vérifications métrologiques	[60] 25.08.2010	non	SCAV	200'000	200'000		0	175'000.00	50'000.00		175'000.00	0.00	125'000.00	0.00	25'000
Réalisation de travaux d'améliorations structurelles dans l'agriculture dans le cadre du programme de stabilisation de la Confédération	[61] 13.05.2009	non	SAGR	325'700	307'760	17'940	0	307'760.00			-14'100.00	0.00	-14'100.00	0.00	17'940
Evologia assainissement des eaux du secteur ouest	[62] 25.08.2010	non	SAGR	400'000	400'136		-136	400'136.35	0.00		400'136.35	0.00	400'136.35	0.00	0
Département de l'éducation, de la culture et des sports															
Réalisation d'une installation solaire sur le toit du bâtiment principal du Lycée Blaise-Cendrars à la Chaix-de-Fonds	[63] 12.05.2010	non	LBCC	130'000	130'000		0	141'402.45	130'000.00		141'402.45	0.00	11'402.45	0.00	-11'402

Compte des investissements Crédits d'engagement ouverts	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS				DEPENSES								
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2010 (net) Fr.	Budget 2010		Comptes 2010		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.	
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.		Dépenses Fr.
Frais d'études pour l'assainissement des façades du Lycée Denis-de-Rougemont à Neuchâtel	25.08.2010	non	LDDR	400'000	50'000	350'000	0	399'979.00	0.00			399'979.00	0.00	399'979.00	0.00	21
Lycée Jean-Piaget, aménagements informatiques pour des salles de classe	28.09.2009	non	LJPN	301'000	255'000	46'000	0	208'948.85	90'000.00			88'157.45	0.00	-1'842.55	0.00	92'051
CPLN, mise en conformité des équipements liés à la sécurité des personnes et des choses dans les bâtiments	25.11.2009	non	CPLN	290'000	202'000	88'000	0	88'547.25				79'127.25	3'580.00	79'127.25	3'580.00	201'453
CPLN, assainissement thermique de trois bâtiments, étude [64]	22.12.2010	non	CPLN	400'000	65'000	335'000	0	0.00	400'000.00			0.00	0.00	-400'000.00	0.00	400'000
Université de Neuchâtel, Faculté des lettres, installation détection feu	12.08.2009	non	UNI	150'000	150'036		-36	150'036.15				276.15	0.00	276.15	0.00	0

Remarques

Redressement durable des finances cantonales ainsi...	[01]	L'utilisation du crédit se fait par une bonification en faveur du centre financier "redressement des finances et adapt. structure" du compte de fonctionnement.
Etudes complémentaires pour l'encadrement du projet...	[02]	Le montant relatif à l'adaptation des outils informatiques métier était également prévu au SIEN.
Rénovation de l'immeuble "Promenade 20", rénovation...	[03]	Suite à la découverte d'amiante dans les établissements pénitentiaires à rénover, une demande de crédit complémentaire a été effectuée et acceptée en 2010. Par conséquent, les travaux de construction ont pris du retard sur l'année 2010.
Acquisition d'un nouveau réseau radio destiné aux...	[04]	Réalisation partielle du crédit en 2010. Le réseau Polycom est en adaptation constante, le solde du crédit sera demandé ultérieurement.
Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement...	[05]	Les prêts conditionnellement remboursables pour les investissements dans l'infrastructure ferroviaire sont conventionnés dans des conventions annuelles mais versés uniquement sur appel de fonds des entreprises en fonction de l'avancement des travaux. Au moment de l'établissement du budget, il est difficile d'estimer précisément quels seront les besoins des entreprises. Ceci explique l'important écart par rapport au budget.
TransRUN, études d'avant-projet + constitution du...	[06]	Les 50'000 francs de différence par rapport au budget correspondent à la compensation de l'augmentation des dépenses au crédit de la phase des études préliminaires.
Création de la halte de Morgarten à la...	[07]	Par un arrêté du 24.11.2010, le Conseil d'Etat a accordé un crédit d'étude de 115'000 francs pour les études du projet définitif de la halte La Chaux-de-Fonds - Fiaz (nouveau nom de la halte de Morgarten). Un crédit supplémentaire de 10'000 francs a été accordé à l'OCTR par la même occasion pour les dépenses 2010.
Projet d'agglomération	[08]	Coordination et préparation des premières mesures retenues, à savoir celles qui seront réalisables dès 2011.
Part cantonale aux dépenses pour la route A5...	[09]	Des défauts techniques, notamment au niveau électromécanique, doivent faire l'objet d'un règlement financier encore en discussion. Par ailleurs, l'approbation, en fin d'année 2010, d'un avenant aux prestations d'ingénieurs permettra de payer le solde des prestations et de clore le mandat correspondant.
+ Part cantonale aux dépenses pour la route A5...	[10]	Le début des travaux des tranchées d'accès aux portails du tunnel a été perturbé par la météo à fin 2010, diminuant les paiements à effectuer. D'autre part, la sous-estimation (par l'entreprise) de la durée de montage des coffrages de radier et voûte a diminué les besoins financiers, ainsi que la bonne géologie en présence, qui a nécessité moins de soutènement que prévu. Enfin, la précision des travaux d'excavation a généré moins de hors profil et donc de dépenses que prévues.
Dixième étape de restauration et d'aménagement des...	[11]	Aucune des acquisitions de terrains planifiées n'ont pu être faites pour l'évitement de La Chaux-de-Fonds (1ère étape), ni pour l'évitement de Corcelles, les travaux d'abornement et/ou de régularisation cadastrale prenant plus de temps qu'imaginé, sans compter les nombreuses sollicitations liées à la mise en place et à l'enquête du projet H20 entre La Chaux-de-Fonds et Le Locle.
Onzième étape de restauration et d'aménagement des...	[12]	Les quelques oppositions au projet enregistrées lors de sa mise à l'enquête publique, ainsi que l'absence de longue durée du technicien impliqué dans ce projet, ont eu pour conséquence que seule une première étape de travaux de stabilisation du massif rocheux au Tunnel du Bois des Rutelins a pu être entreprise, en sus de quelques travaux de défrichage.
Aménagement et assainissement du pont de Thielle	[13]	Une étude a été mandatée pour l'établissement d'un plan de surveillance relatif aux déplacements non stabilisés de l'ouvrage. Aucun des travaux prévus n'a encore pu être entrepris.
Elaboration du dossier de la route principale H20	[14]	Le rythme des études a été plus soutenu que prévu afin de pouvoir mettre ce projet à l'enquête publique avant la fin de l'année et quelques demandes complémentaires d'instances fédérales ont nécessité des études initialement non prévues.
Premières mesures d'amélioration du trafic au Locle...	[15]	Des mesures complémentaires non planifiées ont dû être mises en place afin d'améliorer la circulation traversant le Locle.
Ouvrages de protection des biens et des personnes...	[16]	La réalisation de certains projets annoncés en 2007 a été repoussée suite à l'établissement, entre 2007 et 2009, des cartes de dangers sur le solde du canton. En effet, de nouvelles priorités ont été fixées d'entente avec l'OFEV (Office fédéral de l'environnement) à la lumière des connaissances acquises durant cette première période de conventions-programmes.
Réaménagement des berges de la Basse Areuse...	[17]	Le projet de la Basse-Areuse a été complètement redimensionné. Par conséquent, les travaux du nouveau projet, beaucoup moins coûteux, ont été reportés et ne pourront pas débuter avant 2011.
Revitalisation des cours d'eau (convention-programme...	[18]	En l'absence d'adhésion des communes concernées par le projet de revitalisation du Grand Bied (vallée de La Sagne et des Ponts), il ne sera pas possible d'entreprendre un tel chantier avec succès. Il a donc été décidé, d'entente avec l'OFEV, que les activités liées à ce projet soient suspendues jusqu'à nouvel avis.
Protection contre le bruit et isolation acoustique...	[19]	La mise en place des mesures d'assainissement à la source est très souvent conditionnée par les moyens financiers mis à disposition pour les campagnes annuelles d'entretien routier, puisque les assainissements ne peuvent que rarement être menés uniquement sur la couche de roulement. Dans la planification des travaux, il convient également de relever les retards générés par les communes qui souhaitent profiter des travaux de l'Etat pour changer leurs conduites, mais qui ne possèdent pas les crédits nécessaires.
Etudes destinées à l'établissement d'un concept...	[20]	Les études ont porté en priorité sur la question de la sécurité à l'intérieur du tunnel, élément primordial pour les usagers empruntant cet ouvrage. Diverses variantes ont été étudiées et le choix du concept optimal s'est révélé plus compliqué que prévu. Les investigations qui devaient être menées durant une période favorable, en termes de conditions météorologiques, ont dû être reportées.

