

# Table des matières

## RAPPORT DU CONSEIL D'ÉTAT

	<i>Pages</i>
<b>Résumé</b>	5
<b>Vue d'ensemble</b>	7
<b>Evolution des finances</b>	17
<b>Compte administratif</b>	24
<b>Compte de fonctionnement</b>	26
Résultats	26
Evolution des charges et des revenus	27
Charges de personnel	31
Biens, services et marchandises	33
Coût global de l'informatique	34
Intérêts passifs	35
Amortissements	38
Dédommagements à des collectivités publiques	39
Subventions accordées	40
Subventions redistribuées	42
Opérations internes	43
Imputations internes, vue d'ensemble	45
Recettes fiscales	46
Revenus des biens	48
Contributions	49
Part à des recettes fédérales	50
Dédommagements de collectivités publiques	51
Subventions acquises	52
Classification fonctionnelle	53
Classification économique	55
<b>Compte des investissements</b>	56
Résultats	56
Récapitulation par département et par objet	57
Commentaires	58
Engagements	59
<b>Crédits supplémentaires et complémentaires</b>	60
<b>Dépassements de crédits</b>	63
<b>Bilan</b>	64
Actif	64
Passif	66
<b>Fonds administrés par l'Etat</b>	69
Fonds appartenant à l'Etat	69
Fonds gérés par l'Etat	69
<b>Conclusions</b>	70
<b>Décret</b>	72
<b>Annexes</b>	73
1	Actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales 73
2	Valeurs limites selon le frein à l'endettement 74
3	Effectif du personnel 75
4	Comptes 2007 de l'Université 76
5	Evaluation du résultat probables des comptes 2000-2007 78
<b>Graphiques</b>	79
I	Charges par nature 79
II	Revenus par nature 79
III	Recettes fiscales 80
IV	Couverture des subventions accordées par l'impôt cantonal direct 80
V	Résultat du compte de fonctionnement et solde de financement 81
VI	Compte des investissements 81
VII	Evolution des investissements nets cumulés et de la dette publique 82
VIII	Découvert au bilan 82

## COMPTES DÉTAILLÉS

Pages

### Compte de fonctionnement

#### Autorités et Chancellerie d'Etat

Grand Conseil	84
Conseil d'Etat	84
Chancellerie d'Etat, secrétariat	84
Service du Grand Conseil	86
Service du matériel et des imprimés	86
Contrôle cantonal des finances	88

#### DJSF - Justice, sécurité et finances

Secrétariat général	90
Office d'organisation	90
Politique familiale et égalité	90
Service de la justice	90
Tribunal cantonal	92
Tribunaux de districts	92
Tribunal fiscal	94
Autorités de conciliation	94
Ministère public	94
Juges d'instruction	96
Service pénitentiaire	96
Prison préventive, La Chaux-de-Fonds	96
EEP Bellevue, Gorgier	98
EEP La Ronde	98
Service de probation	100
Police cantonale	100
Ecole régionale d'aspirant police	102
Service sécurité civile et militaire	102
Ets militaires exploit. et administration	104
Service financier	106
Service des contributions	108
Service juridique	110
Service des ressources humaines	110
Service du traitement de l'information	110
STI - Entité neuchâteloise	112
Administration de la caisse de pensions	114
Gérance des immeubles	114
Service des communes	114

#### DSAS - Santé et affaires sociales

Secrétariat général	118
Service de la santé publique	118
Aide hospitalière	118
Établissements pour personnes âgées	120
Service médico-psychol. pour enf. et ado	120
Hôpital psychiatrique de Perreux	120
Service de l'action sociale	122
Office des bourses	124
Service de l'assurance-maladie	124
Service des mineurs et des tutelles	124
Service des établissements spécialisés	126

<b>DGT - Gestion du territoire</b>	
Secrétariat général	128
Office des transports	128
Office du logement	128
Service des ponts et chaussées	130
Ponts et chaussées, entr. et corr. routes	130
Ponts et chaussées, économie des eaux	132
Service de protection de l'environnement	134
Service de l'énergie	134
Service de l'aménagement du territoire	136
Service géomatique et registre foncier	138
Service du cadastre et de la géomatique	138
Service des forêts	140
Exploitation des bois	142
Office de la conservation de la nature	142
Service de la faune	144
Service des bâtiments	146
Entretien et exploitation des bâtiments	146
Service des automobiles et navigation	148
Service et offices du registre foncier	150

<b>DEC - Economie</b>	
Secrétariat général	152
Service de promotion économique	152
Observatoire cantonal	154
Serv. et offices poursuites et faillites	154
Office du registre du commerce	154
Service du commerce et des patentes	156
Evologia	156
Service de l'emploi	158
Service d'inspection et santé au travail	158
Centre Ne d'intégration professionnelle	160
AVS/AI	162
Service de l'agriculture	162
Service de l'économie agricole	164
Service viticulture et station d'essais	166
Service consommation et aff vétérinaires	168
Service de la consommation	168
Service vétérinaire	170
Service vétérinaire, épizooties	170
Service des migrations	172
Bureau du délégué aux étrangers	174

<b>DECS - Education, culture et sports</b>	
Secrétariat général	176
Constructions scolaires	176
Centre acc. & prév. pr prof. ets scol.	176
Service orient. scol. et professionnelle	178
Service de l'enseignement obligatoire	178
Service de l'enseignement spécialisé	180
Bureau de l'informatique scolaire	180
Centre de psychomotricité	182
Service formation professionnelle et lycées	182
Lycée Denis-de-Rougemont	184
Lycée Blaise-Cendrars	186
Lycée Jean-Piaget	188
CPMB, Centre form. prof. métiers bât.	190
CPLN, Centre form. prof. Littoral	192
CIFOM, Centre form. prof. Montagnes	194
Service des hautes écoles et recherche	196
Formation HES	198
Université	198
Cité universitaire	200

	<b>DECS - Education, culture et sports (suite)</b>	
	Service des sports	200
	Camps de sports	202
	Jeunesse et sport	202
	Panespo	202
	Service des affaires culturelles	204
	Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs	204
	Conservatoire, filières professionnelles	206
	Conservatoire de musique de Neuchâtel	206
	Conservatoire musique Chx-de-Fds/Locle	208
	Office de protection monuments et sites	210
	Office d'archéologie	210
	Parc et musée d'archéologie	212
	Archéologie, fouilles A5	212
	Office des archives	212
	<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>	
	Fonds des sapeurs-pompiers	216
	Fonds de la protection civile régionale	216
	Fonds d'aide aux communes	216
	Fonds pour réformes structures Etat	218
	Fonds pour réformes structures Communes	218
	Fonds encouragement études & form. prof.	218
	Fonds des routes communales	220
	Fonds d'aménagement du territoire	220
	Fonds forestier de réserve	220
	Fonds de la conservation de la forêt	222
	Fonds des mensurations officielles	222
	Fonds des eaux	222
	Fonds pour l'intégration professionnelle	224
	Fonds formation et intégration jeunes	224
	Fonds de promotion de l'économie	226
	Fonds d'aide aux régions de montagne	226
	Fonds viticole	226
	Fonds des sports	228
	Fonds encouragement culture et art	228
	Fonds encouragement cinématographique	228
<b>Fortune des fonds appartenant à l'Etat</b>		<b>232</b>
<b>Compte des variations de la fortune et du découvert</b>		<b>233</b>
<b>Compte des investissements</b>	Vue d'ensemble	234
	Crédits accordés en cours de réalisation	235
	Crédits à solliciter	244
<b>Bilan</b>	Actif, passif	248
	Détail du bilan	250
<b>Service de la dette</b>		<b>256</b>
	<b>PRÉSENTATION STATISTIQUE</b>	
<b>Compte de fonctionnement</b>	Charges par nature et par départements	258
	Revenus par nature et par départements	260
	Charges par nature et par années	262
	Revenus par nature et par années	263
	Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle	264
	Compte de fonctionnement selon la classification économique	266
	Imputations internes	267
<b>Statistiques financières</b>		<b>271</b>
<b>Indicateurs et quotes-parts</b>		<b>283</b>

Monsieur le président, Mesdames et Messieurs,

En exécution des dispositions constitutionnelles et légales, nous vous soumettons les comptes de l'Etat pour l'année 2007.

## Résumé

*L'exercice 2007 clôture avec un excédent de revenus du compte de fonctionnement de 14,9 millions de francs alors que le budget 2007 prévoyait un déficit à hauteur de 43,2 millions de francs. Les comptes 2007 s'inscrivent dans les limites du frein à l'endettement.*

*Les comptes sont bénéficiaires pour la 2<sup>ème</sup> année consécutive. Cela n'était plus arrivé depuis 1988 (comptes bénéficiaires en 1987 et 1988).*

*L'amélioration significative du résultat s'explique par deux facteurs. Le premier est conjoncturel. En effet, le produit intérieur brut (PIB) de la Suisse a progressé plus rapidement qu'escompté par les experts au moment de l'établissement du budget 2007 (prévisions du SECO pour 2007 : +1,7% en septembre 2006 et +2,8% en décembre 2007). Cela a eu pour effet d'accroître dans des proportions importantes les recettes fiscales et plus particulièrement les impôts payés par les entreprises.*

*Mais cet excédent est aussi lié à un facteur structurel, soit la maîtrise des charges, notamment des charges de personnel de l'administration et des institutions subventionnées soumises à la loi sur le statut de la fonction publique. La baisse des dépenses de personnel découle, entre autres, de l'application de l'accord salarial passé avec les syndicats et du projet des retraites anticipées. On relèvera également la maîtrise des dépenses en biens, services et marchandises.*

*Les dépenses d'investissements effectives (43,4 millions) sont en baisse par rapport aux allocations budgétaires (57,8 millions). Cela tient principalement à des charges inférieures aux prévisions dans les domaines des routes cantonales, du traitement des eaux et des déchets, de la construction des bâtiments scolaires et des investissements sur la ligne ferroviaire Neuchâtel – Berne.*

*La dette a diminué pour passer de 1'480 millions de francs à fin 2006 à 1'380 millions de francs à fin 2007. L'excédent de financement réalisé en 2007 a permis non seulement de ne pas contracter de nouveaux emprunts, mais également de ne pas renouveler des emprunts arrivant à échéance pour un montant de 100 millions de francs. Trois éléments expliquent l'excédent de financement de 55,3 millions de francs. Tout d'abord, le compte de fonctionnement enregistre un bénéfice. Ensuite, les dépenses d'investissements sont plus faibles que celles planifiées. Enfin, l'encaissement des recettes fiscales a été plus élevé que les années précédentes.*

*Les comptes 2007 confirment les tendances relevées lors des deux évaluations du résultat probable des comptes 2007. En juin 2007, il était prévu un résultat déficitaire de 9,1 millions de francs. En septembre 2007, le déficit du compte de fonctionnement était estimé à 5,2 millions de francs. La tendance à l'amélioration de la situation financière a encore été renforcée au cours du quatrième trimestre 2007, notamment avec un accroissement des rentrées fiscales en fin d'année.*

*Le Conseil d'Etat constate avec satisfaction que pour la deuxième année consécutive le résultat est bénéficiaire. Il est la résultante des efforts entrepris pour assainir les finances cantonales et de la croissance économique exceptionnelle enregistrée en Suisse en 2007. Cela démontre que les décisions courageuses prises par le Conseil d'Etat et le Grand Conseil ont eu des effets tangibles: le compte de fonctionnement est bénéficiaire et la dette diminue.*

*Il n'en demeure pas moins que l'équilibre des finances cantonales n'est pas acquis sur la durée. En effet, la situation reste fragile. Le cycle économique a atteint un pic. Le rythme de progression du PIB devrait ralentir ces prochains mois notamment en raison de la crise dite des « subprime ». La croissance de l'économie américaine va s'essouffler. Les marchés boursiers et financiers vont rester très volatils. L'évolution des affaires des entreprises européennes et asiatiques va se dégrader. Par ailleurs, certaines mesures d'amélioration des finances déploient des effets certes importants, mais de manière temporaire puisqu'elles ont un caractère ponctuel et non pérenne. Il faut considérer également les effets des décisions prises sur le plan fédéral au titre de la fiscalité (réforme de la fiscalité des familles et des entreprises) et de la péréquation financière (RPT) qui pourraient avoir des répercussions importantes sur les finances cantonales.*

*Le Conseil d'Etat tient à remercier tous les partenaires de l'Etat pour leurs engagements et leurs disponibilités qui ont permis de poursuivre les réformes de l'appareil étatique. L'objectif de ces projets de réorganisation est de mettre en adéquation les ressources disponibles avec les prestations et les services rendus par l'Etat sur le long terme.*

*Les comptes 2007 sont conformes aux objectifs fixés par le Programme de législature. Il s'agira donc de garder le cap en 2008 et 2009 en poursuivant les travaux lancés depuis le début de la législature pour moderniser l'Etat en l'adaptant aux besoins actuels de la société civile et en le rendant davantage productif. Le but est aussi de résorber le déficit structurel. Il est important de redonner aux autorités une plus grande marge de manœuvre en disposant, sur le plan financier, de ressources pour financer des projets stratégiques et assurer dans la durée les prestations nécessaires à la cohésion sociale dans notre canton.*

# Vue d'ensemble

## Compte de fonctionnement

### *Budget modifié par le Grand Conseil*

Le budget 2007 présenté par le Conseil d'Etat prévoyait un excédent de charges de 43'199'000 francs. Le budget 2007 adopté par le Grand conseil enregistre un déficit du compte de fonctionnement de 43'208'000 francs. Les principales modifications apportées par le Grand Conseil concernent le fonds de formation et d'intégration des jeunes (suppression de la contribution des employeurs), le financement des transports scolaires (prélèvement sur le fonds destiné aux réformes de structures des communes) et le projet des retraites anticipées (financement par une diminution des effectifs découlant de restructurations).

Les comptes 2007 sont meilleurs que ce que prévoyait le budget 2007. L'amélioration est équivalente à celle enregistrée dans les comptes 2006 après la prise en compte du principe d'échéance. Les comptes 2007 sont les deuxièmes à enregistrer un résultat bénéficiaire depuis 1990. Il n'y avait plus eu deux années bénéficiaires de suite depuis 1988.

### *Application du principe d'échéance*

Selon le Manuel de comptabilité publique et la loi sur les finances, les charges ou les dépenses doivent être comptabilisées au moment où elles sont dues et les revenus ou les recettes lorsqu'ils sont facturés.

Le budget 2007 a été adopté par le Grand Conseil avant la promulgation de la directive du 20 décembre 2006 concernant l'application des principes d'échéance et d'annualité dans les comptes de l'Etat. Il a fallu donc adapter le budget 2007 par le biais de crédits supplémentaires, notamment dans les domaines de la santé, de la prévoyance sociale et des transports. Ces affinages devraient aller en s'amenuisant ces prochaines années compte tenu de l'application complète du principe d'échéance à partir du budget 2008. Les adaptations devraient porter ces prochaines années uniquement sur des opérations de régularisation des écarts entre les montants passés dans les comptes transitoires et les sommes effectivement payées ou reçues.

### *Application des nouvelles directives en matière de crédits supplémentaires*

Le Conseil d'Etat a adopté, le 29 mai 2007, un arrêté et des directives concernant l'engagement des dépenses et les demandes de crédits supplémentaires et de crédits complémentaires. Ces dispositions réglementaires fixent de nouvelles règles de traitement des crédits supplémentaires.

