

Etat de Neuchâtel

Statistique financière en bref : comptes 2015

	Données et indicateurs	Comptes 2013	Comptes 2014	Comptes 2015	Notation (situation et tendance)		Commentaires
DONNÉES FINANCIÈRES	Résultat du compte de fonctionnement	Déficit 236,75 mios	Bénéfice 0,07 mio	Bénéfice 0,06 mio			Le compte de fonctionnement clôture sur un bénéfice de 59'688 francs alors que le budget prévoyait un déficit de 11,3 mios. Ce résultat équilibré est identique à celui des comptes 2013 puisque, sont notamment prises en compte dans le résultat final, les attributions à la réserve conjoncturelle pour 8,9 mios en 2015 et 1,9 mio en 2014.
	Investissements nets	54,19 mios	48,80 mios	47,30 mios			Cela fait maintenant plusieurs années que les investissements nets sont systématiquement inférieurs au budget. En 2015 l'écart se monte à 9,7 mios, auquel on peut encore ajouter l'écart statistique de 15 mios pris en compte lors de l'élaboration du budget. Cette situation de sous-investissement n'est pas du tout satisfaisante.
	Solde de financement	Excédent 17,71 mios	Insuffisance 72,70 mios	Insuffisance 17,27 mios			La situation s'améliore non seulement par rapport aux comptes 2014, mais aussi et par rapport à l'insuffisance de financement qui avait été budgétée en 2015 (23,3 mios). Le solde de financement évolue en fonction de plusieurs paramètres (résultat, investissements nets, amort. du patr. adm. ainsi que les attrib. et prélèv. concernant les financements spéciaux).
	Recettes fiscales personnes physiques	731,53 mios	694,16 mios	720,94 mios	--		Les recettes fiscales PP sont supérieures au budget 2015 (687,3 mios) et augmentent par rapport à celles de l'année dernière (+3,9%) en raison des bordereaux solde (parts variables des salaires 2014) et au succès de l'amnistie fiscale. Les montants ne prennent pas en considération l'impôt à la source ni l'impôt sur les frontaliers, respectivement de 36,3 mios et 11,4 mios en 2015.
	Recettes fiscales personnes morales	200,03 mios	223,47 mios	177,30 mios	--		Les recettes fiscales PM sont inférieures au budget 2015 (221,8 mios) et aux comptes 2014 (-20,7%). Cette importante diminution découle d'une baisse de revenu d'un certain nombre d'entreprises et d'un ralentissement de la conjoncture qui s'est accéléré avec l'abandon du taux plancher du franc suisse par rapport à l'euro.
	Dette (sens large)	1'513,03 mios	1'410,31 mios	1'511,05 mios			Parallèlement à l'insuffisance de financement constatée et aux variations de postes de bilan, la dette au sens large augmente de quelque 100 mios par rapport au dernier exercice (+7,1%). Elle reste considérablement élevée en comparaison intercantonale (voir ratio de la dette par habitant). La dette au sens étroit (emprunts uniquement) est de 1,23 milliard de francs (+6,9%).
	Découvert	615,02 mios	614,94 mios	614,88 mios			Le découvert ne varie quasi pas entre 2013 et 2015 en raison des résultats équilibrés des deux derniers comptes clôturés. Ce montant de 615 mios représente une part de 31% du total du bilan, ce qui complique la situation du canton sur les marchés financiers (capacité d'emprunt fragilisée), sans parler des engagements conditionnels hors bilan.
	Fortune des fonds	75,06 mios	70,11 mios	78,59 mios	--	--	La fortune des fonds apparaît au passif du bilan en tant qu'engagement de l'Etat envers les financements spéciaux. L'utilisation de ces moyens est limitée par des lois. Le montant de la fortune des fonds permet de nuancer quelque peu l'importance du découvert. La fortune des fonds augmente de 8,5 mios par rapport à 2014.
INDICATEURS FINANCIERS	Degré d'autofinancement	74,1%	116,0%	109,2%			Le degré d'autofinancement 2015 respecte la limite du frein à l'endettement (minimum 70%). Une situation équilibrée du compte de fonctionnement (-0,1 mio), des amortissements du patrimoine administratif peu élevés (51,6 mios) et le faible niveau des investissements nets (47,3 mios) expliquent ce bon résultat qui se situe au-delà de la limite de 100%.
	Degré de couverture des revenus déterminants	-0,8%	0,0%	0,0%			Le bénéfice représente 0,003% des revenus déterminants (sans subv. à redistribuer et imputations internes). La limite maximale imposée par le frein à l'endettement (-2% en cas de déficit) est par conséquent respectée. En cas de bénéfice, comme c'est le cas en 2015, le calcul de cet indicateur n'est pas vraiment significatif.
	Poids des intérêts passifs	3,3%	3,1%	3,0%			Les intérêts passifs 2015 s'élèvent à 28,4 mios. Ils représentent donc 3,0% des recettes fiscales des PP (y compris impôts à la source et travailleurs frontaliers) et des PM. Cela traduit une bonne situation. Ce ratio a tendance à diminuer au cours de ces dernières années parallèlement à la diminution du taux moyen de la dette consolidée (2,28% en 2015).
	Effort d'investissement	3,0%	2,6%	2,5%			Conformément à la diminution des dépenses d'investissements nets par rapport à 2014, l'indicateur qui compare celles-ci aux dépenses courantes est également en baisse. Cette situation n'est de loin pas satisfaisante étant donné qu'un ratio aux environs de 7% est nécessaire pour assurer de manière adéquate l'entretien, le renouvellement et la modernisation du patrimoine cantonal.
	Dette par habitant (sens large)	8'585 fr.	7'958 fr.	8'490 fr.			L'augmentation de la dette découle sur une hausse de ce ratio. La dette par hab. est plus élevée à Neuchâtel que dans la plupart des autres cantons. Selon les informations les plus récentes de l'AFF (rapport statistique financière 2013 de la Suisse publié à fin 2015), la moyenne des cantons est de 7'535 fr. par hab. et la médiane de 3'986 fr. par hab. (GE et BS explique cet écart entre les deux).

Notation (situation et appréciation de l'évolution) :

- Situation 2015 qualifiée de bonne
- Situation 2015 qualifiée de moyenne
- Situation 2015 qualifiée de mauvaise

- Amélioration de la situation par rapport à 2014
- Situation stable par rapport à 2014
- Détérioration de la situation par rapport à 2014