Remarques

Informatisation du Registre foncier	[21] Les développements prévus en 2010 n'ont pas tous été réalisés.
CNIP, 2ème étape de rénovation et d'entretien du...	[22] Travaux 2ème étape terminés (subventions programme bâtiments CH encaissées).
Travaux d'entretien courant dans plusieurs bâtiments...	[23] Travaux 2ème étape terminés (subventions ECAP + LORO / Valengin encaissées).
Prêt pour la réalisation de projets de politique régionale	[24] A ce jour, aucun autre projet n'a été contracté. Des dossiers sont en cours d'analyse.
Subventions pour travaux d'améliorations foncières	[25] Crédit supplémentaire du 07.12.2010.
Prêt de soutien à la réorganisation du secteur laitier...	[26] Remboursement de la 3ème annuité du prêt accordé à PROLAIT par l'Etat.
Subventions pour améliorations foncières	[27] Travaux de construction à Engollon retardés en raison d'une procédure de recours.
Subventions pour les constructions rurales	[28] Le solde final sera probablement utilisé en 2011. Ce crédit pourra en conséquence être bouclé en 2012.
Subventions pour constructions rurales	[29] Dossiers retardés.
Subventions pour constructions rurales	[30] Dossiers reportés.
- Enseignement primaire, loi du 28.03.84	[31] Les demandes de subventions cantonales de 20 % ne sont pas parvenues.
- Enseignement secondaire, loi du 28.03.84	[32] La demande de subventions cantonales de 20 % n'est pas parvenue.
Participation à la construction d'installations sportives	[33] La demande de subventions cantonales de 20 % n'est pas parvenue.
Construction d'une halle de sport double (halle Volta)...	[34] La différence entre le budget et les comptes est dû au retard pris pour la construction qui a débuté en 2009 au lieu de 2008. La construction a été terminée en 2010 et la grande partie des charges a été portée à l'exercice 2010.
CIFOM, rénovation des bâtiments nécessaire au...	[35] Premières dépenses planifiées en 2011.
Campus Arc 1, conservatoire, Neuchâtel, nouveaux...	[36] Travaux terminés (subventions OFFT + Amis du Conservatoire encaissées).
UNIMAIL, 2ème étape d'assainissement du...	[37] Travaux 3ème étape terminés / suite en 2012 - 2013.
UNI, 1er mars 26, rénovation intérieure et mise en...	[38] Travaux terminés mais il reste des recettes à encaisser (subventions CH + ECAP + Holistic).
Rénovation des installations de détection feu, de...	[39] Travaux en cours, la fin des travaux est prévue en automne 2011.
Bâtiment de la microtechnique, Microcity	[40] Les travaux concernant le transfert de l'EPC sont terminés (200'000 francs).
Participation au transfert et à l'installation du Comlab...	[41] Dépenses reportées sur 2011 et 2012.
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel...	[42] Crédit supplémentaire de 400'000 francs demandé et accordé le 25.08.2010.
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, part...	[43] La participation totale de l'Etat a été versée.
Collégiale de Neuchâtel, subvention cantonale pour la...	[44] Anticipation de paiement d'acompte.
Achat de matériel de saisie des données biométriques...	[45] A fin 2010, le présent crédit est encore ouvert de par la livraison actuellement en suspens d'un appareil mobile de saisie biométrique Siemens. Dès la livraison et l'étalonnage de cet appareil, nous serons en mesure de clore ce crédit d'investissement.
Remplacement d'un onduleur	[46] L'assainissement du système onduleur est, à ce jour, en cours de travaux. Les factures ne seront établies que lorsque les travaux seront terminés. Le solde des travaux en cours se monte à 19'500 francs répartis en travaux de ventilation, ingénieurs et électricité. Ce crédit pourra être clôturé en 2011.
Acquisition et pose d'une installation de surveillance...	[47] Ce crédit d'investissement n'a été accordé que dans les dernières semaines de l'année 2010. L'acquisition du radar a bien été faite en 2010. S'agissant de la suite des travaux (pose du radar, alimentation du système, mise en service, fibre optique et contrôles) tout est en cours et ces derniers seront réalisés courant 2011.
SIEN, évolution d'applications informatiques existantes	[48] Le solde du crédit sera sollicité au budget 2012.
SIEN, sécurisation des postes de travail informatique...	[49] Le solde du crédit sera sollicité au budget 2012.
Fusion dans le domaine des transports publics...	[50] Tous les travaux préparatoires en vue de la fusion des entreprises n'ayant pas pu être réalisés en 2009, un crédit supplémentaire de 65'000 francs, compensé par le crédit cadre cantonal, a été demandé en 2010.
Divers travaux d'entretien des piscicultures de...	[51] Compte tenu des délais et de l'impossibilité de faire des travaux à partir du moment où la pisciculture est en fonction, une partie des travaux n'a pas pu être réalisée (rénovation de l'installation de traitement de l'eau du lac).
Déplacement d'un chemin prévu dans le plan cantonal...	[52] Les travaux prévus pour 2010 ont été réalisés.
Démolition d'une maison insalubre au Col-des...	[53] Les travaux initialement prévus en 2009 ont dû être différés en raison de la présence d'éléments de construction contenant de l'amiante et du minium de plomb.
Construction d'un silo à sel dans la vallée des Ponts...	[54] Crédit supplémentaire du 25.08.2010.
Assainissement des murs du passage inférieur (PI)...	[55] Crédit supplémentaire du 25.08.2010.
Assainissement des murs de berges de l'Areuse	[56] Crédit supplémentaire du 25.08.2010.
Mise en place d'une signalisation variable le long de...	[57] Crédit supplémentaire du 22.09.2010.
Service du cadastre et de la géomatique...	[58] Si des développements externalisés n'ont pas été nécessaires en 2010, ce sera vraisemblablement le cas en 2011.
Réfection des toitures de la cuisine et des bâtiments...	[59] Travaux de finition.
Achat du logiciel "Limsophy", application...	[60] Les coûts d'achat des licences du logiciel Limsophy ont été payés en 2010 à hauteur de 175'000 francs.
Réalisation de travaux d'améliorations structurelles...	[61] Le solde final sera probablement utilisé en 2011. Ce crédit pourra en conséquence être bouclé en 2012.
Evolgia assainissement des eaux du secteur ouest	[62] Non prévu lors de l'établissement du budget. Crédit d'engagement accordé par le Conseil d'Etat, le 25.08.2010.
Réalisation d'une installation solaire sur le toit du...	[63] Subvention de Viteos à recevoir (90'000 francs) en juin 2011.
CPLN, assainissement thermique de trois bâtiments...	[64] Procédure d'appel d'offres en cours (mandat d'études de projets parallèle).

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

Compte des investissements Crédits d'engagement terminés	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS					DEPENSES						
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net)	Situation à fin 2010 (net)	Budget 2010		Comptes 2010		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net)
					Contracté Fr.	Prévu Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.
Totaux				282'613'500	271'623'701	0	10'964'019	271'623'704.41	6'925'000.00	469'200.00	8'466'862.70	2'891'464.30	1'541'862.70	2'422'264.30	0
Département de la justice, de la sécurité et des finances															
Réfection de la toiture et aménagement du bâtiment A1 à	01.07.2009	non	SSCM	250'000	247'380		2'620	247'379.53	50'000.00		50'227.00	0.00	227.00	0.00	0
Assainissement halle 50 à Colombier	12.08.2009	non	SSCM	350'000	348'546		1'454	348'546.25	50'000.00		50'368.50	0.00	368.50	0.00	0
Planification financière roulante	23.11.2009	non	SFIN	390'000	376'237		13'764	376'236.50			247'130.30	247'130.30	247'130.30	247'130.30	0
SIEN, renouvellement des logiciels de sécurité associés aux postes de travail des utilisateurs	24.01.2007	non	SIEN	310'000	182'236		127'764	182'236.10	140'000.00		12'732.40	0.00	-127'267.60	0.00	0
SIEN, renouvellement des matériaux de communication (routeurs) décentralisés dans les bâtiments de l'Administration cantonale	15.08.2007	non	SIEN	390'000	386'811		3'189	386'810.55			33'031.20	0.00	33'031.20	0.00	0
SIEN, développement de la communication sans fil	17.03.2008	non	SIEN	275'000	273'446		1'554	273'446.40			48'396.50	0.00	48'396.50	0.00	0
SIEN, renouvellement des infrastructures de sécurité des réseaux informatiques neuchâtelais	14.09.2009	non	SIEN	352'000	330'944		21'056	330'944.45			0.00	0.00	0.00	0.00	0
SIEN, sécurisation des infrastructures télécoms et système	21.05.2010	non	SIEN	325'000	316'558		8'442	316'558.25	325'000.00		316'558.25	0.00	-8'441.75	0.00	0
SIEN, renouvellement de centraux téléphoniques	21.05.2010	non	SIEN	260'000	242'780		17'220	242'780.05	260'000.00		242'780.05	0.00	-17'219.95	0.00	0
SIEN, renouvellement du système de stockage de Tivoli	11.08.2010	non	SIEN	395'000	383'684		11'316	383'684.00	395'000.00		383'684.00	0.00	-11'316.00	0.00	0
SIEN, renouvellement des serveurs centraux	11.08.2010	non	SIEN	321'000	320'317		683	320'317.45	321'000.00		320'317.45	0.00	-682.55	0.00	0
SIEN, évolution de la plateforme CLOEE	25.08.2010	non	SIEN	350'000	350'000		0	350'000.00	0.00		350'000.00	0.00	350'000.00	0.00	0
SIEN, renouvellement des postes de travail du Pouvoir judiciaire	25.08.2010	non	SIEN	350'000	312'371		37'629	312'370.80	0.00		312'370.80	0.00	312'370.80	0.00	0
SIEN, infrastructure de télécommunication	25.08.2010	non	SIEN	336'000	335'409		591	335'409.45	0.00		335'409.45	0.00	335'409.45	0.00	0
Département de la santé et des affaires sociales															
Subventions aux frais de construction, d'agrandissement et de rénovation des homes pour personnes âgées (LESPEA)		oui	LESPEA	16'705'500	16'705'500		0	16'705'500.00	210'000.00		210'000.00	0.00	0.00	0.00	0
Acquisition d'un véhicule pour catastrophe sanitaire	25.08.2010	non	SCSP	305'000	302'773		2'227	302'773.00			302'773.00	0.00	302'773.00	0.00	0