Les compétences d'octroi des crédits supplémentaires sont organisées comme suit:

- pour les crédits supplémentaires jusqu'à 100'000 francs, compétence du chef ou de la cheffe du département responsable avec l'accord du chef du Département de la justice, de la sécurité et des finances (DJSF);
- pour les crédits supplémentaires supérieurs à 100'000 francs et jusqu'à 400'000 francs, compétence du Conseil d'Etat;
- pour les crédits supplémentaires supérieurs à 400'000 francs, compétence du Grand Conseil. En cas d'urgence, le Conseil d'Etat peut toutefois autoriser une dépense allant au-delà de sa compétence financière avant l'ouverture du crédit supplémentaire par le Grand Conseil, moyennant l'accord préalable de la Commission de gestion et des finances. Pour ce faire, le Conseil d'Etat présente les crédits urgents à la Commission de gestion et des finances lors de sa plus proche séance. Il les soumet ensuite à la ratification du Grand Conseil au cours de la première session qui suit leur ouverture.

Pour les crédits supplémentaires supérieurs à 400'000 francs, il est prévu que le Conseil d'Etat saisisse le Grand Conseil lors des sessions de juin (supplément I) et de décembre (supplément II), dans un rapport accompagné d'un projet de décret. A ce titre, le Grand Conseil a accepté le rapport du Conseil d'Etat à l'appui d'un projet de décret concernant le second supplément au budget 2007 (rapport 07.054) lors de sa session du 4 décembre 2007. Il s'agit du premier rapport de ce type présenté en application des nouvelles dispositions en matière de crédits supplémentaires. Par ailleurs, le Grand Conseil a adopté le 4 octobre 2007 un crédit supplémentaire concernant le rattrapage de l'arriéré du contentieux de l'assurance-maladie. Ce crédit supplémentaire a fait l'objet d'un rapport spécifique (rapport 07.040).

Il n'est pas nécessaire de demander un crédit supplémentaire de fonctionnement si le dépassement prévu est inférieur à 1'000 francs ou à 2% du crédit budgétaire initial. Un crédit supplémentaire doit cependant être sollicité pour tout dépassement de plus de 50'000 francs.

Par ailleurs, il n'y a pas lieu de demander des crédits supplémentaires pour les dépassements du compte de fonctionnement, dans les cas suivants :

- les charges de personnel, s'agissant des dépenses supplémentaires imputables à l'indexation des salaires (postes budgétaires 301 et 302);
- les charges sociales de personnel (postes budgétaires 303 à 305);
- les subventions aux traitements du personnel enseignant communal, s'agissant des dépenses imputables à l'indexation des salaires (postes budgétaires 36 – centre financier 6200 "service de l'enseignement obligatoire");
- les amortissements (groupe 33);
- les parts des communes aux recettes cantonales (groupe 34);
- les subventions redistribuées (groupe 37);
- les attributions aux financements spéciaux (groupe 38);
- les imputations internes, sauf les bonifications aux fonds appartenant à l'Etat (groupe 39).

Aucun crédit supplémentaire d'investissements ne doit être demandé si le dépassement prévu est inférieur à 10'000 francs ou à 2% du crédit budgétaire initial. Un crédit supplémentaire doit cependant être sollicité pour tout dépassement de plus de 150'000 francs.

Les crédits supplémentaires doivent en principe être compensés au sein du service ou du département. Cette règle vaut pour les dépassements du budget de fonctionnement aussi bien que du budget des investissements. Sauf circonstance exceptionnelle dûment motivée, une compensation est dans tous les cas exigée pour les crédits supplémentaires ne dépassant pas 50'000 francs. Les demandes de crédits supplémentaires n'offrant pas de compensation ou qu'une compensation partielle ne peuvent être acceptées que si les dépenses envisagées sont compatibles avec les contraintes du frein à l'endettement et indispensables, dans le courant de l'exercice, à l'activité administrative ou à l'accomplissement des tâches publiques. Ce principe est appliqué de manière restrictive. Ne sont notamment pas considérées comme indispensables les dépenses qui peuvent être abandonnées ou reportées sans entraîner de risques financiers évidents ou des risques importants pour le fonctionnement de l'Etat, la sécurité et la santé publiques ou encore sans porter atteinte de manière significative à d'autres intérêts ou tâches de l'Etat.

Tout dépassement budgétaire de plus de 400'000 francs constaté en fin d'exercice est porté à la connaissance du Grand Conseil dans le rapport à l'appui des comptes annuels.

Le chapitre "Dépassements de crédits" du présent rapport recense les postes budgétaires comptabilisant les dépassements qui auraient préalablement 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 peuvent être liés au fait que les dispositions réglementaires s'appliquent depuis mai 2007 et aux difficultés à prévoir les dépenses qui font l'objet d'un paiement sur la base notamment d'un décompte envoyé à une date proche de celle du bouclage des comptes.

#### *Résultat meilleur que prévu à l'automne*

Le résultat meilleur que prévu était anticipé. En effet, les deux évaluations du résultat probable des comptes 2007 faisaient déjà ressortir une amélioration de la situation financière. Cette tendance s'est encore renforcée au 4<sup>ème</sup> trimestre, tout comme les années précédentes. L'amélioration des comptes qui se dessinait apparaissait de plus en plus évidente compte tenu de la diminution des charges de personnel et de la hausse des recettes fiscales.

L'écart entre l'évaluation du résultat probable de septembre 2007 (excédent de charges de 5,2 millions) et le résultat des comptes découle :

- d'une diminution des charges (33,0 millions ou -1,9%);
- d'une diminution des revenus (-12,9 millions ou -0,7%).

Du côté des charges, ces différences tiennent pour l'essentiel à la maîtrise des charges de personnel, des dépenses en biens, services et marchandises et des subventions accordées sans les effets liés à l'application complète du principe d'échéance. Du côté des revenus, l'accroissement des recettes fiscales est plus que compensé par la prise en compte des conséquences de l'application du principe d'échéance sur la participation fédérale aux coûts des subsides à l'assurance-maladie figurant au budget 2007 et de la variation des débiteurs au titre de l'IFD.

#### *Améliorations conjoncturelle et structurelle*

Le résultat des comptes 2007 s'explique dans une proportion significative par la conjoncture très favorable. La croissance de l'économie helvétique a eu pour conséquence de faire croître les recettes fiscales, les parts aux recettes fédérales et les revenus des biens, mais également de diminuer des dépenses, par exemple les charges d'intérêts. Selon une évaluation sommaire, la conjoncture économique a contribué pour 42 millions de francs, soit à raison de quelque 72%, à l'amélioration du résultat des comptes par rapport au budget.

Pour quelque 16 millions de francs ou environ 28%, l'amélioration du résultat par rapport au budget s'explique aussi par un suivi rigoureux des dépenses de l'Etat.

#### *Situation dans d'autres collectivités publiques*

La Confédération et les cantons romands vont boucler avec des comptes meilleurs que les budgets et globalement excédentaires. A fin janvier 2008, les informations disponibles font ressortir les tendances suivantes. Le canton de Vaud annonce un résultat « hors norme ». Genève prévoit un excédent d'environ 400 millions de francs. Fribourg devrait enregistrer un excédent, mais moins élevé qu'en 2006 (bénéfice de 85 millions). Le Valais attend un résultat excédentaire de plusieurs dizaines de millions de francs. Le Jura devrait être bénéficiaire. Ces évolutions positives résultent principalement d'un accroissement important des impôts payés par les personnes morales.

Les chiffres définitifs des cantons n'ont pas encore été publiés. Ils le sont toujours après ceux du canton de Neuchâtel qui est l'un des premiers à présenter ses comptes.

*Incidence des mesures d'amélioration  
des finances*

Le budget 2007 comprend les effets des mesures d'amélioration des finances relevant du Grand Conseil (36 millions) et du Conseil d'Etat (12,3 millions). Une partie des mesures proposées sont temporaires.

Les mesures d'amélioration des finances comprennent principalement :

- des mesures ciblées sur les tâches des départements;
- des mesures temporaires portant sur les salaires de la fonction publique selon l'accord pluriannuel intervenu avec les associations du personnel;
- le report en 2008 de la compensation des effets de la progression à froid.

Au final, les mesures d'amélioration telles que prévues au budget 2007 du Conseil d'Etat portent sur un montant de 48,3 millions de francs, dont environ 35 millions de francs concernent des mesures temporaires.

Ces montants intègrent les effets du report de la progression à froid pour un montant de 20 millions de francs. Selon la loi sur les contributions directes, le Conseil d'Etat doit compenser les effets de la progression à froid de l'impôt sur le revenu lorsque l'indice des prix à la consommation a augmenté de 5% depuis l'entrée en vigueur de la loi ou depuis la dernière adaptation. En fonction de l'évolution de l'inflation, entre le moment où le Conseil d'Etat a présenté son projet de budget et la fin de l'année 2006, il est apparu qu'il n'y avait pas nécessité de corriger la progression à froid. Par conséquent, les effets financiers découlant des mesures d'accompagnement s'en trouvent réduits d'autant.

De surcroît, les éléments suivants doivent être pris en compte pour adapter les effets financiers des mesures d'amélioration décidées par le Conseil d'Etat, soit:

- le Grand Conseil a décidé de financer les transports scolaires (400'000 francs) par un prélèvement sur le fonds destiné aux réformes de structures des communes (FRSC);
- le Grand Conseil a revu la mesure concernant les jetons de présence. Il en résulte que l'économie prévue n'est plus de 100'000 francs, mais de 40'000 francs (-60'000 francs);
- le Grand Conseil a modulé différemment la mesure portant sur la formation et l'intégration des jeunes. Les modifications apportées (suppression de la contribution des employeurs de 0,3%) ont pour conséquence que ce projet ne génère plus une économie de 1,7 million de francs, mais une charge nouvelle de 2,8 millions de francs compensée par les économies réalisées sur le projet des retraites anticipées (diminution effectifs restructurations).

Les effets financiers sont résumés dans le tableau suivant :

<b>Mesures d'amélioration des finances prévues au budget 2007</b>	<i>En millions</i>
Mesures d'amélioration relevant du Grand Conseil	36,00
Mesures d'amélioration relevant du Conseil d'Etat	12,30
<b>Sous-total (selon budget 2007 du Conseil d'Etat)</b>	<b>48,30</b>
Fiscalité : mesure retirée car le niveau d'inflation pour justifier une compensation de la progression à froid n'a pas été atteint	-20,00
Transports scolaires : financement par le FRSC	-0,40
Jetons de présence	-0,06
Formation et intégration des jeunes	-1,70
<b>Total (selon budget 2007 du Grand Conseil)</b>	<b>26,14</b>

*Mesures salariales*

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

- la contribution de solidarité de 2,5%, prélevée en 2006, est abandonnée dès 2007;
- l'augmentation réelle des salaires de 1%, qui avait été reportée en 2006, est accordée à raison de 1/3 en 2007;
- l'indexation des salaires est pleinement accordée. Une nouvelle retenue obligatoire est toutefois effectuée sur les salaires, de sorte que l'indexation nette ne dépasse pas 0,1% en 2007;
- le salaire assuré à la Caisse de pensions n'est pas réduit vu le caractère temporaire de la retenue obligatoire. L'impact sur les cotisations d'employeur est évalué à 0,08%;
- quant aux augmentations individuelles de salaire, l'Etat accorde les échelons automatiques selon le règlement applicable au personnel administratif et d'exploitation (mais pas les échelons supplémentaires), ainsi que les annuités de hautes-paies prévues pour le personnel enseignant.

*Retraites anticipées*

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

Ce programme a rencontré un succès bien plus important que prévu initialement. En 2007, 176 personnes, représentant 131,49 EPT, ont demandé à être mis au bénéfice d'une retraite anticipée, soit 66 personnes qui travaillaient pour l'Etat, 116 dans l'enseignement et 6 à l'université (cf. Tableau ci-après).

2007	Nombre de départs		Domaine d'activité des 188 contrats			Origine des enseignants	
	Contrats	Personnes	Etat	Enseign.	Université	Canton	Communes
janv.	35	34	18	16	1	5	11
févr.	10	10	9		1		
mars	5	5	5				
avr.	4	4	3		1		
mai	2	2	2				
juin	7	7	5	2			2
juil.	2	2		2			2
août	107	97	9	96	2	30	66
sept.	1	1	1				
oct.	5	5	4		1		
nov.	2	2	2				
déc.	8	7	8				
<b>Total</b>	<b>188</b>	<b>176</b>	<b>66</b>	<b>116</b>	<b>6</b>	<b>35</b>	<b>81</b>
			35%	62%	3%	30%	70%

Sur le plan financier, le budget prévoyait que les prestations se monteraient à 7,9 millions de francs en 2007 (7,8 millions en 2008, 10,1 millions en 2009) sous réserve d'une marge de plus ou moins 20%. Le coût des indemnités servies se monte en fait à 11,2 millions de francs.

2007	Coût des indemnités servies (en francs)			
	Indemnité (base)	Charges sociales	Cotisation CPEN	Total
janv.	1'917'172	30'222	117'402	2'064'796
févr.	629'693	15'568	99'279	744'540
mars	290'375	3'963	20'071	314'409
avr.	140'046		6'449	146'495
mai	165'842	5'147	25'223	196'212
juin	451'865	8'641	45'058	505'564
juil.	40'500			40'500
août	5'337'861	80'807	551'592	5'970'260
sept.	40'950			40'950
oct.	319'789	5'478	45'370	370'637
nov.	127'715	3'628	7'671	139'014
déc.	513'248	11'626	101'566	626'440
<b>Total</b>	<b>9'975'056</b>	<b>165'080</b>	<b>1'019'681</b>	<b>11'159'817</b>

Ce projet est financé en considérant les effets de toutes les mesures découlant de la gestion rigoureuse des remplacements de personnel (non-remplacements; suppressions de fonction; délais de carence/vacance; réductions de taux d'activité; différentiels de traitements entre titulaires sortants et entrants). Les économies réalisées en 2007 se montent à 12,2 millions de francs et se décomposent comme suit:

Economies réalisées sur les charges de personnel (en francs)	
Economie totale pour l'Etat, administration	8'833'500
Economie totale pour l'Etat, enseignement	2'561'000
Economie totale pour l'Etat, Université	786'000
<b>Economie totale pour l'Etat, tous secteurs confondus</b>	<b>12'180'500</b>

En résumé, le projet des retraites anticipées a eu un succès plus marqué que prévu. Les objectifs fixés ont été dépassés. Les coûts engendrés ont été plus que compensés par les économies réalisées.

En 2007, le coût des indemnités était estimé à 7,9 millions de francs et les économies réalisées étaient évaluées à 5,4 millions de francs. Le solde de 2,5 millions de francs devait être couvert par un prélèvement sur le fonds destiné aux réformes de structures de l'Etat (FRSE). Le coût des indemnités effectivement versées s'élève à 11,2 millions de francs et le montant effectif des économies réalisées à 12,2 millions de francs. Ce projet est donc totalement autofinancé en 2007. Les objectifs en terme de réduction des effectifs sont également réalisés.