Compte des investissements Crédits d'engagement terminés	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS			DEPENSES								
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2010 (net) Fr.	Budget 2010		Comptes 2010		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Département de la gestion du territoire															
Approfondissement étude du projet transport collectif rapide pour le réseau urbain neuchâtelois (TRANSRUN) [65]	15.03.2005	non	OCTR	1'300'000	1'299'638	362	1'299'638.43			49'711.50	0.00	49'711.50	0.00	0	
Doublement de voie entre Büimpliz Nord - Niederbottigen et Anet - Pont-de-Thielle sur la ligne ferroviaire Neuchâtel - Berne du BLS [66]	28.09.2005	non	OCTR	12'190'000	9'062'272	3'127'728	9'062'272.00	500'000.00		0.00	137'287.00	-500'000.00	137'287.00	0	
Nouvelle halte ferroviaire au Crêt-du-Loche sur la ligne Neuchâtel - Le Col-des-Roches	01.11.2006	non	OCTR	1'030'000	916'195	113'805	916'195.40			0.00	0.00	0.00	0.00	0	
Introduction d'une communauté tarifaire intégrale	26.05.2008	non	OCTR	400'000	400'000	0	400'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0	
Tunnel sous la Vue-des-Alpes	24.03.1986	non	SPCH	98'860'000	94'677'591	4'182'409	94'677'591.10			0.00	0.00	0.00	0.00	0	
Neuvième étape de correction et aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	04.10.1988	oui	SPCH	47'127'000	45'370'675	1'756'325	45'370'674.71	50'000.00		10'531.15	0.00	-39'468.85	0.00	0	
Travaux de protection contre les crues de l'Areuse de Travers à Noiraigue [67]	18.11.1996	oui	SPCH	2'223'000	1'644'847	578'153	1'644'847.45	250'000.00		112'109.25	0.00	-137'890.75	0.00	0	
Tunnel sous la Vue-des-Alpes, modification des équipements de ventilation et amélioration de la sécurité	22.03.2000	non	SPCH	4'495'000	4'520'856	-25'856	4'520'855.68			0.00	0.00	0.00	0.00	0	
Réfection et assainissement du Pont de Biaufond	06.11.2007	non	SPCH	1'250'000	1'293'411	-43'411	1'293'410.85			1'022.20	0.00	1'022.20	0.00	0	
Construction d'une extension au laboratoire routier du service des ponts et chaussées	01.07.2009	non	SPCH	275'000	299'360	-24'360	299'359.90			24'359.90	0.00	24'359.90	0.00	0	
Remplacement du porte-outils Unimog NE 30332 du CNERN, division d'entretien	18.08.2010	non	SPCH	270'000	270'000	0	270'000.00	270'000.00		270'000.00	0.00	0.00	0.00	0	
Remplacement d'un camion lourd [68]	25.08.2010	non	SPCH	400'000	400'000	0	400'000.00	0.00		400'000.00	0.00	400'000.00	0.00	0	
Remplacement d'une pelle mécanique [69]	25.08.2010	non	SPCH	120'000	120'000	0	120'000.00	0.00		120'000.00	0.00	120'000.00	0.00	0	
RC 2372 Fontaines-Chézard (revêtement superficiel) [70]	25.08.2010	non	SPCH	120'000	119'661	339	119'661.05	0.00		119'661.05	0.00	119'661.05	0.00	0	
Réfection des tronçons "Combe-Girard" de la RC 2330 [71]	08.09.2010	non	SPCH	340'000	340'289	-289	340'288.85	0.00		340'288.85	0.00	340'288.85	0.00	0	
Subvention destinée à la remise en état des forêts à la suite de l'ouragan "Lothar" de décembre 1999 et à soutenir la filière forêts-bois	17.05.2000	non	SFFN	3'989'000	3'903'407	85'593	3'903'407.45	85'000.00		0.00	0.00	-85'000.00	0.00	0	
Développement des énergies renouvelables	07.02.2001	oui	SCEN	1'500'000	1'501'132	-1'132	1'501'132.00	15'600.00		15'604.00	0.00	4.00	0.00	0	
Subventionner le chauffage au bois et les réseaux de chauffage à distance en utilisant des énergies renouvelables et des rejets de chaleur	27.01.2004	oui	SCEN	2'444'000	2'444'583	-583	2'444'583.00	54'400.00		53'555.00	0.00	-845.00	0.00	0	
Acquisition d'un équipement pour l'analyse des métaux lourds	06.05.2009	non	SCPE	165'000	163'950	1'050	163'949.75			0.00	0.00	0.00	0.00	0	
Travaux d'assainissement de la cour intérieure du Château de Neuchâtel	01.09.2008	non	SBAT	158'000	158'008	-8	158'007.80			404.70	0.00	404.70	0.00	0	
Travaux de réfection Tour romane	02.03.2009	non	SBAT	400'000	400'006	-6	400'006.05	100'000.00	15'000.00	98'236.25	0.00	-1'763.75	-15'000.00	0	
Transfert de l'office cantonal de l'assurance maladie (OCAM) à l'Espace de l'Europe 2-4 à Neuchâtel - CLA	02.11.2009	non	SBAT	350'000	349'420	580	349'420.25			-579.75	0.00	-579.75	0.00	0	
Transfert de l'office cantonal de la population (OCPO) à Tivoli 22, à Neuchâtel - CLA	30.11.2009	non	SBAT	158'000	157'810	190	157'810.30			-66.65	0.00	-66.65	0.00	0	
Mise en conformité des systèmes de sécurité feu des Lycées Denis-de-Rougemont et Jean-Piaget, ainsi qu'à la mise en place d'un éclairage automatisé pour les espaces de circulation au Lycée Denis-de-Rougemont, sis Breguet 3, à Neuchâtel	30.11.2009	non	SBAT	250'000	249'972	28	249'972.14			-27.86	0.00	-27.86	0.00	0	
Réalisation des travaux dans le cadre du transfert du service des ressources humaines (SRHE) de Musée 1 (Neuchâtel) à Chasselas 1 (Pesieux)	02.06.2010	non	SBAT	250'000	250'000	0	249'999.99			327'999.99	78'000.00	327'999.99	78'000.00	0	

Compte des investissements Crédits d'engagement terminés	Date	Crédit cadre oui / non	Centre financier	ENGAGEMENTS			DEPENSES								
				Crédit d'engagement (crédits compl. inclus) Fr.	Engagements nets		Probablement non engagé (net) Fr.	Situation à fin 2010 (net) Fr.	Budget 2010		Comptes 2010		Ecart comptes/budget		Ultérieurement (net) Fr.
					Contracté Fr.	Prévu Fr.			Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Département de l'économie															
Harmonisation des registres officiels de personnes en application de la loi fédérale y relative (LHR)	20.08.2008	non	NECO	181'000	175'712	5'288	175'712.30	10'000.00		8'952.30	0.00	-1'047.70	0.00	0	
Evologia, chaufferie + assainissement infrastructure (viabilités)	30.11.2004	oui	EVOL	5'970'000	5'755'295	214'705	5'755'295.15			0.00	0.00	0.00	0.00	0	
Subventions pour travaux d'améliorations foncières, transformation, construction et assainissement de bâtiments ruraux, construction de fosses à purin	01.02.1994	non	SAGR	6'280'000	6'104'710	175'290	6'104'709.70			0.00	0.00	0.00	0.00	0	
Subventions pour constructions rurales et fosses à purin	06.02.2001	oui	SAGR	4'000'000	4'000'000	0	4'000'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0	
Département de l'éducation, de la culture et des sports															
Bâtiment de la microtechnique, études préalables	[72] 23.06.2008	non	SECS	200'000	199'523	477	199'522.90			154'957.00	0.00	154'957.00	0.00	0	
Réhabilitation et entretien du bâtiment Hôtel-de-Ville 3 au Locle	14.09.2009	non	SECS	150'000	150'000	0	150'000.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0	
Acquisition des immeubles et infrastructures du secondaire 2	18.03.2008	non	LJPN CPLN CIFO	42'450'000	42'345'274	104'726	42'345'274.10			0.00	0.00	0.00	0.00	0	
Lycée Jean-Piaget, remplacement des stores solaires extérieurs et travaux liés à l'assainissement du système de chauffage au sol dans le bâtiment Léopold-Robert 10, à Neuchâtel	[73] 13.05.2009	non	LJPN	400'000	302'715	97'285	302'714.65			-97'242.70	0.00	-97'242.70	0.00	0	
CIFOM-EA, équipements ateliers + salle des machines, nouvelle filière ES "Designer dipl. ES Objets horlogers"	01.10.2008	non	CIFO	730'000	678'578	51'422	678'578.47	405'000.00		354'763.67	0.00	-50'236.33	0.00	0	
CIFOM, équipement d'un atelier mécanique à l'école technique du Locle	11.02.2009	non	CIFO	390'000	388'007	1'993	388'007.05	90'000.00		88'101.00	0.00	-1'899.00	0.00	0	
CIFOM, études mise en conformité bâtiments	08.04.2009	non	CIFO	250'000	249'887	113	249'887.30			-112.70	0.00	-112.70	0.00	0	
CIFOM, remplacement des installations téléphoniques	13.05.2009	non	CIFO	300'000	299'286	714	299'286.20	100'000.00		99'994.70	0.00	-5.30	0.00	0	
CIFOM, réfection de la toiture ouest du bâtiment de l'Ecole du secteur tertiaire du CIFOM	16.06.2010	non	CIFO	150'000	124'220		124'220.30	150'000.00		124'220.30	0.00	-25'779.70	0.00	0	
CPMB, études pour l'élaboration d'un concept global de réfection des locaux	[74] 17.03.2008	non	CPMB	400'000.00	756'904.35	-356'904	756'904.35			-1'679.35	0.00	-1'679.35	0.00	0	
Haute école neuchâteloise (HEN), Ecole d'ingénieurs au Locle, crédit d'équipements 2002-2004	11.12.2002	oui	HES	5'134'000.00	5'433'762.29	-299'762	5'433'762.29			0.00	0.00	0.00	0.00	0	
UNI, crédit d'équipements informatiques et scientifiques pour la période quadriennale 2007-2010	[75] 27.03.2007	oui	UNI	13'500'000	12'709'952	790'048	12'709'951.89	2'994'000.00	454'200.00	2'528'115.70	2'429'047.00	-465'884.30	1'974'847.00	0	
SAEN, achat et installation d'un logiciel de gestion des archives pour le service des archives et trois autres services de l'Etat	05.11.2003	non	OAEN	400'000	221'801	178'199	221'800.83	100'000.00		48'204.30	0.00	-51'795.70	0.00	0	

Remarques

Approfondissement étude du projet transport collectif...	[65] Salaire du Directeur Transrun de décembre 2009 et dernières factures concernant la phase des études préliminaires.
Doublement de voie entre Bümpliz Nord...	[66] Le projet a été terminé en 2010 et le décompte final a présenté un solde positif de 137'287 francs en faveur du canton de Neuchâtel.
Travaux de protection contre les crues de l'Areuse de...	[67] La réfection de l'ensemble des drainages endommagés lors des travaux de correction de l'Areuse du début des années 2000 a été réalisée. Le coût effectif des travaux est plus faible que le montant budgété en raison des prix bas du marché (concurrence).
Remplacement d'un camion lourd	[68] Crédit supplémentaire du 25.08.2010.
Remplacement d'une pelle mécanique	[69] Crédit supplémentaire du 25.08.2010.
RC 2372 Fontaines-Chézard (revêtement superficiel)	[70] Crédit supplémentaire du 25.08.2010.

Remarques

Réfection des tronçons "Combe-Girard" de la RC 2330	[71] Crédit supplémentaire du 08.09.2010.
Bâtiment de la microtechnique, études préalables	[72] Etudes terminées en 2010.
Lycée Jean-Piaget, remplacement des stores solaires...	[73] Travaux terminés / limitation aux interventions prioritaires - coûts moindres.
CPMB, études pour l'élaboration d'un concept global...	[74] Dossier repris totalement par une Fondation / travaux prévus 2011 - 2015 : cf. rapport 10.063.
UNI, crédit d'équipements informatiques et...	[75] Les recettes sont supérieures au budget car, lors de son établissement, il était établi que les investissements informatiques ne seraient pas subventionnés par la Confédération. Durant l'année 2010, cette dernière est finalement entrée en matière pour le subventionnement. De plus, L'UniNE a finalement bénéficié d'une subvention unique et forfaitaire sur les investissements en rapport avec l'IMT. Les dépenses sont inférieures au budget car, dans l'incertitude d'éventuels non subventionnements, l'UniNE a restreint ses engagements.

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

Compte des investissements Crédits à solliciter	Crédit d'engagement Fr.	Budget 2010		Remarques
		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Totaux	184'315'000.00	9'165'000	500'000	
Département de la justice, de la sécurité et des finances				
Crédit cadre 2010-2013, restructuration du pouvoir judiciaire neuchâtelois dans son intégralité	20'000'000	1'780'000		Crédit de 960'000 francs et crédit complémentaire de 397'500 francs accordés en 2010.
Remplacement appareils Polycom	1'600'000	535'000		Crédit non libéré en 2010 et reporté d'une année (durée totale 4 ans). Crédit de 1,3 million de francs accordé le 25.01.2011.
Centrale neuchâteloise unique (CNU)	6'150'000	400'000		Le projet a été reporté, certains aspects demandant des études plus approfondies que prévu.
Réorganisation du service cantonal des contributions	3'500'000	400'000		La demande a été repoussée en 2011 pour affiner certaines études.
Nouveau bâtiment SIEN - crédit d'études et concours d'architecture	10'400'000			Non prévu au budget 2010. Sera revu dans sa globalité dans le cadre du projet de fusion SIEN-CEG.
Département de la santé et des affaires sociales				
Département de la gestion du territoire				
Crédit cadre destiné à l'octroi de prêts, garantis par gage immobilier, en faveur de la construction de logements par les Maîtres d'ouvrage d'utilité publique	4'000'000	750'000		Changement de pratique comptable, dépenses prévues dans un compte bilan.
Douzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales	50'400'000	0		Projet de demande abandonné.

Compte des investissements Crédits à solliciter	Crédit d'engagement Fr.	Budget 2010		Remarques
		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Réaménagement de l'ancienne H20 à La Chaux-de-Fonds	7'500'000			Projet remplacé par le crédit "Réaménagement de la RC 1320 à La Chaux-de-Fonds".
Entretien et renforcement d'ouvrages d'art	5'765'000	500'000	500'000	Demande de crédit à soumettre au Grand Conseil au printemps 2011.
Réaménagement de la RC 1320 à La Chaux-de-Fonds	5'500'000	1'000'000		Demande de crédit à soumettre au Grand Conseil au printemps 2011.
Renouvellement des équipements électromécaniques du tunnel de la Clusette et de la H20 - 2ème étape	0	0		Demande de crédit à soumettre au Grand Conseil en été 2011.
Renforcement et revêtement de chaussée de la RC 1310 Les Ponts-de-Martel - La Sagne	3'000'000	0		Demande de crédit à soumettre au Grand Conseil au printemps 2011.
Mesures d'amélioration du trafic au Locle, complément	800'000	200'000		Demande de crédit à soumettre au Grand Conseil en été 2011.
Tivoli 22 - Neuchâtel, assainissement global du bâtiment / études	3'150'000	0		Crédit d'engagement à solliciter en 2011 (crédit cadre II - entretien constructif).
Crédit cadre restructuration postes de police / fusion de services (CLA)	1'900'000	800'000		Crédits accordés : Poste de Colombier (180'000 francs) / SRHE Peseux (250'000 francs) / Musée 1 (216'000 francs) / opération retardée : Poste du Landeron (164'000 francs).
Département de l'économie				
Place d'étalonnage des camions citerne à Cressier	700'000	400'000		Le service de la consommation et des affaires vétérinaires (SCAV) n'a, à ce jour, pas trouvé d'emplacement susceptible d'accueillir la place d'étalonnage.
Département de l'éducation, de la culture et des sports				
Lycée Jean-Piaget (ancien et nouveau bâtiment) - Neuchâtel, crédit cadre d'assainissement des bâtiments / Crédit d'études	2'900'000	0		Crédit non sollicité en raison des priorités qu'il a fallu établir dans le budget 2010.
CPMB - Colombier, crédit cadre, assainissement thermique global et mise en conformité technique	31'800'000	1'500'000		Dossier repris complètement par une fondation / travaux 2011 - 2015 (cf. rapport 10-063).
CPLN - Neuchâtel assainissement global des bâtiments A + B + C	17'000'000			Un crédit d'études de 400'000 francs a été accepté le 22.12.2010.
CIFOM à La Chaux-de-Fonds, mise en conformité des installations incendie et sécurité des bâtiments sis rue de la Paix 60, Jardinière 68 et Serre 62	3'750'000	500'000		Crédit d'investissement accordé par le Grand Conseil (session janvier 2011 - cf. rapport 10-053) / report en 2011.
Université de Neuchâtel UNIMAIL / bâtiment de chimie, remplacement colonnes de chute + assainissement enveloppe, projet Holistic	2'700'000	0		Crédit d'engagement à solliciter en 2015 (crédit cadre III - entretien constructif).
Nouveaux projets relevant du Conseil d'Etat				
Département de la justice, de la sécurité et des finances				
Département de la santé et des affaires sociales				

Compte des investissements Crédits à solliciter	Crédit d'engagement Fr.	Budget 2010		Remarques
		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Département de la gestion du territoire				
Remplacement du véhicule Unimog NE 30320 et équipement	400'000	0		Projet anticipé en 2010.
Etudes OPAM du réseau des routes cantonales	300'000	0		Projet de demande abandonné.
Construction d'un silo à sel pour le dépôt des Petits-Ponts	300'000	0		Projet anticipé en 2010.
Etudes pour la liaison H18-H20, complément	200'000	200'000		Demande de crédit à soumettre au Grand Conseil en été 2011.
Département de l'économie				
Département de l'éducation, de la culture et des sports				
Lycée Denis-de-Rougemont - Neuchâtel (ancien bâtiment), amélioration détection feu, chemins de fuite, éclairage de secours	200'000	0		Report des travaux à réaliser.
Cité universitaire - Neuchâtel, crédit d'étude travaux urgents SAS entrée	400'000	200'000		Les travaux n'ont pas eu lieu en 2010 et sont mis en attente compte tenu de l'avenir non connu de cet immeuble.

Bilan au 31 décembre 2010

Bilan au 31 décembre 2010		
ACTIF	2010	2009
TOTAL	1'753'545'672.07	1'803'015'295.34
PATRIMOINE FINANCIER		
<i>Disponibilités</i>	<i>110'481'713.71</i>	<i>108'824'057.60</i>
Caisse	446'669.57	501'786.23
CCP	44'214'798.98	32'748'065.24
Banques	65'820'245.16	75'574'206.13
<i>Avoirs</i>	<i>421'323'781.74</i>	<i>462'408'732.90</i>
Comptes courants	118'549'828.57	103'623'810.95
Impôts à encaisser	199'740'934.51	208'042'025.06
Créances envers les collectivités publiques	9'291'472.22	39'120'537.07
Avoirs à terme fixe	0.00	13'701'262.46
Comptes de liaisons entre deux périodes comptables	43'787'782.00	43'588'228.24
Autres créances	49'953'764.44	54'332'869.12
<i>Placements</i>	<i>52'162'333.75</i>	<i>57'250'045.86</i>
Titres	4'408'973.43	9'759'602.71
Prêts	12'326'896.70	12'268'026.40
Immeubles	35'426'463.62	35'222'416.75
<i>Actifs transitoires</i>	<i>106'534'772.97</i>	<i>103'437'675.65</i>
PATRIMOINE ADMINISTRATIF		
<i>Investissements</i>	<i>392'683'546.23</i>	<i>394'017'771.28</i>
Immobilisations	365'332'175.54	362'751'052.79
Mobilier, machines, véhicules	24'150'655.17	28'469'076.65
Stock et approvisionnement	3'200'715.52	2'797'641.84
<i>Prêts et participations permanentes</i>	<i>200'113'140.45</i>	<i>199'541'110.70</i>
Propres établissements	125'000'000.00	125'000'000.00
Sociétés d'économie mixte	16'792'362.70	17'220'442.40
Institutions privées	58'320'777.75	57'320'668.30
<i>Subventions d'investissements</i>	<i>88'961'636.60</i>	<i>117'600'829.43</i>
DECOUVERT		
<i>Excédent de passif</i>	<i>381'284'746.62</i>	<i>359'935'071.92</i>
Cautionnements et garanties	56'083'384.15	52'843'744.15