*Ecart par rapport au budget*

Par rapport au budget 2007, les principaux écarts découlent des considérations suivantes :

- des économies sur les charges de personnel (-9,0 millions). En excluant les effets financiers liés au financement du projet des retraites anticipées, l'écart se monte à 17,4 millions de francs. Les charges sont inférieures tant au niveau du personnel administratif et d'exploitation (-10,9 millions), que du personnel enseignant (-4,4 millions). Le solde de 2,1 millions de francs concerne pour l'essentiel les charges sociales (-1,3 million), les cotisations à la Caisse de pensions (-0,5 million) et les prestations ordinaires aux retraités (-0,6 million) qui sont toutes inférieures au budget ;
- de la maîtrise des dépenses consacrées à l'acquisition de biens, de services et autres marchandises par l'administration ;
- de la diminution des amortissements. Plus spécifiquement, les non-valeurs fiscales sont inférieures aux crédits budgétaires ;
- l'augmentation des subventions accordées, principalement en raison des crédits supplémentaires accordés ;
- d'une augmentation des attributions au fonds spéciaux en raison notamment de l'augmentation de la provision RPT pour prestations de l'AI suite à la décision des Chambres fédérales de juin 2007 de diminuer la participation due par l'AI et de la reporter sur les cantons et la Confédération;
- de la progression importante des recettes fiscales (+60,7 millions), principalement au titre de l'impôt des personnes morales (+30,5 millions) et des personnes physiques (+17,0 millions);
- de prélèvements moindres à la fortune des fonds (-9,6 millions), notamment au fonds de promotion de l'économie (-2,7 millions) et au fonds d'intégration professionnelle (-2,3 millions).

*Fonds appartenant à l'Etat*

En fonction des mouvements prévus au budget 2007, le fonds de promotion de l'économie et le fonds d'intégration professionnelle pouvaient présenter une fortune négative au 31 décembre 2007. La Commission de gestion et des finances et le Grand Conseil, lors du débat sur le budget, s'en sont inquiétés à juste raison.

Les comptes 2007 font ressortir des fortunes positives pour ces deux fonds contrairement aux prévisions annoncées.

La fortune du fonds de promotion de l'économie a diminué d'environ 0,6 million de francs en 2007 (0,5 million en 2006). Le capital disponible se monte à environ 4,6 millions de francs à fin 2007.

La fortune du fonds d'intégration professionnelle s'est accrue d'environ 1 million de francs pour s'élever à plus de 3 millions de francs à fin 2007.

Compte tenu des mouvements prévus au budget 2008, la fortune de ces deux fonds devrait être positive à fin 2008.

*Provision RPT pour prestations de l'AI*

Selon les dispositions en vigueur avant l'entrée en vigueur de la RPT, les dépenses de l'AI sont financées à hauteur de 50% par les pouvoirs publics (Confédération 37,5%, cantons 12,5%). Dans le cadre de la RPT, les cantons reprendront à leur charge, dès 2008, les subventions versées par l'AI pour la construction et l'exploitation de homes, d'ateliers ou d'écoles spécialisées (prestations dites collectives de l'AI). En revanche, les cantons seront libérés de leur participation de 12,5% aux dépenses annuelles de l'AI.

Pratiquement, l'AI verse les contributions pour des mesures collectives avec un décalage d'une ou plusieurs années. Ce système implique que l'AI devra encore verser aux institutions, durant les années 2008 à 2011, un montant estimé à 1'962 millions de francs au titre de participation au financement des prestations collectives. Comme ces engagements ont été pris par l'AI sous l'ancien droit, le 3<sup>ème</sup> message RPT du Conseil fédéral stipule que la Confédération et les cantons assumeront leur part à ces dépenses de l'AI.

La Confédération a constitué une provision pour couvrir ces dépenses. Elle recommande aux cantons d'en faire de même. Sur cette base, une provision de 4,6 millions de francs a été constituée en 2006 pour couvrir la part du canton à ces prestations décalées de l'AI.

Les Chambres fédérales ont modifié la proposition du Conseil fédéral en réduisant la participation due par l'AI et, en corollaire, en la reportant sur les cantons et la Confédération. Il en résulte une augmentation de la contribution des cantons qui passe de 245 millions de francs à 490 millions de francs. Pour le canton de Neuchâtel, le montant à verser ne sera pas de 4,6 millions de francs, mais de 9,2 millions de francs. Il a fallu, en conséquence, accroître la provision en y attribuant un montant supplémentaire de 4,6 millions de francs.

*Fonds destiné aux réformes de structures de l'Etat (FRSE)*

Le résultat financier du projet des retraites anticipées est équilibré sans avoir recours au FRSE, contrairement aux prévisions budgétaires qui prévoyaient un excédent de charges à compenser par un prélèvement sur le FRSE de 2,5 millions de francs. Compte tenu des résultats effectifs enregistrés sur le projet en question, le FRSE n'a pas été sollicité. Ce faisant, cela permettra de disposer de moyens financiers supplémentaires pour financer les futurs projets de réformes de l'Etat qui seront lancés d'ici la fin de la législature.

*Modifications du plan de comptes*

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

- Regroupement de la police locale de La Chaux-de-Fonds et de certaines communes avec la police cantonale (DJSF).
- Création du service de l'agriculture par fusion du service de l'économie agricole, du service de la viticulture et de la station d'essais (DEC).
- Création du service de la consommation et des affaires vétérinaires par regroupement du service vétérinaire et du service de la consommation (DEC).
- Création du service des migrations par regroupement du service des étrangers et du service de l'asile (DEC).

- Suppression de l'office de la statistique et de l'informatique scolaire dont les missions sont rattachées respectivement au nouveau bureau de l'informatique scolaire, au service du traitement de l'information et à l'office de la statistique (DJSF, DECS et DEC).
- Intégration des lycées au service de la formation professionnelle et des lycées (DECS).
- Création du service des hautes écoles et de la recherche (DECS).
- Centralisation des centres d'impression au service du matériel et des imprimés (Autorités).
- Création de l'office de l'enseignement spécialisé (DECS).
- Modification dans la présentation des comptes de l'Université qui seront publiés en fonction du canevas suivant :

*En revenus:*

- les contributions des autres cantons;
- les subventions fédérales acquises.

*En charges*

- les amortissements;
- la subvention de l'Etat à l'Université.

L'annexe 4 présente les comptes détaillés de l'Université, ainsi qu'une récapitulation de l'utilisation de l'enveloppe budgétaire par faculté, comme le prévoit l'article 77, al. 3 de la loi sur l'Université.

## Compte des investissements

*Dépenses nettes inférieures aux prévisions*

Avec 43,4 millions de francs, les dépenses nettes d'investissements sont sensiblement inférieures à celles du budget (57,8 millions), tout comme en 2006. Les dépenses brutes s'élèvent à 102,4 millions de francs contre 115,6 millions de francs au budget. Les recettes ont légèrement augmenté pour passer de 57,8 millions de francs selon le budget 2007 à 59,0 millions de francs dans les comptes 2007.

L'écart au niveau des dépenses nettes tient essentiellement à des charges inférieures aux prévisions dans les domaines des routes cantonales, du traitement des eaux et des déchets, de la construction des bâtiments scolaires et des investissements sur la ligne ferroviaire Neuchâtel-Berne.

*Degré d'autofinancement élevé*

L'excédent de revenus du compte de fonctionnement et le niveau des investissements ont pour conséquence que l'autofinancement dépasse nettement le volume des investissements nets. Comme le montre l'annexe 2, le degré d'autofinancement atteint plus de 210%.

## Evolution de la dette

*Solde de financement positif*

Le solde de financement fait ressortir les flux de trésorerie. Trois éléments expliquent l'excédent de financement de 55,3 millions de francs. Tout d'abord, le compte de fonctionnement enregistre un bénéfice. Ensuite, les dépenses d'investissements sont plus faibles que celles portées au budget. Enfin, l'encaissement des recettes fiscales a été plus élevé que les années précédentes.

Comme en 2006, les mesures prises à fin 2005 en vue d'améliorer la perception des impôts (hausse du taux de l'intérêt moratoire, introduction de l'intérêt compensatoire à charge des contribuables personnes physiques) ont eu des incidences positives sur les impôts payés en 2007 par les personnes physiques. Le taux d'encaissement des créances fiscales a été plus élevé en 2007 que les années précédentes.

*Diminution de la dette*

Les emprunts arrivés à échéance en 2007 représentent un montant total de 250 millions de francs. Seule une partie de ces emprunts a été renouvelée. En effet, 100 millions de francs ont pu être remboursés.

De 1'480 millions de francs à fin 2006, la dette consolidée a diminué de 100 millions de francs pour s'élever à 1'380 millions de francs à fin 2007. La diminution de la dette découle de l'excédent de financement enregistré en 2007.

# Evolution des finances

Ce chapitre présente les évolutions à plus long terme des finances cantonales de façon à mettre en perspective les chiffres des comptes 2007 avec les tendances valant pour la période 1992-2007.

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

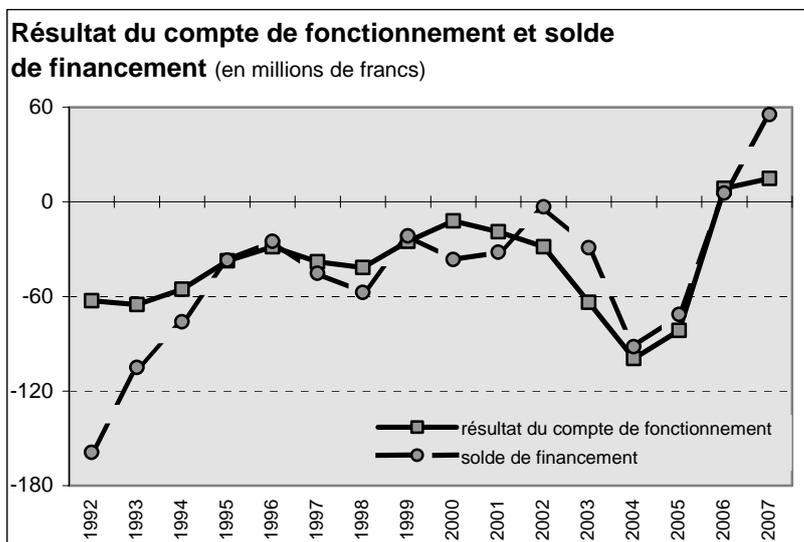
- le résultat du compte de fonctionnement et le solde de financement;
- le compte des investissements;
- la dette publique;
- le découvert du bilan.

## Résultat du compte de fonctionnement et solde de financement

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

Le premier graphique met en évidence :

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



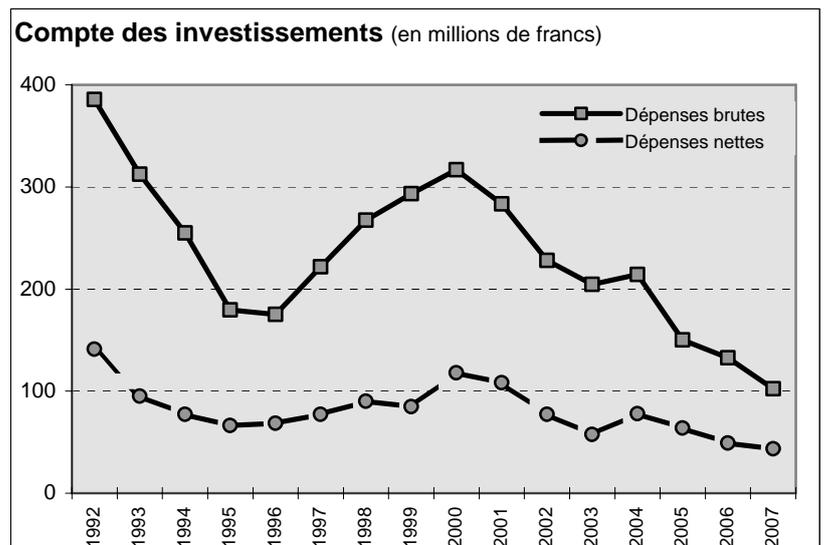
Ce graphique est intéressant car il démontre que les périodes de croissance économique ne sont pas nécessairement liées à des excédents de revenus. Les comptes 2007 illustrent ce constat en ce sens que le résultat positif n'est pas seulement le fruit des effets de la conjoncture sur les recettes fiscales. En effet, les comptes ne seraient pas bénéficiaires sans les mesures d'amélioration des finances.

A l'avenir, il s'agira de continuer à être prudent dans l'examen des projets qui impliquent de nouvelles dépenses en veillant à ce qu'elles soient compensées, soit en abandonnant des prestations devenues obsolètes ou en pouvant compter sur de nouvelles ressources qui n'ont pas un caractère extraordinaire.

#### Comptes des investissements

Le deuxième graphique met en évidence :

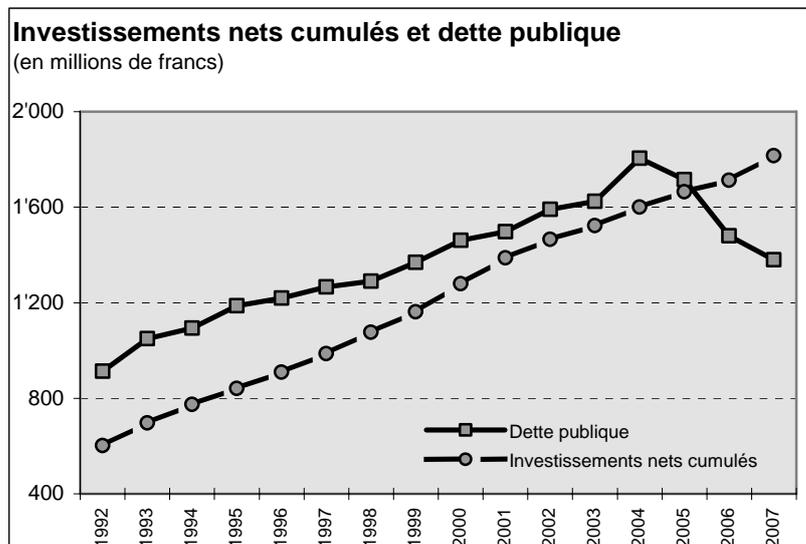
- la tendance à la baisse des investissements bruts et nets liée aux difficultés financières de l'Etat, à la fin de gros travaux d'investissements et à la contrainte des mécanismes de maîtrise des finances ;
- que le compte des investissements 2007 s'inscrit dans le prolongement de celui de l'exercice 2006, soit des dépenses effectives plus faibles que prévu au budget.



#### Dettes consolidées

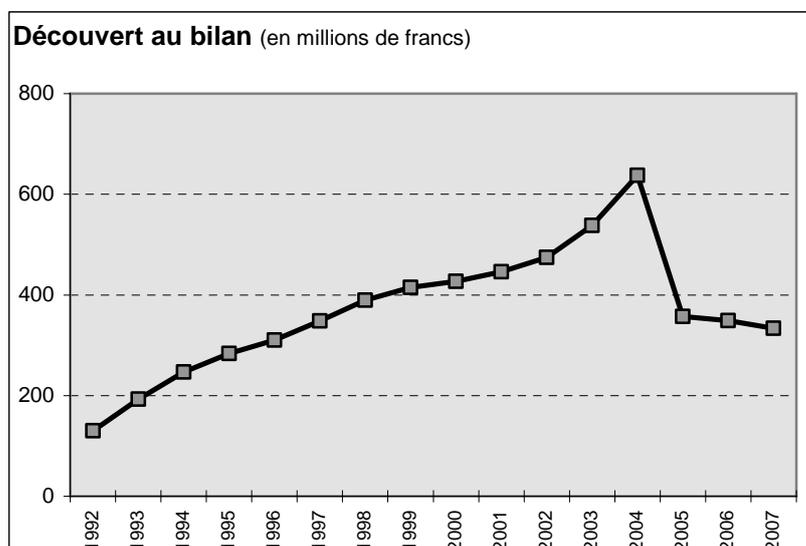
Le graphique suivant présente l'évolution de la dette en comparaison des investissements nets cumulés. Il fait ressortir les tendances suivantes :

- l'augmentation continue de la dette entre 1992 et 2004. Cette évolution est le corollaire des déficits de fonctionnement et de l'insuffisance de financement ;
- la diminution de la dette en 2005 et 2006 s'explique par le versement au canton de sa part au produit de la vente d'or de la BNS (425,8 millions), d'une part, et de l'excédent de financement enregistré en 2006, d'autre part ;
- qu'en 2007, l'excédent de financement a permis de ne pas renouveler des emprunts arrivant à échéance pour un montant de 100 millions de francs. La dette a poursuivi sa décrue entamée depuis 2005 pour passer de 1'480 millions de francs au 31 décembre 2006 à 1'380 millions de francs au 31 décembre 2007.