Bilan au 31 décembre 2010		
PASSIF	2010	2009
TOTAL	1'753'545'672.07	1'803'015'295.34
ENGAGEMENTS		
<i>Engagements courants</i>	<i>138'982'673.96</i>	<i>135'678'010.11</i>
Créanciers	48'514'026.75	58'924'002.65
Dépôts	3'022'639.72	2'247'698.87
Comptes courants	39'479'905.97	26'231'530.55
Engagements envers les collectivités publiques	8'888'625.06	17'475'566.16
Comptes de liaisons entre deux périodes comptables	39'077'476.46	30'799'211.88
<i>Dettes à moyen et long termes</i>	<i>1'360'622'779.85</i>	<i>1'418'337'048.70</i>
Reconnaissances de dettes	790'000'000.00	880'000'000.00
Emprunts par obligations	250'000'000.00	250'000'000.00
Autres dettes à moyen et long termes	65'622'779.85	63'337'048.70
Emprunts privés	255'000'000.00	225'000'000.00
<i>Engagements envers les entités particulières</i>	<i>1'877'691.99</i>	<i>3'536'301.00</i>
Fonds et fondations gérés par l'Etat	1'839'913.24	3'499'022.25
Fonds destinés à couvrir les risques matériels non assurés	37'778.75	37'278.75
<i>Provisions</i>	<i>27'588'489.85</i>	<i>13'697'460.85</i>
<i>Passifs transitoires</i>	<i>93'609'513.29</i>	<i>99'762'202.48</i>
FINANCEMENTS SPECIAUX		
<i>Engagements envers les financements spéciaux</i>	<i>90'091'637.03</i>	<i>112'505'011.60</i>
<i>Réserves</i>	<i>40'772'886.10</i>	<i>19'499'260.60</i>
Cautionnements et garanties	56'083'384.15	52'843'744.15

Détail du bilan

Détail du bilan	Situation au 31 décembre 2010	Situation au 31 décembre 2009
ACTIF		
TOTAL	1'753'545'672.07	1'803'015'295.34
PATRIMOINE FINANCIER		
DISPONIBILITÉS	110'481'713.71	108'824'057.60
Caisse	446'669.57	501'786.23
CCP	44'214'798.98	32'748'065.24
Banques	65'820'245.16	75'574'206.13
AVOIRS	421'323'781.74	462'408'732.90
Comptes courants		
Hôpitaux de soins physiques	0.00	4'900'000.00
Caisse de pensions de l'Etat	0.00	5'426'713.32
Service de l'action sociale	3'032'700.77	6'001'978.12
Maintien à domicile	0.00	3'786'214.42
SCAN, compte courant	0.00	1'592'247.12
Administration fédérale	64'468'957.70	59'437'441.81
CCNC compte courant	1'300'000.00	1'000'000.00
ORP / LMMT / CC / OC	0.00	2'446'452.72
Indemnités forfaitaires ODM	2'510'231.20	2'826'653.20
Contentieux, insuffisances et amendes	1'452'809.30	939'266.90
Fondation Borel	4'056'587.57	3'178'382.82
Fondation FECPA	4'885'971.65	5'129'026.51
Université, Neuchâtel	28'355'434.18	0.00
Autres comptes courants	8'487'136.20	6'959'434.01
Impôts à encaisser		
Débiteurs impôts cantonaux	154'412'408.57	161'055'562.90
Débiteurs IFD (impôt fédéral direct)	4'489'009.05	4'370'203.80
Imputation impôt anticipé définitif	21'097'880.81	21'852'200.03
Imputation impôt anticipé provisoire	17'192'457.55	18'425'508.50
Autres comptes de débiteurs impôts	2'549'178.53	2'338'549.83
Créances envers les collectivités publiques		
Fonds intégration profes., part communes	1'230'274.07	0.00
Subvent. fédérales diverses à recevoir	8'018'641.30	39'041'340.00
Autres comptes de créances envers les collectivités publiques	42'556.85	79'197.07
Avoirs à terme fixe		
Comptes à terme, services externes	0.00	13'701'262.46
Compte de liaison entre deux périodes comptables		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	43'787'782.00	43'588'228.24

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
ACTIF	<i>31 décembre 2010</i>	<i>31 décembre 2009</i>
Autres créances		
Débiteurs CPD, compte collectif	13'752'114.67	14'117'079.23
Débiteurs standards, compte collectif	8'219'494.38	8'581'884.74
Débiteurs	7'929'753.94	9'066'551.08
Débiteurs SCAN	0.00	1'027'302.25
Débiteurs communes, compte collectif	13'991'895.30	14'905'001.10
Débiteurs Etat interne, compte collectif	4'290'288.55	3'459'917.00
Débiteurs, services externes	0.00	2'226'148.97
Autres comptes de créances	1'770'217.60	948'984.75
PLACEMENTS	52'162'333.75	57'250'045.86
Titres		
Titres du fonds sapeurs-pompiers	0.00	500'000.00
Titres du fonds de conservation de la forêt	500'000.00	1'000'000.00
Titres du fonds viticole	2'400'000.00	3'300'000.00
Titres fds voyages Lycée D. de Rougemont	489'460.08	533'685.26
Titres du fonds des sports	0.00	3'500'000.00
Titres du fonds protection civile régionale	500'000.00	500'000.00
Titres fonds aide logement	300'000.00	200'000.00
Titres fonds stages linguistiques EICN	50'000.00	50'000.00
Titres et participations services externes	169'513.35	175'917.45
Prêts		
Prêts du fonds d'aide aux communes	2'398'600.00	2'624'350.00
Prêts du fonds d'aide aux régions de montagne	1'950'893.35	2'010'280.00
Prêts du fonds pour encouragement des études	1'037'202.00	1'072'466.50
Prêts du fonds d'aide au logement	950'000.00	0.00
Prêts à des collectivités	5'964'289.75	6'422'718.35
Prêt, services externes	25'911.60	138'211.55
Immeubles		
Immobilisations productives PF bâtiments / col.	35'426'463.62	35'222'416.75
ACTIFS TRANSITOIRES	106'534'772.97	103'437'675.65
Actifs transitoires, services internes	100'928'549.33	98'383'297.84
Actifs transitoires, services externes	3'932'694.57	4'032'726.04
Autres comptes d'actifs transitoires	1'673'529.07	1'021'651.77
PATRIMOINE ADMINISTRATIF		
INVESTISSEMENTS	392'683'546.23	394'017'771.28
Immobilisations		
Immobilisations productives, terrains	3'285'710.47	3'382'387.47
Immobilisation en cours, terrains	266'925.50	0.00
Immobilisations productives, génie civil	2'761'316.94	2'376'995.89
Immobilisations en cours, génie civil	44'729'052.13	45'646'851.89
Immobilisations productives, bâtiments	234'974'880.79	203'139'930.49
Immeubles du fonds forestier de réserve	3'001'848.25	2'756'619.40
Immobilisations en cours, bâtiments	76'312'441.46	105'448'267.65

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
ACTIF	<i>31 décembre 2010</i>	<i>31 décembre 2009</i>
<i>Mobilier, machines, véhicules</i>		
Immobilisations productives, équipements	10'049'153.90	13'165'438.64
Immobilisations en cours, équipements	14'101'501.27	15'303'637.01
Mobilier, machines, véhicules, serv. externes	0.00	1.00
<i>Stock et approvisionnement</i>		
Stock Service de l'Economat et matériel scolaire	1'812'011.83	1'529'453.16
Autres comptes de stocks	1'388'703.69	1'268'188.68
<i>PRÊTS ET PARTICIPATIONS PERMANENTES</i>	200'113'140.45	199'541'110.70
<i>Propres établissements</i>		
Capital de dotation de la B.C.N.	125'000'000.00	125'000'000.00
<i>Sociétés d'économie mixte</i>		
Prêts et participations	16'792'362.70	17'220'442.40
<i>Institutions privées</i>		
Prêts d'investissements agricoles, Confédération	54'737'979.15	54'268'279.70
Prêts aux exploitations paysannes	3'291'208.60	2'941'108.60
Prêts d'investissements forestiers	291'590.00	111'280.00
<i>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</i>	88'961'636.60	117'600'829.43
Immobilisations productives, subventions	43'922'921.98	47'609'383.10
Immobilisations en cours, subventions	45'038'714.62	69'991'446.33
DÉCOUVERT		
<i>Excédent de passif</i>	381'284'746.62	359'935'071.92

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i> 31 décembre 2010	<i>Situation au</i> 31 décembre 2009
PASSIF		
TOTAL	1'753'545'672.07	1'803'015'295.34
ENGAGEMENTS		
ENGAGEMENTS COURANTS	138'982'673.96	135'678'010.11
Créanciers		
Créanciers BCN	4'591'962.35	1'953'241.45
Créanciers, services externes	17'780'178.78	42'407'484.40
Fournisseurs compte collectif	25'811'334.38	13'872'963.34
Autres comptes de créanciers	330'551.24	690'313.46
Dépôts		
Autres comptes de dépôts	3'022'639.72	2'247'698.87
Comptes courants		
HEP-BEJUNE	1'225'691.85	737'697.10
Débiteurs impôt source, suspens	1'850'492.84	2'476'943.94
Aide états spéc. pers. âgées, cpte prov.	0.00	1'716'144.05
HEM-CSMG-Campus Arc	1'816'386.87	0.00
Ecaiss. comptes insuff. nouveaux	2'098'645.10	1'927'298.77
Vers. forf. OFR pour routes principales	3'500'000.00	0.00
Vers. forf. OFR pour routes périphériques	13'620'582.80	0.00
HE-ARC compte courant	3'101'555.42	7'441'201.84
Autres comptes courants	12'266'551.09	11'932'244.85
Engagements envers les collectivités publiques		
Créanciers communes compte collectif	5'363'922.18	14'270'600.11
Part fédérale à la taxe militaire	3'096'697.20	3'202'846.35
Autres comptes d'engagements envers les collectivités publiques	428'005.68	2'119.70
Compte de liaison entre deux périodes comptables		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	39'077'476.46	30'799'211.88
DETTES A MOYEN ET LONG TERMES	1'360'622'779.85	1'418'337'048.70
Reconnaisances de dette		
Emprunts compte collectif	790'000'000.00	880'000'000.00
Emprunts par obligations		
Emprunts par obligations compte collectif	250'000'000.00	250'000'000.00
Autres dettes à moyen et long termes		
Aide exploitations paysannes, part fédérale	2'670'267.45	2'670'267.45
Fonds d'investissements agricoles	62'507'141.95	60'231'123.95
Emprunts forestiers Confédération	445'370.45	435'657.30
Emprunts privés		
Emprunts privés, compte collectif	255'000'000.00	225'000'000.00

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
PASSIF	<i>31 décembre 2010</i>	<i>31 décembre 2009</i>
ENGAGEMENTS ENVERS ENTITÉS PARTICULIÈRES	1'877'691.99	3'536'301.00
Fonds et fondations gérés par l'Etat		
Fonds de pensions du Conseil d'Etat	452'384.10	1'326'307.10
Caisse de remplacement	1'387'340.14	2'171'955.95
Autres comptes d'engagements envers les collectivités publiques	189.00	759.20
Fonds pour risques matériels non assurés		
Risque pour auto-assurance	37'778.75	37'278.75
PROVISIONS	27'588'489.85	13'697'460.85
Provision NOMAD	2'500'000.00	0.00
Provision litige Hne	2'900'000.00	2'900'000.00
Attribution provision pour professions pénibles	10'000'000.00	0.00
Provision effet suspensif réforme PM	6'099'000.00	0.00
Provision ODM	2'041'942.69	2'741'942.69
Provision sollicitation caution	1'341'000.00	1'344'500.00
Provisions, services externes	0.00	3'258'141.00
Autres comptes de provisions et réserves	2'706'547.16	3'452'877.16
PASSIFS TRANSITOIRES	93'609'513.29	99'762'202.48
Recettes transitoires diverses	2'086'443.77	1'019'618.00
Opérations transitoires STI	1'482'119.15	1'278'599.83
Recettes transitoires OFROU	0.00	9'774'658.30
NPR aides de la Confédération	12'143'464.55	5'952'194.10
Passifs transitoires CPLN	2'101'165.66	2'132'807.27
Passifs transitoires CIFOM	1'245'515.46	1'399'491.35
Passifs transitoires CPMB	1'697'491.69	545'275.84
Passifs transitoires services externes	2'919'448.37	4'413'662.52
Passifs transitoires divers	67'803'117.70	69'757'929.03
Autres comptes de passifs transitoires	2'130'746.94	3'487'966.24
FINANCEMENTS SPECIAUX		
ENGAGEMENTS ENVERS FINANCEMENTS SPÉCIAUX	90'091'637.03	112'505'011.60
Fortune du fonds des sapeurs-pompiers	1'321'797.66	1'136'311.66
Fortune du fonds d'aide aux communes	6'504'495.55	6'338'989.43
Fortune du fonds des routes communales	1'724'672.50	3'443'951.70
Fortune du fonds d'aménagement du territoire	6'774'680.41	6'067'486.19
Fortune du fonds forestier de réserve	3'068'170.32	3'233'692.20
Fortune du fonds conservation forêt	2'355'273.56	2'238'174.71
Fortune du fonds intégration professionnelle	8'321'773.29	17'564'798.29
Fortune du fonds de promotion de l'économie	11'300'265.94	14'963'216.82
Fortune du fonds d'aide régions montagne	2'295'368.40	2'598'371.75
Fortune du fonds viticole	3'472'238.68	3'476'392.88
Fortune du fonds pour encourag. études et formation prof.	1'199'297.65	1'226'698.55
Fortune du fonds des sports	7'308'398.34	7'126'144.52
Fortune du fonds activités culturelles et artistiques	1'133'669.37	1'378'429.90
Fortune du fonds des eaux	2'390'685.85	6'849'943.25
Fortune du fonds de protection civile régionale	648'635.75	691'410.90
Fortune du fonds pour l'encouragement cinématographique	185'397.20	76'302.90
Fortune du fonds réformes structures Etat	1'645'096.85	2'381'163.55

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
PASSIF	<i>31 décembre 2010</i>	<i>31 décembre 2009</i>
Fortune du fonds des réformes structures Communes	7'046'987.12	7'457'579.50
Fortune du fonds formation et intégration professionnelle	2'957'090.70	3'355'158.15
Fortune du fonds d'aide au logement	2'431'922.10	978'840.45
Fortune du fonds de politique régionale	2'013'783.50	1'209'622.00
Fortune du fonds cantonal de l'énergie	2'317'318.85	6'305'945.45
Fortune du fonds des mensurations officielles	11'674'617.44	12'406'386.85
RESERVES	40'772'886.10	19'499'260.60
Réserve pour médicaments c/tuberculose	29'399.58	29'399.58
Réserve pour la dîme de l'alcool	504'736.02	400'810.52
Réserve perte créd. inv. agricoles	126'557.05	126'557.05
Réserve aide expl. paysannes, part cantonale	1'276'193.45	1'276'193.45
Réserve UNI report solde comptes	2'836'000.00	4'166'300.00
Réserve UNI absence subvention fédérale	24'000'000.00	0.00
Réserve pour investissements d'intérêt économique	12'000'000.00	12'000'000.00
Réserve UNI investissement	0.00	1'500'000.00

Service de la dette

Service de la dette Emprunts	Echéance des emprunts	Situation au 31.12.2009	Annuités payées en 2010				Situation au 31.12.2010
			Taux	Montants	Amortiss.	Total	
Prêt de 2000 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire	18.01.2010	100'000'000	4.265%	4'253'153	100'000'000	104'253'153	0
Prêt de 2000 de Fr.30'000'000.-- d'un établissement bancaire	20.12.2010	30'000'000	4.260%	1'274'450	30'000'000	31'274'450	0
Placement privé de 2001 de Fr.50'000'000.--	28.02.2011	50'000'000	3.990%	1'995'000	0	1'995'000	50'000'000
Prêt de 2001 de Fr.10'000'000.-- de l'AVS	06.03.2011	10'000'000	4.000%	402'222	0	402'222	10'000'000
Prêt de 2001 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	07.03.2011	50'000'000	4.000%	2'000'000	0	2'000'000	50'000'000
Placement privé de 2001 de Fr.75'000'000.--	04.07.2011	75'000'000	3.990%	2'992'500	0	2'992'500	75'000'000
Prêt 2002 de Fr.40'000'000.-- de la Caisse de pensions de l'Etat	15.07.2017	40'000'000	4.250%	1'700'000	0	1'700'000	40'000'000
Prêt de 2003 de Fr.40'000'000.-- d'un établissement bancaire	11.10.2010	40'000'000	2.930%	1'178'511	40'000'000	41'178'511	0
Placement privé de 2003 de Fr.50'000'000.--	26.11.2013	50'000'000	3.125%	1'562'500	0	1'562'500	50'000'000
Emprunt de 2004 de Fr.150'000'000.--	24.09.2012	150'000'000	2.625%	3'937'500	0	3'937'500	150'000'000
Prêt de 2005 de Fr.40'000'000.-- d'un établissement bancaire	20.01.2011	40'000'000	2.240%	896'000	0	896'000	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'une caisse de pensions privée	21.02.2014	50'000'000	2.875%	1'437'500	0	1'437'500	50'000'000
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.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	24.10.2013	50'000'000	3.070%	1'535'000	0	1'535'000	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

Service de la dette Emprunts	Echéance des emprunts	Situation au 31.12.2009	Annuités payées en 2010				Situation au 31.12.2010
			Intérêts		Amortiss.	Total	
			Taux	Montants			
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%	950'000	0	950'000	50'000'000
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		2.250%		0	0	10'000'000
Placement privé de 2010 de Fr.20'000'000.--	09.07.2025		2.375%		0	0	20'000'000
Prêt 2010 de de Fr.30'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	09.07.2025		2.400%		0	0	30'000'000
Prêt de 2010 de Fr.50'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	15.12.2022		2.210%		0	0	50'000'000
Intérêts courus 2009				-18'456'171		-18'456'171	
Intérêts courus 2010				14'840'252		14'840'252	
		1'355'000'000 *		37'739'418	170'000'000	207'739'418	1'295'000'000 *

* Correspond à la dette au sens "étroit" telle que définie dans le rapport concernant la statistique financière.