#### Découvert au bilan

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



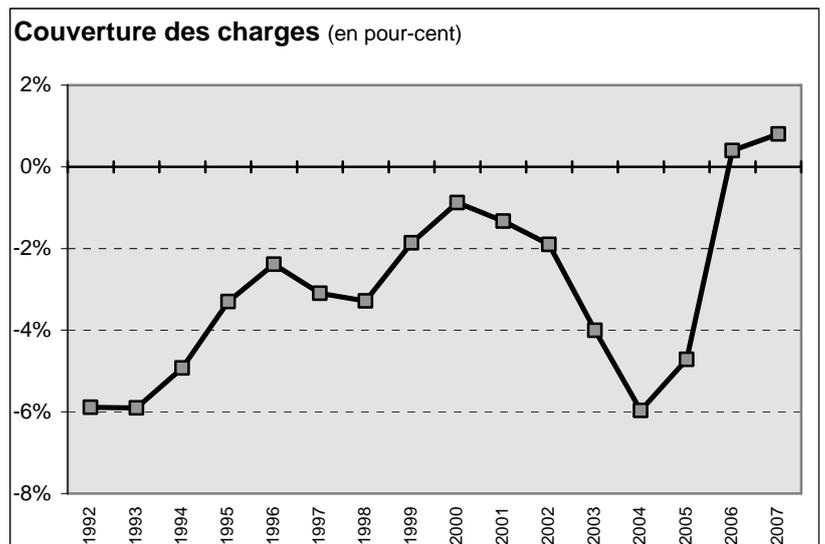
Ci-après, nous mettons en évidence quatre indicateurs communément utilisés pour apprécier la situation financière d'une collectivité publique. Calculés en valeurs relatives (en pour-cent), ces indicateurs rendent possibles des comparaisons entre les collectivités publiques.

#### Couverture des charges

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

il diminue fortement la capacité de la collectivité à financer les investissements par ses propres ressources.

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

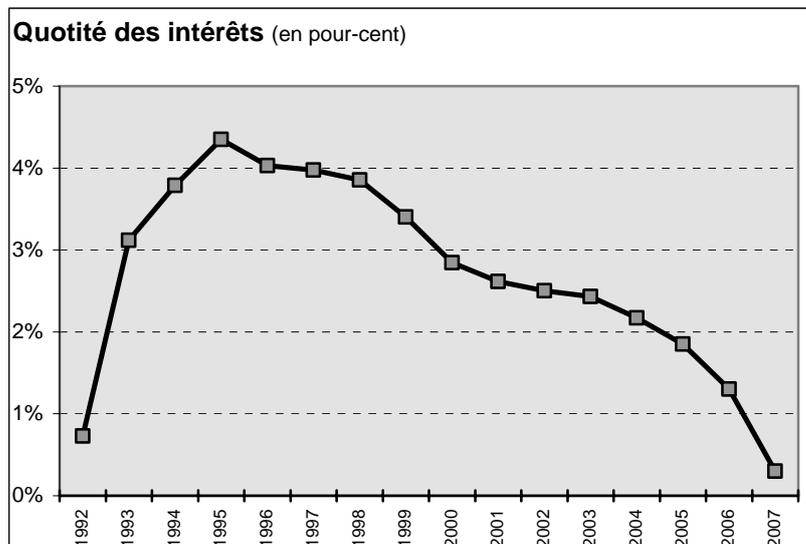


Ce ratio ne doit pas être confondu avec celui découlant de l'application du frein à l'endettement (cf. annexe 2). En effet, les mécanismes de maîtrise des finances prévoient que l'excédent de charges ne doit pas être supérieur à 3% des revenus déterminants en 2007 (revenus totaux sans les subventions redistribuées et les imputations internes).

#### *Quotité des intérêts*

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

La quotité des intérêts a atteint un pic en 1995 pour ensuite diminuer régulièrement. Jusqu'en 2005, cet abaissement trouve sa justification non seulement dans l'accroissement des revenus, mais également dans la baisse des taux qui explique que les charges d'intérêts n'ont pas augmenté proportionnellement à la hausse de la dette consolidée. Dès 2005, la réduction de la dette a contribué à accélérer la tendance baissière de ce ratio. Les comptes 2007 présentent une quotité inférieure à celle des comptes 2006.



*Degré d'autofinancement des investissements*

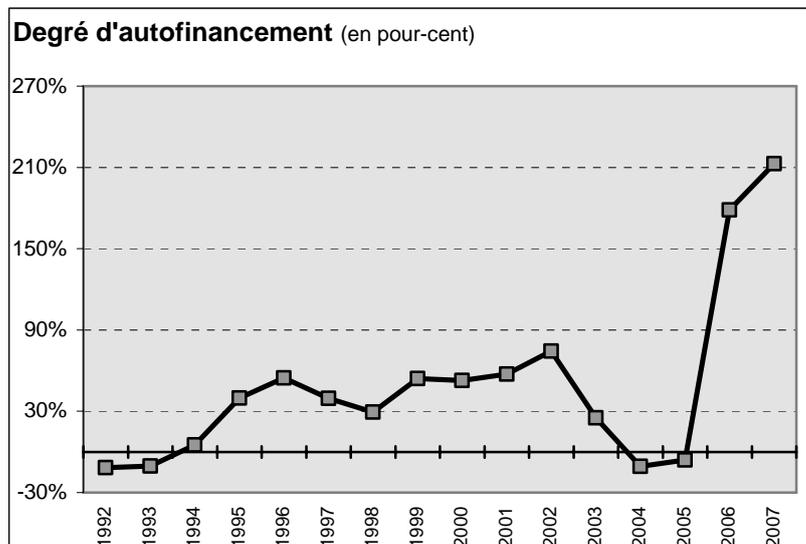
Le degré d'autofinancement représente l'autofinancement (amortissements du patrimoine administratif + solde du compte de fonctionnement) en pourcentage des investissements nets. Cet indicateur renseigne sur la part des investissements nets que la collectivité publique peut financer par ses propres ressources,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

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

Le frein à l'endettement stipule que le degré d'autofinancement doit être supérieur à 60% en 2007 (70% à partir de 2008).

Le graphique ci-après montre que l'Etat a connu à trois reprises un degré d'autofinancement supérieur à 70% depuis 1992 : en 2002, 2006 et 2007. En 2007, les comptes présentent un degré d'autofinancement supérieur à 210%.

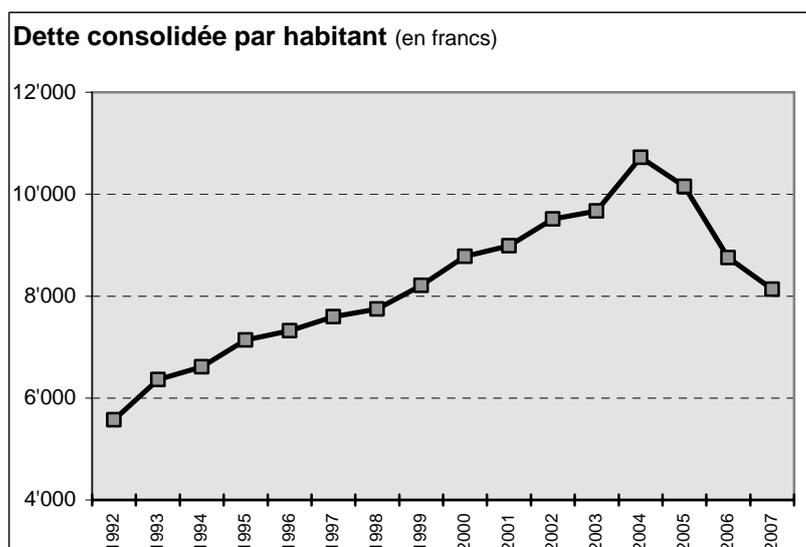
Un degré d'autofinancement négatif, comme lors des années 1992 et 1993 et 2004-2005, implique que l'Etat finance une partie de ses charges de fonctionnement au moyen de l'emprunt.



*Dettes consolidées par habitant*

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

Le graphique ci-dessous montre que la dette par habitant a continuellement progressé jusqu'en 2004 pour atteindre 10'700 francs. La tendance est à la baisse en 2005, suite au versement du produit de la vente d'or de la BNS, et, en 2006, grâce aux résultats des comptes de cet exercice. Les comptes 2007 prévoient une dette par habitant d'environ 8'100 francs, soit un montant inférieur à celui de 2006 (environ 8'800 francs).





# Compte administratif

## COMPTE ADMINISTRATIF

(Comptes de fonctionnement et des investissements)

<i>Comptes 2007</i>			<i>Budget 2007</i>	<i>Comptes 2006</i>
<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>			
<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>		<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Compte de fonctionnement</i>				
1'783'986'115.90		Total des charges	1'785'370'700	1'995'349'044.70
	1'798'895'342.33	Total des revenus	1'742'162'700	2'003'822'044.30
		Excédent de charges	43'208'000	
	14'909'226.43	Excédent de revenus		8'472'999.60
<i>Compte des investissements</i>				
102'358'517.42		Total des dépenses	115'574'600	132'650'830.30
	58'994'804.08	Total des recettes	57'766'000	83'586'445.92
	43'363'713.34	Investissements nets	57'808'600	49'064'384.38
<i>Financement</i>				
43'363'713.34		Investissements nets	57'808'600	49'064'384.38
		Amortissements		
	77'324'796.12	- du patrimoine administratif	77'945'900	79'101'486.82
		- du découvert		
		Compte de fonctionnement		
	14'909'226.43	- excédent de revenus		8'472'999.60
		- excédent de charges	43'208'000	
		Mouvements avec les financements spéciaux		
	12'141'516.98	- attributions	1'696'400	11'936'992.36
5'736'992.32		- prélèvements	15'331'800	44'911'285.17
	55'274'833.87	Excédent de financement		5'535'809.23
		Insuffisance de financement	36'706'100	
<i>Variation de la fortune nette</i>				
55'274'833.87		Excédent de financement		5'535'809.23
		Insuffisance de financement	36'706'100	
148'461'117.18		Report au bilan (passifs)	137'408'300	174'624'925.10
	108'095'509.74	Report au bilan (actifs)	130'906'400	177'562'115.47
	14'909'226.43	Diminution du découvert		8'472'999.60
		Accroissement du découvert	43'208'000	

## Commentaires

### *Compte de fonctionnement*

Le compte de fonctionnement enregistre l'ensemble des charges et des revenus courants de l'Etat. Pour la deuxième année consécutive, l'exercice 2007 présente un excédent de revenus. Celui-ci se monte à 14,9 millions de francs alors que le budget 2007 prévoyait un déficit de 43,2 millions de francs. Les comptes 2007 s'inscrivent dans les limites du frein à l'endettement.

Les revenus dépassent les prévisions budgétaires de 3,3% (+56,7 millions), alors que les charges sont inférieures de 0,1% (-1,4 million) à celles du budget.

D'un exercice à l'autre, et en tenant compte des effets de l'application du principe d'échéance en 2006, les revenus diminuent de 204,9 millions de francs (-10,2%) tandis que les charges diminuent de 211,4 millions de francs (-10,6%). Cette baisse importante en 2007, tant des revenus que des charges, est due au passage du principe de caisse à celui du principe d'échéance dans de nombreux domaines. En effet, le principe d'échéance a généré pour l'année 2006 une augmentation de 272,3 millions de francs pour les charges et de 235,6 millions de francs pour les recettes, soit une charge nette supplémentaire de 36,7 millions de francs.

Si l'on ne tient pas compte de la mise en œuvre du principe d'échéance en 2006, les revenus progressent de 30,7 millions de francs (+1,7%) tandis que les charges augmentent de 60,9 millions de francs (+3,5%) par rapport aux comptes 2006.

### *Compte des investissements*

Le compte des investissements groupe les dépenses et les recettes pour la construction ou l'amélioration des infrastructures publiques et l'achat d'équipements. Les dépenses nettes d'investissements sont inférieures à celles du budget. Les dépenses pour le gros entretien de la route A5, de même que celles pour le doublement de la voie du BLS sur la ligne Berne-Neuchâtel n'ont pas atteint le volume prévu. Les subventions pour les stations d'épuration des eaux et la construction de bâtiments scolaires sont aussi inférieures aux prévisions. De plus, des crédits pour un montant de presque 4 millions de francs n'ont pas été sollicités alors que les investissements étaient prévus au budget.

Les travaux concernant la route nationale A5 et les routes cantonales absorbent plus de 68% des dépenses brutes et 38% des dépenses nettes, après déduction des subventions fédérales.

### *Financement*

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

### *Variation de la fortune nette*

Ce chapitre montre les opérations de clôture de l'exercice. Le découvert du bilan diminue de 14,9 millions de francs et s'élève ainsi à 333,8 millions de francs, contre 348,7 millions de francs au terme de l'exercice 2006.