**Charges du compte
de fonctionnement
par nature
et par département,
comptes 2010**

Charges du compte de fonctionnement par nature et par département, comptes 2010 <i>En milliers de francs</i>		Total	<i>Autorités</i>	<i>Préposé gestion info.</i>	<i>CCFI</i>	<i>Justice sécurité et finances</i>	<i>Santé et affaires sociales</i>	<i>Gestion du territoire</i>	<i>Economie</i>	<i>Education culture et sports</i>	<i>Fonds</i>
300	Autorités, commissions et juges	9'397	2'084			7'050	25	48	67	118	5
301	Personnel administratif et d'exploitation	214'979	2'983	54	997	98'125	12'500	34'986	34'482	30'785	67
302	Personnel enseignant	109'609								109'609	
303	Assurances sociales	28'795	417	4	83	9'229	1'028	3'227	2'849	11'952	6
304	Caisse de pensions et de prévoyance	34'007	425	6	107	11'591	1'278	3'422	3'417	13'757	4
305	Assurance-maladie	1'020								1'020	
307	Prestations aux retraités	3'417	1'949			1'462		6			
308	Personnel temporaire	2'443							6	2'437	
309	Autres charges du personnel	2'219	6	2	10	1'390	42	42	199	528	
30	Charges de personnel	405'886	7'864	66	1'197	128'847	14'873	41'731	41'020	170'206	82
310	Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	8'676	4'294			518		84	106	3'602	72
311	Mobilier, machines, véhicules	7'794	23			2'208		1'130	408	3'977	48
312	Eau, énergie, combustibles	6'917				45		3'651	147	3'074	
313	Autres marchandises	9'858				3'354	138	2'725	943	2'485	213
314	Entretien des immeubles	13'555				1'051		9'186	407	2'852	59
315	Entretien d'objets mobiliers	5'553	122			4'259		371	157	644	
316	Loyers, fermages, redevances d'utilisation	12'022	1'592			7'566		261	20	2'583	
317	Dédommagements pour frais	4'366	195	1	16	778	139	504	520	1'773	440
318	Honoraires et autres services	40'826	3'067			12'407	582	5'577	5'243	10'378	3'572
319	Frais divers	9'158	175	8	7	1'810	214	398	935	4'750	861
31	Biens, services et marchandises	118'725	9'468	9	23	33'996	1'073	23'887	8'886	36'118	5'265

Charges du compte de fonctionnement par nature et par département, comptes 2010 <i>En milliers de francs</i>		Total	Autorités	Préposé gestion info.	CCFI	Justice sécurité et finances	Santé et affaires sociales	Gestion du territoire	Economie	Education culture et sports	Fonds
32	Intérêts passifs	39'076									
						39'076					
330	Patrimoine financier	43'333	1			24'556	8'692	4'782	393	4'897	12
331	Patrimoine administratif	78'064	97			4'731	1'532	38'416	3'700	21'826	7'762
333	Découvert										
33	Amortissements	121'397	98			29'287	10'224	43'198	4'093	26'723	7'774
34	Parts, contributions sans affectation	9'108				8'598			510		
350	Confédération	1'122				763			359		
351	Cantons	76'278			87	4'118	228	41	134	71'670	
352	Communes	8'279				1'055		1'782		2'629	2'813
35	Dédommagements à des collectivités	85'679			87	5'936	228	1'823	493	74'299	2'813
360	Confédération	7'206							704		6'502
361	Cantons	1'004					88		93	40	783
362	Communes	92'200				246	3'048	1'175		79'228	8'503
363	Propres établissements	451'723					236'426		136'774	78'276	247
364	Sociétés d'économie mixte	64'082					8'646	53'513	1'062	826	35
365	Institutions privées	141'934	430			1'786	100'482	587	1'890	22'258	14'501
366	Personnes physiques et morales	215'665					185'110	2'870	9'659	2'304	15'722
367	Etranger										
36	Subventions accordées	973'814	430			2'032	533'800	58'145	150'182	182'932	46'293
371	Cantons	90									90
372	Communes	4'111				167		1'817	33	860	1'234
373	Propres établissements	3'646					3'477				169
374	Sociétés d'économie mixte										
375	Institutions privées	78'122							78'083	39	
376	Personnes physiques	1'829						251		1'578	
37	Subventions redistribuées	87'798				167	3'477	2'068	78'116	2'477	1'493
380	Attributions aux fonds	3'725									3'725
381	Attributions aux réserves	47'284				16'640	3'122		300	27'222	
38	Attributions aux financements spéciaux	51'009				16'640	3'122		300	27'222	3'725
39	Imputations internes	30'489	5			2'839	65	3'496	10'672	8'174	5'238
3	Total des charges	1'922'981	17'865	75	1'307	267'418	566'862	174'348	294'272	528'151	72'683

**Revenus du compte
de fonctionnement
par nature
et par département,
comptes 2010**

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2010 <i>En milliers de francs</i>		Total	<i>Autorités</i>	<i>Préposé gestion info.</i>	<i>CCFI</i>	<i>Justice sécurité et finances</i>	<i>Santé et affaires sociales</i>	<i>Gestion du territoire</i>	<i>Economie</i>	<i>Education culture et sports</i>	<i>Fonds</i>
400	Impôts sur le revenu et la fortune	752'758				752'758					
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	129'420				129'420					
402	Impôts fonciers	5'932				5'932					
403	Impôts sur les gains en capital	20'827				20'020					807
404	Droits de mutations et de timbre	27'692				27'692					
405	Impôts sur les successions et les donations	16'534				16'534					
406	Impôts sur la propriété et la dépense	42'269						42'269			
407	Impôts sur la consommation										
40	Impôts	995'432				952'356		42'269			807
41	Patentes et concessions	5'718	129			60		2'685	2'844		
420	Banques	664				664					
421	Créances	9'443				9'436					7
422	Capitaux patrimoine financier	1'888				1'734					154
423	Immeubles du patrimoine financier	544				124			420		
424	Gains comptables sur placements du patrimoine fina	10'699				2'280	2'649	3'534	2'236		
425	Prêts du patrimoine administratif										
426	Participations patrimoine administratif	30'100				30'100					
427	Immeubles du patrimoine administratif	8'480				205		5'735	163	2'323	54
429	Autres revenus	124				98		26			
42	Revenus des biens	61'942				44'641	2'649	9'295	2'819	2'323	215

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2010 <i>En milliers de francs</i>		Total	<i>Autorités</i>	<i>Préposé gestion info.</i>	<i>CCFI</i>	<i>Justice sécurité et finances</i>	<i>Santé et affaires sociales</i>	<i>Gestion du territoire</i>	<i>Economie</i>	<i>Education culture et sports</i>	<i>Fonds</i>
431	Emoluments administratifs	29'910	75			4'778	89	7'891	17'073	4	
432	Recettes hospitalisation et étés spécialisés, pensions										
433	Ecolages	12'269								12'269	
434	Autres redevances d'utilisation et prestations de serv	21'609				3'412	89	2'170	910	5'509	9'519
435	Ventes	5'934	809			74	359	1'411	884	2'292	105
436	Dédommagements de tiers	21'882	2'081			12'533	735	574	779	5'132	48
437	Amendes	17'627				17'555			72		
438	Prestations pour investissements	3'304	162		72	577		1'258		1'235	
439	Autres contributions	15'309	20		297	6'934	1'175	1'837	785	3'438	823
43	Contributions	127'844	3'147		369	45'863	2'447	15'141	20'503	29'879	10'495
44	Parts à des recettes	272'579				251'666	622	20'291			
450	Confédération	4'152				3'842		175	135		
451	Cantons	34'655				3'214		908	266	30'267	
452	Communes	12'510				9'500			289	130	2'591
45	Dédommagements de collectivités	51'317				16'556		1'083	690	30'397	2'591
460	Confédération	152'969					44'299	1'338	61'043	42'057	4'232
461	Cantons	143								143	
462	Communes	79'140					46'137	21'775	1'246		9'982
463	Propres établissements	1'093						200			893
469	Autres subventions	4'104				434				603	3'067
46	Subventions acquises	237'449				434	90'436	23'313	62'289	42'803	18'174
470	Confédération	85'990				167	3'477	2'068	77'258	1'617	1'403
471	Cantons	90									90
472	Communes	1'718							858	860	
47	Subventions à redistribuer	87'798				167	3'477	2'068	78'116	2'477	1'493
480	Prélèvements aux fonds	26'202								65	26'137
481	Prélèvements aux réserves	4'861				767	51		700	3'280	63
48	Prélèvements aux financements spéciaux	31'063				767	51		700	3'345	26'200
49	Imputations internes	30'489	3'648			5'418	123	4'562	603	3'427	12'708
4	Total des revenus	1'901'631	6'924		369	1'317'928	99'805	120'707	168'564	114'651	72'683

Charges du compte de fonctionnement par nature et par années

	<i>Comptes 2010</i> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2009</i> <i>Fr.</i>	<i>Budget 2010</i> <i>Fr.</i>
300 Autorités, commissions et juges	9'396'800	9'582'545	9'218'100
301 Personnel administratif et d'exploitation	214'979'856	219'046'786	216'622'000
302 Personnel enseignant	109'608'817	111'782'067	111'127'800
303 Assurances sociales	28'794'634	29'051'354	29'129'600
304 Caisse de pensions et de prévoyance	34'005'865	30'603'293	33'176'400
305 Assurance-maladie	1'019'598	1'162'860	1'075'600
307 Prestations aux retraités	3'416'955	13'203'381	2'341'800
308 Personnel temporaire	2'443'314	2'373'836	2'428'800
309 Autres charges du personnel	2'219'022	2'421'804	2'713'300
30 Charges de personnel	405'884'861	419'227'926	407'833'400
310 Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	8'676'217	8'510'441	8'934'700
311 Mobilier, machines, véhicules	7'794'361	9'223'952	8'225'500
312 Eau, énergie, combustibles	6'916'104	7'122'443	7'398'300
313 Autres marchandises	9'858'578	10'870'235	9'926'400
314 Entretien des immeubles	13'554'669	17'085'130	14'257'800
315 Entretien d'objets mobiliers	5'553'305	5'530'067	5'977'500
316 Loyers, fermages, redevances d'utilisation	12'022'415	11'218'390	11'199'900
317 Dédommagements pour frais	4'365'935	4'530'476	4'904'000
318 Honoraires et autres services	40'826'949	45'232'188	39'112'300
319 Frais divers	9'158'574	6'940'271	7'169'600
31 Biens, services et marchandises	118'727'107	126'263'593	117'106'000
32 Intérêts passifs	39'076'045	43'242'188	44'735'200
330 Patrimoine financier	43'332'236	26'503'125	28'324'900
331 Patrimoine administratif	78'063'367	80'933'365	79'669'000
33 Amortissements	121'395'602	107'436'490	107'993'900
34 Parts et contributions sans affectation	9'107'808	9'292'907	10'376'600
350 Confédération	1'122'711	913'997	667'500
351 Cantons	76'276'426	68'943'240	74'905'500
352 Communes	8'277'904	9'333'505	8'192'000
35 Dédommagements aux collectivités	85'677'041	79'190'742	83'765'000
360 Confédération	7'206'299	6'827'685	5'857'000
361 Cantons	1'004'024	1'473'776	1'478'600
362 Communes	92'199'968	100'435'472	98'707'200
363 Propres établissements	451'722'936	447'422'793	438'304'000
364 Sociétés d'économie mixte	64'082'320	59'879'754	74'822'000
365 Institutions privées	141'934'662	153'337'045	147'979'600
366 Personnes physiques et morales	215'666'375	202'343'134	226'634'700
367 Etranger	0	0	0
36 Subventions accordées	973'816'584	971'719'659	993'783'100
371 Cantons	90'000	109'375	398'500
372 Communes	4'110'779	4'002'002	6'500'200
373 Propres établissements	3'645'408	3'664'754	3'740'000
375 Institutions privées	78'122'475	74'428'762	78'544'700
376 Personnes physiques	1'828'511	522'796	573'500
37 Subventions redistribuées	87'797'173	82'727'689	89'756'900
380 Attributions aux fonds	3'723'876	8'226'050	125'500
381 Attributions aux réserves	47'285'194	19'145'794	595'000
38 Attributions aux financements spéciaux	51'009'070	27'371'844	720'500
39 Imputations internes	30'489'351	46'641'755	30'664'800
3 Total des charges	1'922'980'642	1'913'114'793	1'886'735'400