# Compte de fonctionnement

**Résultats** Il présente les résultats suivants:

		<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
Revenus			1'798'895'342,33
Charges	dépenses	1'688'724'601,56	
	amortissements	95'261'514,34	1'783'986'115,90
<b>Excédent de revenus</b>			<b>14'909'226,43</b>

## COMPARAISON DES RÉSULTATS DES EXERCICES PRÉCÉDENTS

(En milliers de francs)

	<i>Comptes 2007</i>	<i>Budget 2007</i>	<i>2006</i>	<i>Comptes 2005</i>	<i>2004</i>
Revenus	1'798'895	1'742'163	2'003'822	2'070'786	1'566'267
Charges	1'783'986	1'785'371	1'995'349	2'149'467	1'665'595
Excédent de charges (-) / revenus (+)	+ 14'909	- 43'208	+ 8'473	-78'681	-99'328

# Evolution des charges et des revenus

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

## CHARGES ET REVENUS PAR NATURE

(En millions de francs)

	Comptes 2007 Somme	Budget 2007 Somme	Comptes 2006 Somme	Différence entre comptes 2007 et budget 2007			Différence entre comptes 2007 et comptes 2006				
				Somme	%		Somme	%			
<i>Charges</i>											
Charges de personnel	438.1	447.1	479.6	-	9.0	-	2.0	-	41.5	-	8.7
Biens, services et marchandises	113.1	117.9	128.6	-	4.8	-	4.1	-	15.5	-	12.1
Intérêts passifs	48.6	51.3	77.9	-	2.7	-	5.3	-	29.3	-	37.6
Amortissements	95.3	96.6	98.3	-	1.3	-	1.3	-	3.0	-	3.1
Parts et contributions sans affectation	5.9	3.7	4.7	+	2.2	+	59.5	+	1.2	+	25.5
Dédommagements aux collectivités	72.9	72.2	72.9	+	0.7	+	1.0		-		-
Subventions accordées	884.5	875.4	1'018.0	+	9.1	+	1.0	-	133.5	-	13.1
Subventions redistribuées	77.3	79.3	74.3	-	2.0	-	2.5	+	3.0	+	4.0
Attributions aux fonds et réserves	12.1	1.7	11.9	+	10.4	+	611.8	+	0.2	+	1.7
Imputations internes	36.2	40.2	29.1	-	4.0	-	10.0	+	7.1	+	24.4
<b>Total</b>	<b>1'784.0</b>	<b>1'785.4</b>	<b>1'995.3</b>	<b>-</b>	<b>1.4</b>	<b>-</b>	<b>0.1</b>	<b>-</b>	<b>211.3</b>	<b>-</b>	<b>10.6</b>
<i>Revenus</i>											
Impôts	968.8	908.1	925.0	+	60.7	+	6.7	+	43.8	+	4.7
Patentes et concessions	5.3	5.8	5.9	-	0.5	-	8.6	-	0.6	-	10.2
Revenus des biens	43.8	36.5	52.8	+	7.3	+	20.0	-	9.0	-	17.0
Contributions	143.3	135.1	151.0	+	8.2	+	6.1	-	7.7	-	5.1
Part à recettes sans affectation	201.6	198.4	302.9	+	3.2	+	1.6	-	101.3	-	33.4
Dédommagements de collectivités	67.9	73.2	86.4	-	5.3	-	7.2	-	18.5	-	21.4
Subventions acquises	249.0	250.3	331.5	-	1.3	-	0.5	-	82.5	-	24.9
Subventions à redistribuer	77.3	79.3	74.3	-	2.0	-	2.5	+	3.0	+	4.0
Prélèvements aux fonds et réserves	5.7	15.3	44.9	-	9.6	-	62.7	-	39.2	-	87.3
Imputations internes	36.2	40.2	29.1	-	4.0	-	10.0	+	7.1	+	24.4
<b>Total</b>	<b>1'798.9</b>	<b>1'742.2</b>	<b>2'003.8</b>	<b>+</b>	<b>56.7</b>	<b>+</b>	<b>3.3</b>	<b>-</b>	<b>204.9</b>	<b>-</b>	<b>10.2</b>

### Comparaison avec le budget 2007

Globalement, les charges de personnel et les dépenses en biens, services et marchandises ont été moins importantes que prévu par le budget 2007. En revanche, le montant des subventions accordées en 2007, ainsi que les attributions aux financements spéciaux se situent en dessus du budget. Du côté des revenus, les rentrées fiscales se sont situées nettement au-dessus du budget. Les contributions, les revenus des biens et les parts aux recettes fédérales également, mais dans une moindre mesure. Les revenus relevant de prélèvements à la fortune des fonds ont été moins importants que prévu.

Dans le détail, l'écart favorable au niveau des charges de personnel concerne principalement le personnel administratif et d'exploitation ainsi que le corps enseignant des écoles cantonales. Le différentiel positif par rapport au budget pour les dépenses en biens, services et marchandises provient principalement des dépenses moindres pour les honoraires et autres prestations de services, les dédommagements pour frais de déplacements, les frais d'énergie ainsi que les frais d'entretien. En revanche, les frais de mobilier, machines et véhicules augmentent. Le dépassement du budget en ce qui concerne les subventions accordées concerne essentiellement le secteur du social (charges d'aide matérielle et rattrapage de l'arriéré du contentieux dans l'assurance-maladie). Le dépassement du budget concernant les attributions aux financements spéciaux découle notamment de la constitution d'une provision supplémentaire au titre des engagements *a posteriori* dans le domaine des prestations complémentaires de l'AI, et le report au bilan d'un montant non utilisé dans le cadre du fonds pour la formation et l'intégration des jeunes.

Du côté des revenus, les recettes fiscales ont été beaucoup plus importantes que celles budgétisées. La forte hausse du produit des impôts provient principalement du rendement accru de l'impôt des personnes morales et des personnes physiques, et dans une moindre mesure des autres catégories d'impôts. Les contributions reçues (émoluments, remboursements de subventions et de frais pour prestations) présentent aussi un écart favorable, de même que les revenus des biens et les parts aux recettes fédérales (notamment pour l'impôt anticipé et l'impôt fédéral direct). On notera aussi que les prélèvements à la fortune des fonds ont été moins importants que prévu.

#### *Comparaison avec les comptes 2006*

La comparaison est affectée en raison de la mise en œuvre du principe d'échéance dans les comptes 2006. Il faut donc se référer aux données des comptes 2006 avant la mise en œuvre du principe d'échéance. Pour ce qui est des charges, il faut relever d'abord que des écarts très importants apparaissent au niveau des subventions accordées, des charges de personnel et des biens, services et marchandises. Dans le détail, les charges de personnel diminuent fortement du fait du nouveau mode de présentation des comptes de l'Université (enveloppe globale comprise dans les subventions accordées), mais aussi suite aux mesures de restructuration introduites dans de nombreux services. Il en va de même des dépenses en biens, services et marchandises. Les subventions accordées augmentent fortement suite à la nouvelle présentation des comptes de l'Université (intégration des charges de personnel dans la subvention globale), mais aussi en raison des augmentations au niveau des prestations complémentaires des établissements AI, de l'aide matérielle, des subsides pour l'assurance-maladie, de l'enseignement obligatoire et du soutien à la formation et à l'intégration des jeunes.

Sur le plan des revenus, on notera la progression marquée des recettes fiscales, malgré le non-renouvellement de la participation extraordinaire sur la fortune (mesure d'amélioration des finances). La forte diminution des prélèvements aux financements spéciaux résulte de l'utilisation en 2006 d'une partie des versements de la BNS pour réduire l'excédent de charges. Des commentaires détaillés concernant ces évolutions sont présentés dans les chapitres ci-après.

## CHARGES BRUTES PAR DÉPARTEMENTS

(En millions de francs)

	<i>Comptes 2007</i>		<i>Comptes 2006</i>	<i>Différence entre Comptes 2007 et budget 2007</i>		<i>Différence entre Comptes 2007 et comptes 2006</i>	
	<i>Somme</i>	<i>Somme</i>		<i>Somme</i>	<i>Somme</i>	<i>%</i>	<i>Somme</i>
Autorités	18.2	18.5	16.0	- 0.3	- 1.6	+ 2.2	+ 13.8
DJSF	238.5	233.3	246.6	+ 5.2	+ 2.2	- 8.1	- 3.3
DSAS	530.9	507.4	727.6	+ 23.5	+ 4.6	- 196.7	- 27.0
DGT	166.1	168.8	162.2	- 2.7	- 1.6	+ 3.9	+ 2.4
DEC	326.9	333.5	341.9	- 6.6	- 2.0	- 15.0	- 4.4
DECS	448.2	456.6	441.9	- 8.4	- 1.8	+ 6.3	+ 1.4
Fonds	55.2	67.3	59.1	- 12.1	- 18.0	- 3.9	- 6.6
<b>Total</b>	<b>1'784.0</b>	<b>1'785.4</b>	<b>1'995.3</b>	<b>- 1.4</b>	<b>- 0.1</b>	<b>- 211.3</b>	<b>- 10.6</b>

## CHARGES NETTES PAR DÉPARTEMENTS

(En millions de francs)

	<i>Comptes 2007</i>			<i>Budget 2007</i>			<i>Différence des charges nettes</i>	
	<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>	<i>nettes</i>	<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>	<i>nettes</i>	<i>Somme</i>	<i>%</i>
Autorités	18.2	4.9	13.3	18.5	5.0	13.5	- 0.2	- 1.5
DJSF	238.5	1'198.7	-960.2	233.3	1'128.2	-894.9	- 65.3	- 7.3
DSAS	530.9	143.5	387.4	507.4	137.8	369.6	+ 17.8	+ 4.8
DGT	166.1	131.1	35.0	168.8	127.3	41.5	- 6.5	- 15.7
DEC	326.9	168.0	158.9	333.5	174.1	159.4	- 0.5	- 0.3
DECS	448.2	97.5	350.7	456.6	102.5	354.1	- 3.4	- 1.0
Fonds	55.2	55.2	0.0	67.3	67.3	0.0	-	-
<b>Total</b>	<b>1'784.0</b>	<b>1'798.9</b>	<b>-14.9</b>	<b>1'785.4</b>	<b>1'742.2</b>	<b>43.2</b>	<b>- 58.1</b>	<b>- 134.5</b>

### Comparaison avec le budget 2007

La comparaison des charges brutes avec le budget montre qu'à l'exception du DSAS et du DJSF, tous les départements ont dépensé moins que prévu. Les charges excédentaires pour le DSAS concernent essentiellement les subventions accordées (notamment pour l'assurance-maladie, les charges d'aide matérielle, les hôpitaux et les établissements pour personnes âgées). Pour le DJSF, ce dépassement provient essentiellement du projet des retraites anticipées et de la progression du montant de la part communale aux amendes (50% de la part cantonale).

En charges nettes, il faut relever la nette amélioration du résultat par rapport au budget (entrées fiscales au DJSF plus importantes et intérêts passifs en baisse suite à deux emprunts pour un montant de 100 millions non renouvelés notamment). Les autres départements connaissent aussi une diminution de leurs charges nettes, hormis le DSAS pour les raisons exposées auparavant (augmentation des subventions accordées plus importante que l'accroissement des revenus).

*Comparaison avec les comptes 2006*

Une comparaison pertinente n'est possible que si l'on se réfère aux comptes 2006 avant la mise en œuvre du principe d'échéance. En regard des comptes 2006, les charges brutes sont en hausse dans tous les départements. En parallèle, les revenus augmentent aussi dans tous les départements, mis à part au DECS. La hausse des charges brutes est surtout marquée pour le DSAS (subventions accordées) et de manière moins prononcée pour le DJSF et le DECS, tandis que la hausse des revenus est très nette au DJSF (recettes fiscales).

# Charges de personnel

Charges de personnel	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.	Variations par rapport aux comptes 2006 %	Budget 2007 Fr.
Autorités, magistrats et commissions	8'244'142	8'089'609	+1,9	8'373'600
Personnel administratif et d'exploitation	240'688'283	251'536'651	-4,3	246'171'700
Personnel enseignant	108'044'606	144'739'955	-25,3	112'447'000
Charges sociales et divers	81'108'884	75'166'375	+8,1	80'046'800
Total avant principe d'échéance	438'085'915	479'532'590	-8,6	447'039'100
Application du principe d'échéance		84'000		
<b>30 Total</b>	<b>438'085'915</b>	<b>479'616'590</b>		<b>447'039'100</b>

## *Dépenses plus faibles que prévu*

Comme pour l'année 2006, l'année écoulée a été marquée par des charges salariales inférieures aux prévisions budgétaires (-9 millions). Cet écart aurait été supérieur sans les effets du programme d'incitation aux départs à la retraite anticipée accepté par le Grand Conseil à la fin de l'année 2006.

L'économie de 9 millions de francs par rapport au budget 2007 se décompose de la manière suivante:

- réduction de 5,7 millions de francs pour les autorités, magistrats et le personnel administratif et d'exploitation;
- réduction de 4,4 millions de francs pour le personnel enseignant suite à la non-ouverture de plusieurs classes et aux efforts de rationalisation entrepris;
- augmentation de 1,2 million de francs pour les charges sociales qui s'explique principalement par l'accroissement des prestations aux retraités.

Les efforts consentis par le Conseil d'Etat et l'ensemble de l'administration cantonale pour maîtriser ses dépenses de personnel portent leurs fruits. Le report ou le non-renouvellement de certains postes de travail, de même que les effets indirects des mesures d'encouragement à la retraite méritent en particulier d'être mentionnés dans ce contexte.

## *Diminution par rapport aux comptes 2006*

Avec un écart positif de 41,4 millions de francs, l'amélioration de la situation est encore plus sensible en regard des comptes de l'année 2006. Au chapitre de l'évolution des rémunérations individuelles, la fonction publique a bénéficié en 2007 d'une amélioration car la contribution de solidarité de 2,5% a été abandonnée et une revalorisation des traitements de 0,33% a été octroyée. En parallèle, les titulaires ont bénéficié des augmentations automatiques prévues par la législation. Toutefois, le personnel administratif et technique n'a pas pu bénéficier des augmentations supplémentaires suite à la suspension de l'application de certains articles du règlement sur les traitements. Par ailleurs, la loi fixant l'évolution du traitement du personnel soumis à la loi sur le statut de la fonction publique pour les années 2007 à 2009, du 5 décembre 2006, a également eu une incidence sur l'indexation des salaires puisque l'introduction d'une retenue obligatoire a limité à 0,1% la compensation réelle du renchérissement.

L'importante diminution des charges de personnel par rapport à l'exercice 2006 s'explique principalement par les économies réalisées dans le cadre des mesures de restructuration dans l'administration cantonale, le non-remplacement de postes vacants, les effets du délai de carence, les mesures prises dans le domaine de l'enseignement, ainsi que la modification dans la présentation des comptes de l'Université.

La diminution par rapport au budget 2007 est beaucoup moins importante que celle constatée par rapports aux comptes car les effets de certaines mesures prises en 2006 avaient déjà été intégrés au budget 2007.

Le tableau figurant en *annexe 3* du présent rapport et plus particulièrement le rapport de gestion du DJSF, au chapitre consacré au service des ressources humaines, donnent des indications complémentaires sur l'évolution des effectifs du personnel administratif et d'exploitation.

L'entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2007 de la loi d'encouragement temporaire à la retraite anticipée pour le personnel soumis au statut de la fonction publique, du 5 décembre 2006, a également eu un impact considérable sur les comptes 2007 (cf. le résumé du rapport d'information intermédiaire au 31 décembre 2007 au chapitre "Vue d'ensemble" ci-dessus).

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

---

## ÉVOLUTION DE L'INDEXATION DES SALAIRES

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

---

## Biens, services et marchandises

Biens, services et marchandises	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.	Variations par rapport aux comptes 2006 %		Budget 2007 Fr.
Imprimés, fournitures de bureau, matériel d'enseignement	7'656'416	11'355'781	-	32,6	8'454'900
Mobilier, machines, véhicules	9'487'665	12'444'999	-	23,8	8'975'700
Eau, énergie, combustibles	8'916'922	11'491'407	-	22,4	9'402'400
Autres marchandises	11'359'567	11'155'601	+	1,8	11'446'700
Entretien des immeubles et du réseau routier	16'081'033	17'628'610	-	8,8	16'331'800
Entretien d'objets mobiliers	5'086'875	5'173'354	-	1,7	5'171'200
Loyers, fermages et redevances	10'967'415	12'958'488	-	15,4	10'909'800
Dédommagements pour frais	4'164'553	5'451'880	-	23,6	5'110'100
Honoraires et autres services	32'726'063	34'051'195	-	3,9	35'205'700
Biens, services divers	6'694'194	6'616'842	+	1,2	6'897'100
Total avant principe d'échéance	113'140'703	128'328'157	-	11,8	117'905'400
Application du principe d'échéance		238'808			
<b>31 Total</b>	<b>113'140'703</b>	<b>128'566'965</b>	<b>-</b>	<b>12,0</b>	<b>117'905'400</b>

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance (exercice 2006), les dépenses pour les achats de biens, services et marchandises diminuent de 15,2 millions de francs par rapport à l'exercice précédent et sont inférieures de 4,8 millions de francs au budget.

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2007, l'Université dispose d'une enveloppe budgétaire globale, et non plus de crédits budgétaires détaillés. Cela signifie que toutes ses charges sont regroupées sous la rubrique "subventions accordées". Cette modification comptable diminue le montant des biens, services et marchandises de 15 millions de francs par rapport aux comptes 2006.

Les principales autres réductions par rapport aux comptes 2006 se trouvent au service des ponts et chaussées (-1,2 million pour l'enlèvement de la neige et sablage et -0,6 million pour l'entretien des routes).