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par années

	<i>Comptes 2010</i>	<i>Comptes 2009</i>	<i>Budget 2010</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
400 Impôts sur le revenu et la fortune	752'757'604	751'008'975	770'200'000
401 Impôts sur le bénéfice et le capital	129'420'211	107'469'908	73'000'000
402 Impôts fonciers	5'932'094	5'967'633	6'000'000
403 Impôts sur les gains en capital	20'826'670	23'376'612	20'000'000
404 Droits de mutations et de timbre	27'691'693	27'161'340	24'750'000
405 Impôts sur les successions et donations	16'533'585	24'261'320	19'500'000
406 Impôts sur la propriété et la dépense	42'269'472	43'016'889	42'087'300
40 Impôts	995'431'329	982'262'677	955'537'300
41 Patentes et concessions	5'718'732	5'559'392	5'573'700
420 Banques	663'752	570'353	852'600
421 Créances	9'443'096	9'047'205	10'485'800
422 Capitaux patrimoine financier	1'888'064	970'401	951'300
423 Immeubles du patrimoine financier	543'496	566'390	734'600
424 Gains compt. sur placem. du patrim. finan.	10'699'207	6'908'098	7'150'000
425 Prêts du patrimoine administratif	205	2'164	3'000
426 Participations patrimoine administratif	30'100'000	25'000'000	25'600'000
427 Immeubles du patrimoine administratif	8'480'537	6'170'988	7'045'900
429 Autres revenus	124'005	457'182	24'000
42 Revenus des biens	61'942'362	49'692'781	52'847'200
431 Emoluments administratifs	29'909'865	28'929'478	29'484'600
433 Ecolages	12'268'911	11'716'702	11'666'900
434 Aut. redevances d'utilis.+ prest. de serv.	21'608'189	23'040'996	20'957'900
435 Ventes	5'934'272	6'591'374	4'878'700
436 Dédommagements de tiers	21'881'714	23'284'695	17'979'400
437 Amendes	17'626'790	19'947'119	24'507'900
438 Prestations pour investissements	3'303'593	2'791'635	2'093'000
439 Autres contributions	15'309'678	22'436'533	11'370'700
43 Contributions	127'843'012	138'738'532	122'939'100
44 Parts à des recettes	272'579'881	263'024'631	262'373'000
450 Confédération	4'151'802	7'574'883	4'377'200
451 Cantons	34'655'097	35'300'484	31'123'500
452 Communes	12'509'811	11'969'605	13'176'300
45 Dédommag. de collectivités	51'316'710	54'844'972	48'677'000
460 Confédération	152'969'112	149'263'167	156'537'400
461 Cantons	143'000	0	0
462 Communes	79'140'479	77'803'909	82'599'600
463 Propres établissements	1'093'487	1'417'583	1'125'700
469 Autres subventions	4'103'969	3'726'721	3'951'500
46 Subventions acquises	237'450'047	232'211'380	244'214'200
470 Confédération	85'989'430	81'183'924	88'043'400
471 Cantons	90'000	109'375	398'500
472 Communes	1'717'743	1'434'390	1'315'000
47 Subventions à redistribuer	87'797'173	82'727'689	89'756'900
480 Prélèvements aux fonds	26'202'237	18'802'228	38'670'800
481 Prélèvements aux réserves	4'860'133	5'956'409	1'621'200
48 Prélèv. aux financements spéciaux	31'062'370	24'758'637	40'292'000
49 Imputations internes	30'489'351	46'641'755	30'664'800
4 Total des revenus	1'901'630'967	1'880'462'446	1'852'875'200

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle			<i>Variations par rapport aux comptes 2009 %</i>	
<i>Fonctions</i>	Comptes 2010 Fr.	<i>Comptes 2009 Fr.</i>		<i>Budget 2010 Fr.</i>
Administration générale	74'847'464	81'523'248	-8.2	76'235'600
Législatif et exécutif	2'436'799	3'672'862		3'178'500
Administration générale	43'309'220	40'229'464		43'831'800
Prestations aux pensionnés	3'238'718	3'159'643		2'341'800
Tâches non ventilables	25'862'727	34'461'279		26'883'500
Sécurité publique	86'184'294	66'912'826	+28.8	71'271'800
Protection juridique	2'447'834	-1'782'471		2'840'100
Police	54'823'105	40'367'529		38'654'600
Justice	13'641'649	14'236'799		13'766'400
Exécution des peines	13'966'887	12'462'714		14'640'700
Police du feu	13'104	14'125		8'300
Défense nationale civile	1'291'715	1'614'130		1'361'700
Enseignement et formation	403'575'372	400'809'719	+0.7	394'083'800
Ecoles enfantines	8'320'791	8'160'878		7'851'900
Ecoles publiques	94'958'394	97'455'054		97'038'000
Ecoles spécialisées	32'480'991	33'699'337		31'957'600
Formation professionnelle	75'384'988	78'500'151		81'334'100
Ecoles de formation générale	50'844'038	52'435'955		53'217'500
Formation professionnelle supérieure	52'013'847	48'715'900		50'055'200
Ecoles polytechniques fédérales	0	12'000'000		0
Etabliss. universitaires et recherche	82'471'440	62'487'750		65'265'000
Autres tâches d'enseignement	7'100'883	7'354'694		7'364'500
Culture et loisirs	14'124'953	14'707'022	-4.0	14'443'100
Encouragement à la culture	7'249'276	7'195'755		7'218'800
Entret. monuments, protection des sites	3'656'461	3'386'205		3'717'800
Mass media	166'000	166'000		166'000
Parcs publics et chemins pédestres	59'297	54'223		64'200
Sports	1'613'919	2'344'839		1'896'300
Eglises	1'380'000	1'560'000		1'380'000
Santé	283'773'589	272'344'960	+4.2	285'733'800
Hôpitaux	193'861'250	194'061'118		193'838'000
Homes médicalisés	3'571'621	2'527'961		16'279'700
Cliniques psychiatriques	42'524'800	44'763'000		42'524'800
Soins ambulatoires	28'991'175	16'981'708		18'084'700
Prophylaxie, lutte contre les maladies	6'776'683	6'733'706		6'813'600
Service médical des écoles	150'300	167'000		150'300
Contrôle des denrées alimentaires	5'253'528	4'630'881		5'141'700
Autres dépenses de santé	2'644'232	2'479'586		2'901'000

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle				
<i>Fonctions</i>	Comptes 2010 <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2009</i> <i>Fr.</i>	<i>Variations</i> <i>par rapport aux</i> <i>comptes 2009</i> <i>%</i>	<i>Budget 2010</i> <i>Fr.</i>
Prévoyance sociale	292'749'215	287'537'765	+1.8	276'108'600
Assurance-vieillesse et survivants	71'708'679	68'129'759		59'740'000
Assurance-invalidité	29'563'468	26'971'332		26'900'000
Assurance-maladie	58'125'062	49'340'819		54'684'900
Autres assurances sociales	100'000	90'000		100'000
Protection de la jeunesse	33'677'938	30'045'995		33'214'900
Invalidité	46'063'742	48'364'969		45'170'300
Encouragement construction logements	3'788'563	3'557'769		3'869'600
Assistance	49'416'763	60'773'622		52'183'900
Action d'entraide	305'000	263'500		245'000
Trafic	85'904'492	87'657'184	-2.0	86'976'800
Routes nationales et cantonales	50'531'816	53'439'066		51'305'100
Routes communales	459'574	1'347'247		610'000
Entreprises de trafic local	34'085'419	32'059'967		34'179'800
Trafic, autres tâches	827'683	810'904		881'900
Protection et aménagement de l'environnement	17'242'906	14'726'405	+17.1	16'087'200
Approvisionnement en eau	-200'000	-200'000		-200'000
Protection des eaux	7'917'480	7'738'982		8'060'000
Traitement des déchets	-808'433	-1'185'973		-715'000
Correction des eaux	348'789	506'321		300'000
Protection de la nature	296'251	568'265		185'600
Autres tâches protection environnement	5'391'802	5'099'688		4'947'100
Aménagement du territoire et plans de développement	4'297'017	2'199'123		3'509'500
Economie publique	23'615'098	34'003'851	-30.6	24'434'400
Agriculture	8'186'057	8'866'049		8'650'700
Sylviculture	5'617'411	6'760'083		5'584'200
Chasse et pêche	-302'592	-300'953		-404'100
Tourisme	1'000'000	1'427'000		1'000'000
Industrie, artisanat et commerce	8'844'026	15'865'273		9'112'900
Energie	270'196	1'386'399		490'700
Total des dépenses nettes	1'282'017'383	1'260'222'980	+1.7	1'245'375'100
Finances et impôts	-1'260'667'709	-1'227'570'633	+2.7	-1'211'514'900
Excédent de charges	21'349'674	32'652'347		33'860'200