# Coût global de l'informatique

Le tableau ci-après présente un récapitulatif des coûts informatiques pour l'administration cantonale. Il recense l'ensemble des charges et des revenus concernant l'informatique qui figure dans les comptes 2007. Cette statistique ne prend pas en compte l'Université, les hautes écoles, les lycées ainsi que l'informatique scolaire.

Coût global de l'informatique			Variations		Budget 2007 Fr.
	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 Fr.	par rapport aux comptes 2006 %		
Charges de personnel	9'409'518	9'289'515	+	1,3	9'443'700
Equipements informatiques	734'903	559'997	+	31,2	777'900
Licences et logiciels	598'456	623'440	-	4,0	626'000
Entretien de l'équipement informatique	721'495	750'568	-	3,9	720'000
Maintenance des applications externes	1'799'225	1'661'889	+	8,3	1'866'000
Leasing de l'équipement informatique	1'080'044	574'121	+	88,1	975'300
Renouvellement installations informatiques	739'116	700'146	+	5,6	740'000
Taxes téléinformatiques	1'086'007	1'211'276	-	10,3	1'250'000
Autres biens, services et marchandises	397'977	515'545	-	22,8	435'900
Charges centralisées	861'774	793'080	+	8,7	846'000
Amortissements	1'198'208	1'712'012	-	30,0	1'161'700
<b>Total</b>	<b>18'626'723</b>	<b>18'391'589</b>	<b>+</b>	<b>1,3</b>	<b>18'842'500</b>
Revenus	-3'384'852	-2'935'926	+	15,3	-3'201'800
<b>Total net</b>	<b>15'241'871</b>	<b>15'455'663</b>	<b>-</b>	<b>1,4</b>	<b>15'640'700</b>

Pour la première fois, la statistique du coût global de l'informatique prend en considération les revenus découlant des activités du service du traitement de l'information et du centre d'impression. Ces revenus concernent principalement des remboursements de frais.

Le coût global net de l'informatique diminue d'environ 0,2 million de francs par rapport aux comptes 2006 en raison de revenus plus importants s'agissant notamment du remboursement des frais d'impression. Le coût global net de l'informatique est inférieur au budget (-0,4 million).

Les charges de personnel, charges sociales incluses, concernent l'ensemble des collaborateurs du STI ainsi que certains collaborateurs actifs dans le domaine de l'informatique, mais qui ne font pas partie de l'effectif du STI, comme le centre d'impression (service du matériel et des imprimés), la police cantonale ou le service des ponts et chaussées.

Les autres rubriques de charges figurant dans le tableau concernent uniquement des biens, services et marchandises. Elles sont comptabilisées principalement au STI. Les charges concernant le leasing des équipements informatiques augmentent de manière importante entre 2006 et 2007 en raison de la reprise des contrats des antennes du centre d'impression (CIFOM + CPLN).

Les charges centralisées concernent les loyers et l'entretien des bâtiments du STI. Celles-ci sont comptabilisées dans d'autres unités administratives (service de la gérance des immeubles et service des bâtiments).

Enfin, les amortissements sont ceux qui résultent des investissements dans le domaine informatique. Ils concernent essentiellement le STI, mais également d'autres services comme la police cantonale, le service de la géomatique et du registre foncier, etc. Les amortissements diminuent par rapport aux comptes de l'année précédente.

# Intérêts passifs

Intérêts passifs	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.	Variations par rapport aux comptes 2006 %		Budget 2007 Fr.
Dettes à court terme	10	3'157	-	99,7	15'000
Dettes à moyen et long terme	47'654'770	55'518'083	-	14,2	50'552'000
Dettes envers des institutions et fondations	225'721	150'971	+	49,5	236'000
Autres intérêts passifs	704'262	705'411	-	0,2	500'000
Total avant principe d'échéance	48'584'763	56'377'622	-	13,8	51'303'000
Application du principe d'échéance		21'530'804			
<b>32 Total</b>	<b>48'584'763</b>	<b>77'908'426</b>	<b>-</b>		<b>51'303'000</b>

La baisse des intérêts dus sur les dettes à court, à moyen et long termes s'explique par l'excédent de trésorerie enregistré en cours d'année qui a permis de rembourser des emprunts échus pour un montant de 100 millions de francs.

Le montant des intérêts versés aux institutions et fondations est étroitement lié à la situation de leurs comptes courants à l'égard de l'Etat. En 2007, les fonds de trésorerie ont dû être rémunérés à un taux plus élevé afin d'être en corrélation avec le marché.

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

## TAUX COMPARATIFS DES CHARGES D'INTÉRÊT

Année	Intérêts passifs payés Fr.	Charges d'intérêts par rapport au total des charges %	Taux d'intérêt moyen de la dette consolidée %
1998	68'463'316	5,39	5,151
1999	66'850'473	4,96	4,825
2000	66'820'649	4,76	4,416
2001	64'586'080	4,54	4,120
2002	63'097'968	4,19	3,928
2003	63'971'698	4,03	3,777
2004	62'889'928	3,78	3,393
2005	61'993'573	2,88	3,238
2006	56'377'622	3,27	3,255
2007	48'584'763	2,72	3,261

Le coût moyen de la dette consolidée a peu varié du fait que le taux moyen des emprunts remboursés et contractés en cours d'exercice est très proche de 3,25 %.

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

(En milliers de francs)

	2007	2006	2005	2004	2003
Intérêts de la dette	48'585	56'378	61'994	62'890	63'972
./. intérêts actifs et revenus immobiliers	43'763	38'565	33'442	31'456	29'768
Charge nette	4'822	17'813	28'552	31'434	34'204
Produit de l'impôt direct	853'609	809'712	755'999	586'176	573'425
Charge nette d'intérêt par rapport à l'impôt direct	0,56 %	2,20 %	3,78 %	5,36 %	5,96 %

La diminution des charges d'intérêts de la dette, l'augmentation des intérêts actifs, notamment due au montant des liquidités placées à court terme, ainsi que l'augmentation des recettes fiscales, ont contribué à la diminution de la charge nette d'intérêt.

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

## DETTE CONSOLIDÉE

La répartition à fin 2007 selon les taux d'intérêt, les prêteurs et les échéances est la suivante :

<i>Taux d'intérêt</i>		<i>Créanciers</i>	<i>Montant</i>	<i>Échéances</i>	
<i>Taux</i>	<i>Montant de la dette</i>			<i>Année de</i>	<i>Montant</i>
	<i>Fr.</i>		<i>Fr.</i>	<i>remboursement</i>	<i>Fr.</i>
1,920%	60'000'000	Banques	720'000'000	2008	225'000'000
1,960%	50'000'000				
2,120%	50'000'000			2009	270'000'000
2,240%	40'000'000	Emprunts publics	150'000'000		
2,300%	25'000'000			2010	170'000'000
2,400%	30'000'000				
2,500%	20'000'000	Placements privés et bons de caisse	270'000'000	2011	225'000'000
2,550%	100'000'000				
2,625%	150'000'000			2012	150'000'000
2,875%	50'000'000	Diverses compagnies d'assurances	50'000'000		
2,930%	40'000'000			2013	50'000'000
3,080%	50'000'000				
3,095%	70'000'000	Caisse de pensions de l'Etat	60'000'000	2014	50'000'000
3,125%	50'000'000				
3,375%	50'000'000			2015	0
3,520%	10'000'000	Centrale de compensation	50'000'000		
3,875%	10'000'000	de l'AVS, Genève		2016	0
3,990%	125'000'000				
4,000%	60'000'000			2017	90'000'000
4,140%	20'000'000	Caisse nationale suisse d'assurance	10'000'000		
4,250%	40'000'000	en cas d'accidents (SUVA)		2018	0
4,260%	30'000'000				
4,265%	100'000'000			2019	0
4,320%	50'000'000	Diverses caisses de pensions privées	70'000'000		
4,700%	100'000'000			2020	100'000'000
				2021	0
				2022	50'000'000
	1'380'000'000		1'380'000'000		1'380'000'000

Total de la dette consolidée

1'380'000'000

Montant dû à la Confédération dans le cadre des prêts aux investissements agricoles, forestiers et exploitations paysannes

57'874'182

**Total**

1'437'874'182

# Amortissements

Amortissements	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2006		Budget 2007 Fr.
				%	
Patrimoine financier	17'936'718	19'196'031	-	10,4	18'687'800
Patrimoine administratif	77'324'796	79'101'487	-	2,2	77'945'900
- Immobilisations en cours et productives	77'106'671	78'914'304	-	2,3	77'736'300
- Installations et divers	218'125	187'183	+	16,5	209'600
<b>33 Total</b>	<b>95'261'514</b>	<b>98'297'518</b>			<b>96'633'700</b>

*Patrimoine financier* Le montant des non-valeurs fiscales qui s'élève à 16,9 millions de francs pour l'exercice 2007 est inférieur de 1,2 million de francs par rapport au budget 2007. Ce montant est également inférieur à celui des comptes 2006 (17,2 millions).

Les remises d'impôts ont augmenté par rapport à l'année précédente, passant d'environ 91'000 francs en 2006 à environ 147'000 francs en 2007.

*Patrimoine administratif* Les amortissements du patrimoine administratif, qui se montent à 77,3 millions de francs pour l'exercice 2007, sont en concordance avec le budget (77,9 millions de francs).

## Dédommagements à des collectivités publiques

Dédommagements à des collectivités publiques	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.	Variations par rapport aux comptes 2006 %	Budget 2007 Fr.
Confédération (taxes fédérales diverses, etc.)	995'698	1'207'050	- 17,5	1'131'500
Cantons (HEP-BEJUNE, HES, Universités, etc.)	59'574'261	58'175'446	+ 2,4	57'617'300
Communes (lycée J.-Piaget, centres professionnels, etc.)	12'367'672	11'190'749	+ 10,5	13'456'300
Total avant principe d'échéance	72'937'631	70'573'245	+ 3,4	72'205'100
Application du principe d'échéance		2'299'862		
<b>35 Total</b>	<b>72'937'631</b>	<b>72'873'107</b>	<b>+ 0,1</b>	<b>72'205'100</b>

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, le montant des dédommagements versé à des collectivités publiques en 2007 progresse de 3,4% par rapport à 2006 et dépasse le budget de 1%.

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

Les placements hors cantons effectués par le service pénitentiaire (+0,9 million) et les contributions HES plus élevées (+3,3 millions) qu'escomptées - en particulier s'agissant de la HE-Arc où les indemnités du budget ont été déterminées sur la base de données provisoires et sous-estimées - expliquent pour l'essentiel la hausse substantielle constatée des dédommagements versés aux cantons par rapport au budget. En revanche, les contributions versées à la HEP-BEJUNE sont inférieures aux prévisions (-1,4 million) en raison de projets de formation continue non réalisés.

Les contributions aux communes ont été moins élevées que prévu. L'explication réside, notamment, dans des besoins en matériel provenant des organisations de protection civile inférieurs à ceux budgétisés (-0,5 million) ainsi que des dépenses moindres au titre des classes d'accueil dans les degrés du primaire et du secondaire 1 (-0,3 million).

# Subventions accordées

Subventions accordées	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.	Variations par rapport aux comptes 2006 %	Budget 2007 Fr.
Confédération (AVS-AI, Alfa, LACI)	50'201'785	53'248'323	- 5,7	53'347'000
Cantons (coordination scolaire, etc.)	2'134'948	2'305'625	- 7,4	2'313'000
Communes (écoles, protection civile, etc.)	86'829'609	81'122'766	+ 7,0	87'094'400
Propres établissements (hôpitaux, PC AVS-AI, Université, etc.)	382'644'270	286'807'685	+ 33,4	380'441'900
Sociétés d'économie mixte (entreprises de transports, addictions, homes LESPAs, etc.)	57'445'132	52'069'759	+ 10,3	54'636'100
Institutions privées (institutions spécialisées, aide et soins à domicile, etc.)	81'279'696	82'164'520	- 1,1	87'054'800
Personnes physiques et morales (assurance-maladie, aide matérielle, chômeurs en fin de droit, hospitalisations hors canton, etc.)	223'987'738	215'474'825	+ 4,0	210'487'100
Total avant principe d'échéance	884'523'178	773'193'503	+ 14,4	875'374'300
Application du principe d'échéance		244'794'814		
<b>36 Total</b>	<b>884'523'178</b>	<b>1'017'988'317</b>	<b>- 13,1</b>	<b>875'374'300</b>

Abstraction faite de l'impact financier lié à l'introduction du principe d'échéance en 2006, les subventions accordées augmentent de 111,3 millions de francs par rapport aux comptes 2006 et de 9,1 millions de francs en regard du budget 2007.

## Comparaison avec le budget 2007

Des écarts budgétaires plus élevés que prévu sont à relever s'agissant du rattrapage de l'arriéré du contentieux de l'assurance-maladie (+14,5 millions), de l'aide matérielle (+7,2 millions), des hôpitaux pour soins physiques (+3,6 millions), des entreprises de transports (+3,1 millions) et des homes LESPAs et privés (+1,3 million). En revanche, ces charges supplémentaires sont partiellement compensées par des dépenses moindres en matière d'intégration professionnelle (-4,7 millions), de mesures de soutien dans le cadre de la promotion économique (-3,1 millions), de l'assistance aux requérants d'asile (-3,1 millions), des forfaits fédéraux AVS/AI (-3,0 millions) et des mesures de soutien en faveur des jeunes de moins de 30 ans (-2,9 millions).

## Comparaison avec les comptes 2006

L'augmentation importante de près de 113 millions de francs entre les comptes 2007 et 2006 s'explique pour plus de deux tiers (78 millions) par la nouvelle présentation des comptes de l'Université adoptée avec le budget 2007. Pour le reste, les charges liées à l'assurance-maladie obligatoire (+22,7 millions), aux traitements subventionnés des enseignants (+8,3 millions) et à l'aide matérielle (+7 millions) influencent de manière déterminante la hausse résiduelle de 35 millions de francs.

### Confédération

Les forfaits AVS/AI dus par le canton à la Confédération sont inférieurs de quelque 3 millions de francs tant par rapport aux prévisions budgétaires qu'aux comptes.

### Cantons

On relève en particulier que les subventions allouées à l'organe de promotion économique intercantonal Dews ont été réduites de 0,3 million de francs par rapport au budget 2007 et aux comptes 2006.

<i>Communes</i>	Les subventions effectivement allouées aux communes sont à peu près conformes aux prévisions budgétaires. L'écart défavorable de 5,7 millions de francs par rapport aux comptes 2006 est principalement dû à la non-reconduction des mesures d'amélioration des finances décidées en 2006 (fin de la réduction des subventions aux traitements des enseignants, assouplissement des restrictions salariales). Conjointement, le versement unique aux communes d'un montant de 3 millions de francs en compensation des pertes financières induites en 2006 par les mesures d'amélioration des finances ne se retrouve plus en 2007, ce qui conduit à un écart positif correspondant.
<i>Propres établissements</i>	Malgré une augmentation des charges hospitalières (soins physiques) de 3,6 millions de francs, les comptes 2007 sont en chiffres relatifs proches des prévisions budgétaires. Des corrections techniques (nouvelle présentation des comptes de l'Université, regroupement des charges liées aux hospitalisations hors canton dans la rubrique des subsides aux hôpitaux pour soins physiques) expliquent pour l'essentiel l'augmentation des charges par rapport aux comptes 2006. S'y ajoutent des charges supplémentaires liées aux prestations complémentaires AVS/AI plus élevées (+3,1 millions).
<i>Sociétés d'économie mixte</i>	Les augmentations tant par rapport au budget 2007 (+2,8 millions) qu'aux comptes 2006 (+5,4 millions) s'expliquent essentiellement par les subventions plus élevées allouées aux entreprises de transports (principe d'échéance en 2007) et, s'agissant de l'écart par rapport aux comptes 2006, par les déficits des homes LESPAs également.
<i>Institutions privées</i>	La baisse des besoins dans le cadre des mesures du fonds de promotion économique (-2,8 millions), du fonds d'intégration professionnelle (-1,3 million) et des établissements spécialisés (-1,3 million) expliquent pour une part importante les montants moins élevés que prévu des subventions accordées aux institutions privées. En regard de 2006, la diminution de 0,9 million de francs est notamment due aux dépenses moins élevées au titre des mesures de soutien accordées dans le cadre de la promotion économique (-2,7 millions), les écarts favorables étant cependant en partie absorbés par des dépenses plus élevées dans d'autres secteurs, les établissements spécialisés en particulier (+1,0 million).
<i>Personnes physiques</i>	Les ressources allouées aux personnes physiques et morales s'inscrivent à la hausse, que ce soit par rapport au budget 2007 (+13,5 millions) ou aux comptes 2006 (+8,5 millions). Par rapport au budget 2007, d'importantes augmentations sont constatées au titre du rattrapage de l'arriéré du contentieux de l'assurance-maladie (+14,5 millions), des charges d'aide matérielle (+7,2 millions) et dans une moindre mesure de la réduction des prix des homes LESPAs et privés (+1,3 million). Ces mouvements haussiers sont en partie contrebalancés par des dépenses moindres pour l'assistance des requérants d'asile (-3,1 millions), des aides aux chômeurs en fin de droit (-2,8 millions) et des mesures de soutien en faveur des jeunes de moins de 30 ans (-2,9 millions). Des facteurs identiques, mais dans une proportion différente voire inverse expliquent les écarts par rapport aux comptes 2006. D'autre part, le regroupement dès 2007 des subventions pour les hospitalisations hors cantons avec les subsides alloués aux hôpitaux pour soins physiques du canton induit un transfert technique de 17,6 millions de la catégorie d'aide aux personnes physiques à la catégorie des subventions aux propres établissements. Enfin, l'accroissement de plus de 7 millions de francs des charges d'aide matérielle par rapport aux prévisions budgétaires et aux comptes 2006 doit être interprété avec prudence. En effet, un montant de 3,2 millions de francs comptabilisé en 2007 concerne un solde imputable à l'exercice 2006. Compte tenu de ce correctif, les charges d'aide matérielle s'inscrivent avec une diminution de quelque 4,6% par rapport à 2006. De surcroît, les économies escomptées sur l'aide matérielle suite à la mise en œuvre de mesures de soutien en faveur des jeunes de moins de 30 ans n'ont pas encore déployé tous leurs effets en raison du retard pris dans la mise en œuvre du projet.

## Subventions redistribuées

L'examen des rubriques liées aux subventions redistribuées (37) et à redistribuer (47) se fait conjointement. Le tableau ci-après indique la provenance de ces subventions (Confédération ou communes) et les activités qui en sont bénéficiaires (agriculture, enseignement et formation, etc.).

Subventions redistribuées	<i>Comptes 2007</i> Fr.	<i>Comptes 2006</i> Fr.	<i>Variations par rapport aux comptes 2006</i>		<i>Budget 2007</i> Fr.
				%	
Confédération (agriculture, sylviculture, enseignement et formation, protection et aménagement du territoire, etc.)	76'459'487	73'476'954	+	4,1	78'570'400
Communes (tourisme)	813'712	843'384	-	3,5	768'400
<b>37 et 47 Total</b>	<b>77'273'199</b>	<b>74'320'338</b>	<b>+</b>	<b>4,0</b>	<b>79'338'800</b>

Les subventions redistribuées augmentent d'environ 3 millions de francs en comparaison des comptes 2006. Elles sont inférieures à ce qui avait été prévu au budget (-2 millions).

La quasi totalité des subventions redistribuées provient de la Confédération. Celles-ci concernent principalement l'agriculture pour 69,3 millions de francs. Pour ce domaine, les subventions allouées au titre des paiements directs augmentent de 3,8 millions de francs par rapport aux comptes de l'année précédente.

Les subventions fédérales pour les mesures sylvicoles (forêts) diminuent de 1 million de francs par rapport aux comptes 2006. Suite à son programme d'allègement budgétaire en 2003, la Confédération a progressivement diminué ses appuis financiers à ce domaine.

Les subventions fédérales redistribuées concernant la protection et l'aménagement du territoire augmentent de 1,5 million de francs par rapport aux comptes 2006. En 2007, la Confédération a subventionné l'achat d'un terrain, ce qui explique une partie de cet écart.

Dans le domaine de la sécurité publique, les dépenses ont été plus importantes que l'année dernière (+0,7 million) principalement en raison du paiement des acomptes versés pour la construction protégée de l'Hôpital Pourtalès.

Au niveau des subventions redistribuées provenant des communes, celles-ci ne concernent plus que les parts versées en faveur de Tourisme Neuchâtelois.

# Opérations internes, attributions et prélèvements aux financements spéciaux

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

Opérations internes	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.	Variations par rapport aux comptes 2006 %		Budget 2007 Fr.
Bonifications budgétaires aux fonds	20'223'237	16'316'700	+	23,9	20'188'700
Transferts interservices et interfonds	12'301'238	9'721'691	+	26,5	12'767'000
Prélèvements budgétaires dans les fonds	3'655'097	3'000'286	+	21,8	7'275'100
Total avant principe d'échéance	36'179'572	29'038'677	+	24,6	40'230'800
Application du principe d'échéance		47'500			
<b>39 et 49 Total</b>	<b>36'179'572</b>	<b>29'086'177</b>	<b>+</b>	<b>24,4</b>	<b>40'230'800</b>

L'augmentation des bonifications budgétaires aux fonds est en grande partie due à l'attribution au fonds pour la formation et l'intégration des jeunes nouvellement créé.

Globalement, les bonifications budgétaires dans les fonds ainsi que les transferts interservices et interfonds sont conformes au budget.

Les bonifications budgétaires enregistrent les variations suivantes:

	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 Fr.	Ecart Fr.		Budget 2007 Fr.
Fonds d'aide aux communes	1'076'000	0	+	1'076'000	1'060'000
Fonds des routes communales	599'137	592'500	+	6'637	600'500
Fonds de promotion de l'économie	6'411'000	7'250'100	-	839'100	6'411'100
Fonds pour activités culturelles et artistiques	57'000	239'000	-	182'000	57'000
Fonds pour l'encouragement au cinéma	141'500	121'500	+	20'000	121'500
Fonds pour l'intégration professionnelle	7'538'600	8'113'600	-	575'000	7'538'600
Fonds pour la formation et intégration des jeunes	4'400'000	0	+	4'400'000	4'400'000

## ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX FONDS

	<i>Comptes 2007</i> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2006</i> <i>Fr.</i>	<i>Budget 2007</i> <i>Fr.</i>
380 Attributions à la fortune des fonds	6'539'141	2'283'904	876'400
480 Prélèvements à la fortune des fonds	5'317'492	8'371'526	14'527'800
Variation annuelle avant principe d'échéance	1'221'649	- 6'087'622	- 13'651'400
Application du principe d'échéance		2'537'500	
Variation annuelle de la fortune des fonds	1'221'649	- 3'550'122	- 13'651'400

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

## ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX RÉSERVES

	<i>Comptes 2007</i> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2006</i> <i>Fr.</i>	<i>Budget 2007</i> <i>Fr.</i>
381 Attributions aux réserves	5'602'375	6'593'023	820'000
481 Prélèvements aux réserves	419'500	36'017'194	804'000
Variation annuelle des réserves	+ 5'182'875	- 29'424'171	+ 16'000

Les attributions 2007 aux provisions et réserves sont les suivantes: *Fr.*

- Provision pour litiges	63'888
- Réserve de la dîme de l'alcool	570'280
- Provision STI	231'828
- Provision RPT pour prestations AI	4'612'000
- Provision pour travaux archéologiques relatifs à l'A5	124'379

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

- Provision établissements militaires	19'500
- Provision RUN	804'000

# Imputations internes, vue d'ensemble

Depuis 1995, nous avons renoncé à passer dans les comptes la plupart des imputations internes qui y figuraient antérieurement. Les services qui gèrent des crédits globaux et fournissent des prestations pour d'autres services ont toutefois établi une ventilation statistique de ces prestations lors de la clôture des comptes.

Cette répartition, qui donne une vue plus précise du coût réel des diverses prestations de l'Etat, est présentée dans des tableaux figurant à la suite des comptes 2007. Le tableau ci-après en donne une vue d'ensemble.

Imputations internes	<i>Charges</i>	<i>Produits</i>	<i>Excédents de charges (-) / revenus (+)</i>			
	<i>à imputer</i>	<i>à imputer</i>	<i>avant imputation</i>	<i>après imputation</i>		
Autorités	2'494'150	5'071'074	-	13'350'902	-	15'927'806
DJSF	16'436'990	42'933'645	+	960'168'539	+	933'671'884
DSAS	3'781'270	0	-	387'320'659	-	383'539'389
DGT	13'337'572	8'391'831	-	34'993'617	-	30'047'876
DEC	8'187'051	0	-	158'889'382	-	150'702'331
DECS	12'159'497	0	-	350'704'753	-	338'545'256
<b>Total</b>	<b>56'396'530</b>	<b>56'396'530</b>	<b>+</b>	<b>14'909'226</b>	<b>+</b>	<b>14'909'226</b>

La rubrique "Taxes téléphone et natel" du service du traitement de l'information (STI) est ventilée pour un montant d'environ 0,4 million de francs, soit 30% des charges émergeant aux comptes. Seuls sont pris en considération les centraux reliés au réseau téléphonique de l'Etat.

Les ports et affranchissements (Chancellerie d'Etat) ainsi que les fournitures de bureau, les imprimés, les achats et l'entretien de machines (service du matériel et des imprimés) sont ventilés pour un montant global de 5,1 millions de francs, soit plus ou moins l'intégralité des charges figurant dans les comptes.

Les intérêts passifs comptabilisés au service financier sont ventilés pour un montant de 26,1 millions de francs, ce qui correspond à 55% des charges d'intérêts sur les dettes à moyen et long termes. Sont pris en compte les intérêts passifs grevant le patrimoine administratif au 1<sup>er</sup> janvier 2007. Le taux moyen de la dette consolidée en 2006 (3,255%) sert de référence.

Les achats et l'entretien de l'équipement informatique (postes de travail, logiciels, licences, etc.) ainsi que les prestations informatiques délivrées par le STI sont ventilés pour un montant global de 9,8 millions de francs, soit 65% des charges de fonctionnement de ce service (hors amortissements).

Les acquisitions de biens, services et marchandises du service des bâtiments ainsi que les dédommagements versés à d'autres collectivités publiques pour l'entretien et l'exploitation des immeubles sont ventilés pour un montant global de 8,4 millions de francs, ce qui équivaut à la quasi totalité des charges figurant dans les comptes.

Les loyers regroupés au sein du service de la gérance des immeubles sont intégralement ventilés pour un montant de 6,6 millions de francs.

# Recettes fiscales

Recettes fiscales	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.	Variations par rapport aux comptes 2006 %	Budget 2007 Fr.
Impôt sur revenu et fortune	724'114'776	701'351'339	+ 3,2	707'100'000
Impôt sur bénéfice et capital	129'494'286	108'360'946	+ 19,5	99'000'000
Impôt foncier	5'295'949	5'420'313	- 2,3	5'500'000
Impôt sur gains en capital	23'119'712	19'423'096	+ 19,0	18'250'000
Droits de mutations	27'225'775	24'566'906	+ 10,4	22'000'000
Impôt sur successions et donations	17'922'153	18'654'433	- 3,9	14'500'000
Taxes sur véhicules et bateaux	41'589'005	41'127'668	+ 1,1	41'740'800
Total avant principe d'échéance	968'761'656	918'904'701	+ 5,4	908'090'800
Application du principe d'échéance		6'100'000		
<b>40 Total</b>	<b>968'761'656</b>	<b>925'004'701</b>	<b>+ 4,7</b>	<b>908'090'800</b>

## *Impôt direct cantonal*

L'impôt sur le revenu et la fortune accuse une plus-value de 17 millions de francs par rapport au budget. Les écarts se répartissent comme suit : +13,2 millions (dont 0,9 million au titre des bordereaux soldes de la "participation extraordinaire sur fortune 2006") au niveau de l'impôt direct ordinaire sur le revenu et la fortune; +2,8 millions de francs au titre de l'impôt à la source; +1,0 million de francs versé par les travailleurs frontaliers. Il faut rappeler que les comptes n'enregistrent pas la taxation, mais les acomptes facturés pour l'année fiscale courante, augmentés ou diminués des soldes dus ou restitués sur la taxation de l'année précédente. Comparativement aux années précédentes, l'augmentation des acomptes et des bordereaux soldes facturés témoigne de la croissance économique qui, depuis le milieu de l'année 2005, a favorisé la progression des revenus.

Le produit de l'impôt direct des personnes morales a évolué encore plus favorablement que l'année dernière. Les prévisions du budget sont à nouveau très largement dépassées (+30,5 millions). La progression est forte également par rapport à l'exercice précédent. Elle traduit les excellents résultats enregistrés par les entreprises neuchâteloises en 2006 et les prévisions de bénéfices favorables pour 2007. Pour une part, elle résulte cependant d'éléments de taxation extraordinaires de quelques entreprises.

## *Impôt foncier*

L'impôt foncier comprend l'impôt sur les immeubles de placement des personnes morales de même que celui prélevé sur les immeubles appartenant à des institutions de la prévoyance professionnelle. Le taux est de 1,5 pour mille de l'estimation cadastrale.

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

L'impôt sur les gains immobiliers augmente sensiblement, alors qu'il était demeuré stable en 2005 et 2006. Le produit des lods progresse lui aussi fortement. Considérant que le volume des transactions s'est aussi accru, mais dans une moindre mesure que les gains immobiliers, respectivement que les prix de transfert, cette situation met en exergue la surchauffe qui a touché le marché de l'immobilier en 2007.

## *Impôt sur les successions et donations*

Par nature, ces recettes peuvent fluctuer fortement d'une année à l'autre et dans des proportions imprévisibles. Bien qu'impossible à démontrer scientifiquement, une relation existe sans aucun doute avec les variations boursières et les valeurs immobilières, qui influencent aussi la fortune nette des personnes physiques, en cas de donations entre vifs ou lors de l'ouverture de successions.

## COMPOSITION DE L'IMPÔT DIRECT CANTONAL

(En francs et pour-cent)

<i>Impôt dû</i>	2007		2006	
	<i>Fr.</i>	<i>%</i>	<i>Fr.</i>	<i>%</i>
Personnes morales *	129'494'286	15,2	108'360'946	13,4
Personnes physiques *	718'048'721	84,1	696'694'854	86,0
Impôt travailleurs frontaliers	6'066'055	0,7	4'656'485	0,6
<b>Total</b>	<b>853'609'062</b>	<b>100,0</b>	<b>809'712'285</b>	<b>100,0</b>

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

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

## ÉVOLUTION DES PRINCIPALES RECETTES FISCALES

(En milliers de francs)

<i>Année</i>	<i>Impôt direct cantonal<sup>1)</sup></i>	<i>Impôts immobiliers (lods, impôt foncier, gains immobiliers<sup>2)</sup></i>	<i>Part du canton à l'impôt fédéral direct</i>	<i>Impôts sur les donations et les successions<sup>3)</sup></i>	<i>Taxes sur véhicules</i>
1991	390'837	31'286	57'720	19'771	26'034
1992	409'704	27'109	67'646	22'741	26'293
1993	420'606	21'255	69'454	21'928	29'389
1994	434'493	24'572	75'762	19'740	29'665
1995	449'359	29'530	73'714	21'155	30'193
1996	467'280	26'097	79'394	24'638	32'339
1997	468'551	25'808	88'602	23'386	33'188
1998	472'319	30'656	83'615	24'148	34'043
1999	501'568	31'717	88'213	25'153	35'136
2000	528'857	33'303	95'609	36'901	35'822
2001	554'925	32'517	105'371	31'499	36'410
2002	594'001	34'971	127'344	21'324	36'874
2003	573'425	44'300	107'597	22'069	37'175
2004	586'176	38'838	111'078	17'124	39'136
2005	755'999	47'606	91'806	14'296	39'293
2006	809'712	48'982	119'653	18'654	39'504
2007	853'609	55'204	112'606	17'922	39'947

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

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

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

# Revenus des biens

Revenus des biens	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.	Variations par rapport aux comptes 2006 %	Budget 2007 Fr.
Banques	1'905'038	775'407	+ 145,7	510'100
Créances	10'899'902	9'743'216	+ 11,9	8'892'000
Titres	860'650	1'614'708	- 46,7	558'000
Immeubles du patrimoine financier	553'605	564'776	- 2,0	577'700
Gains sur placements	2'747'766	2'047'609	+ 34,2	600'000
Prêts du patrimoine administratif	62'680	143'169	- 56,2	117'000
Intérêt et part au bénéfice de la BCN	24'250'000	20'500'000	+ 18,3	22'750'000
Immeubles du patrimoine administratif	2'448'767	2'906'559	- 15,8	2'430'300
Autres revenus	34'413	269'374	- 87,2	0
Total avant principe d'échéance	43'762'821	38'564'818	+ 13,5	36'435'100
Application du principe d'échéance		14'250'000		
<b>42 Total</b>	<b>43'762'821</b>	<b>52'814'818</b>	<b>- 17,1</b>	<b>36'435'100</b>

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, le produit des créances augmente de 5,2 millions de francs par rapport à 2006.

Les liquidités provenant de l'excédent de financement de l'exercice, ainsi que la hausse des taux d'intérêts ont entraîné une croissance des revenus bancaires de 1,1 million de francs par rapport à l'exercice précédent.

La variation des créances (+1,2 million) provient principalement de l'augmentation des intérêts moratoires et des intérêts compensatoires facturés pour la première fois en 2007.

La part au bénéfice de la BCN augmente.

Le terme de la liquidation partielle de la réserve libre de la société des Salines du Rhin, entraîne une diminution des revenus des titres de 0,8 million de francs.

Finalement, les gains sur changes, s'élevant à 34'413 francs, représentent la totalité des autres revenus.

# Contributions

Contributions	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.	Variations par rapport aux comptes 2006 %		Budget 2007 Fr.
Emoluments administratifs	36'898'163	36'762'143	+	0,4	36'085'800
Recettes hospitalières et d'établissements spécialisés, pensions	18'340'404	18'525'443	-	1,0	19'117'600
Ecolages	9'870'763	11'755'395	-	16,0	9'342'400
Autres redevances d'utilisation et prestations de service	22'842'334	21'856'153	+	4,5	22'295'600
Ventes	5'967'365	7'989'708	-	25,3	7'216'400
Dédommagements de tiers	19'522'483	22'407'458	-	12,9	17'927'800
Amendes	15'276'627	11'459'061	+	33,3	12'615'000
Prestations effectuées par les collectivités pour investissements	5'762'253	5'247'427	+	9,8	4'686'000
Autres contributions	8'821'136	6'853'284	+	28,7	5'784'900
Total avant principe d'échéance	143'301'528	142'856'072	+	0,3	135'071'500
Application du principe d'échéance		8'147'800			
<b>43 Total</b>	<b>143'301'528</b>	<b>151'003'872</b>	<b>-</b>	<b>5,1</b>	<b>135'071'500</b>

Par rapport à l'année 2006 et abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, les contributions reçues augmentent de 0,4 million de francs. Le résultat des comptes dépasse le budget de 8,2 millions de francs.

Le fait que l'Université dispose d'une enveloppe budgétaire globale dès 2007 implique que les ecolages, qui s'élevaient à 2,4 millions de francs dans les comptes 2006, ne figurent plus dans cette rubrique aux comptes 2007.

A l'Observatoire, l'échéance d'un mandat en 2006 et son intégration au CSEM au 1<sup>er</sup> juillet 2007 ont comme conséquence une diminution des ventes à des tiers de 2 millions de francs par rapport aux comptes 2006.

Les dédommagements de tiers sont en baisse de 2,9 millions de francs par rapport aux comptes 2006 avant principe d'échéance, principalement au service des établissements spécialisés, suite à des variations de remboursements rétroactifs de l'OFAS (en 2006 de 2,6 millions et en 2007 de 0,8 million) et au service médico-psychologique pour enfants et adolescents (-0,8 million), dont la participation financière des assureurs maladie a diminué.

Au service de la justice, les amendes et mandats de répression présentent une augmentation de 3 millions de francs par rapport à 2006.

Au service des ponts et chaussées, des facturations concernant des travaux sur l'A5 augmentent les autres contributions de 1,1 million de francs.

## Part à des recettes fédérales

Part à des recettes fédérales					
	<i>Comptes 2007</i>	<i>Comptes 2006</i>	<i>Variations</i>		<i>Budget 2007</i>
	<i>Fr.</i>	<i>avant principe</i>	<i>par rapport aux</i>		<i>Fr.</i>
		<i>d'échéance</i>	<i>comptes 2006</i>		
		<i>Fr.</i>	<i>%</i>		
Impôt fédéral direct	112'606'435	119'652'755	-	5,9	111'000'000
Impôt anticipé	14'772'023	15'123'469	-	2,3	12'500'000
Impôt épargne UE	625'715	152'949	+	309,1	0
Taxe d'exemption du service militaire	463'512	587'494	-	21,1	450'000
Bénéfice de la Banque nationale suisse	47'067'321	47'186'917	-	0,3	47'200'000
Droits sur l'essence	16'373'577	16'284'534	+	0,5	18'500'000
Régie des alcools (imposition des boissons distillées)	574'020	570'621	+	0,6	575'000
Redevance poids lourds	9'125'782	8'584'586	+	6,3	8'185'000
<b>Total avant principe d'échéance</b>	<b>201'608'385</b>	<b>208'143'325</b>	-	<b>3,1</b>	<b>198'410'000</b>
<b>Application du principe d'échéance</b>		<b>94'706'103</b>			
<b>44 Total</b>	<b>201'608'385</b>	<b>302'849'428</b>	-	<b>33,4</b>	<b>198'410'000</b>

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, la part du canton à des recettes fédérales diminue de 6,5 millions de francs par rapport à l'exercice précédent. Elle est, par contre, de 3,2 millions de francs supérieure aux prévisions budgétaires.

L'impôt fédéral direct intègre les effets de la compensation de la progression à froid intervenue en 2006.

L'impôt anticipé enregistre une baisse de 0,4 million de francs par rapport à 2006.

## Dédommagements de collectivités publiques

Dédommagements de collectivités publiques	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.	Variations par rapport aux comptes 2006 %	Budget 2007 Fr.
Confédération (asile, CNIP, entretien A5, établissements militaires, etc.)	28'265'232	31'556'859	- 10,4	31'361'500
Cantons (Université, HES, lycées, écoles professionnelles, etc.)	29'812'719	29'682'272	+ 0,4	29'996'900
Communes (police, protection civile, documents d'identité, etc.)	9'810'123	4'844'937	+ 102,5	11'859'000
Total avant principe d'échéance	67'888'074	66'084'068	+ 2,7	73'217'400
Application du principe d'échéance		20'294'000		
<b>45 Total</b>	<b>67'888'074</b>	<b>86'378'068</b>	<b>- 21,4</b>	<b>73'217'400</b>

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, les dédommagements reçus de collectivités publiques augmentent de 1,8 million de francs par rapport aux comptes 2006. Ils sont toutefois de 5,3 millions de francs inférieurs aux prévisions budgétaires.

L'écart négatif de l'ordre de 3 millions de francs, tant avec les comptes 2006 qu'avec le budget, des indemnités de la Confédération est dû pour une part importante à la diminution des effectifs de requérants d'asile (-2,3 millions). Par ailleurs, on relève des indemnités moins élevées (-1,5 million) au titre de l'entretien de l'A5 par rapport au budget 2007.

Les contributions des cantons n'appellent aucun commentaire particulier.

La participation des communes au fonds de protection civile régionale a été surévaluée dans le montant porté au budget, expliquant en grande partie l'écart négatif de l'ordre de 2 millions de francs.

## Subventions acquises

Subventions acquises	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 avant principe d'échéance Fr.	Variations par rapport aux comptes 2006 %	Budget 2007 Fr.
Confédération (AVS-AI, LAMAL, LACI, Université, formation professionnelle, mensurations, bourses, etc.)	172'523'133	169'645'775	+ 1,7	177'330'500
Cantons	32'189	938	-	0
Communes (aide matérielle, transports, chômeurs en fin de droit, etc.)	71'318'070	64'719'861	+ 10,2	67'638'800
Propres établissements (ECAP, etc.)	1'310'960	2'194'917	- 40,3	1'620'000
Autres subventions acquises (Sport-toto, etc.)	3'858'692	3'437'413	+ 12,3	3'699'300
Total avant principe d'échéance	249'043'044	239'998'904	+ 3,8	250'288'600
Application du principe d'échéance		91'526'312		
<b>46 Total</b>	<b>249'043'044</b>	<b>331'525'216</b>	<b>- 24,9</b>	<b>250'288'600</b>

Abstraction faite de l'impact financier lié à l'introduction du principe d'échéance en 2006, les subventions acquises progressent de 9 millions de francs par rapport aux comptes 2006, mais sont inférieures de 1,2 million de francs au budget.

Les subventions reçues de la Confédération augmentent de 2,9 millions de francs en regard des comptes 2006, mais sont inférieures de 4,8 millions de francs aux prévisions budgétaires. Par rapport à 2006, les variations les plus significatives concernent les subventions fédérales au titre de la réduction des primes d'assurance-maladie (+5,8 millions), du fonctionnement du service de l'emploi et de ses entités (+1,2 million), et des prestations complémentaires AVS/AI (+1,1 million). Les subventions fédérales accordées pour les écoles professionnelles et l'Université diminuent en revanche tant par rapport aux comptes 2006 (-4,4 millions), qu'au budget 2007 (-4,7 millions).

Les parts communales aux charges co-financées augmentent par rapport à 2006 (+6,6 millions) et aux prévisions budgétaires (+3,7 millions). Elles concernent principalement l'aide matérielle, les transports, et les mesures d'intégration professionnelle. Pour cette dernière catégorie, la participation communale est inférieure au montant porté au budget (-1,3 million), compte tenu des dépenses moins élevées du fonds d'intégration professionnelle. L'augmentation de près de 4,4 millions de francs de la contribution des communes aux charges d'aide matérielle par rapport aux comptes 2006 et aux prévisions budgétaires est en partie due au fait que les comptes 2007 incluent aussi un solde de 3,2 millions de francs qui concerne encore l'exercice 2006, et que les économies escomptées sur l'aide matérielle suite à la mise en œuvre de mesures de soutien en faveur des jeunes de moins de 30 ans n'ont pas encore déployé tous leurs effets en raison du retard pris dans la réalisation du projet.

Les montants acquis d'autres catégories de contribuables n'appellent aucun commentaire particulier.

# Classification fonctionnelle

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

Classification fonctionnelle (En millions de francs)	Comptes 2007		Comptes 2006 avant principe d'échéance	
	Montant	Part en %	Montant	Part en %
Administration générale	87,5	7,6	76,5	7,0
Sécurité publique	64,0	5,6	63,3	5,8
Enseignement et formation	348,1	30,3	324,0	29,6
Culture et loisirs	13,8	1,2	14,7	1,3
Santé	253,6	22,1	255,2	23,3
Prévoyance sociale	264,0	23,0	243,5	22,2
Trafic	73,6	6,4	72,9	6,7
Protection et aménagement de l'environnement	16,3	1,4	16,8	1,5
Économie publique	27,0	2,4	28,0	2,6
Sous-total	1'147,9	100,0	1'094,9	100,0
Finances et impôts	-1'162,8		-1'140,0	
Total avant principe d'échéance	-14,9		-45,1	
Application du principe d'échéance			36,6	
<b>Excédent de charges</b>	<b>-14,9</b>		<b>-8,5</b>	

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, les variations les plus significatives concernent les secteurs « Finances et impôts » (+23 millions), « Enseignement et formation » (+24 millions), « Prévoyance sociale » (+21 millions) et « Administration générale » (+11 millions).

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

La progression marquée du secteur "Enseignement et formation" s'explique principalement par la non-reconduction des mesures d'économies prises en 2006 dans le secteur de l'enseignement obligatoire, la diminution des subventions reçues de la Confédération au titre de la formation professionnelle (en lien avec le passage à un système de subventionnement forfaitaire dès 2008) et l'augmentation plus élevée que prévu des charges liées à la formation dans les HES.

La croissance importante du secteur "Prévoyance sociale" (+21 millions) concerne principalement le secteur de l'assurance-maladie (+17,2 millions, en majeure partie liées au rattrapage de l'arriéré du contentieux en 2007), le domaine de l'invalidité (+2,4 millions pour le service des établissements spécialisés) et le secteur de l'aide aux indigents (+ 3,0 millions, en lien avec l'augmentation des charges d'aide matérielle suite au passage au principe d'échéance en 2006 et du retard dans l'activation des mesures d'insertion professionnelle pour les moins de 30 ans).

La progression importante du secteur « Administration générale » est due en grande partie à la mise en place des incitations aux départs à la retraite anticipée.

La progression constatée dans le secteur "Finances et impôts" (les revenus augmentent de 23 millions) est en particulier due au rendement conséquent des impôts cantonaux (+49 millions). S'y ajoute la baisse des charges nettes d'intérêts, en partie suite au remboursement d'emprunts pour un montant de 100 millions de francs. En revanche, le prélèvement de 35 millions de francs effectué en 2006 sur la réserve constituée au titre de l'or de la BNS n'apparaît plus en 2007.

# Classification économique

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

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

Classification économique (En millions de francs)	Comptes 2007			Comptes 2006 avant principe d'échéance		
	Charges	Revenus	Part en %	Charges	Revenus	Part en %
Charges de personnel	438,1		24,6	479,6		27,9
Biens, services et marchandises	113,1		6,3	128,3		7,4
Intérêts passifs	48,6		2,7	56,4		3,3
Transferts à la Confédération et aux cantons	112,9		6,3	114,9		6,7
Transferts aux communes	109,6		6,1	100,6		5,8
Transferts aux établissements et aux privés	818,1		45,9	707,1		41,0
Autres charges	143,6		8,1	136,2		7,9
Recettes fiscales		968,8	53,9		918,9	52,0
Transferts de la Confédération et des cantons		508,7	28,3		512,5	29,0
Transferts des communes		81,9	4,5		70,4	4,0
Autres revenus		239,5	13,3		266,4	15,0
Total avant principe d'échéance	1'784,0	1'798,9	100,0	1'723,1	1'768,2	100,0
Application du principe d'échéance				272,3	235,6	
<b>Total</b>	<b>1'784,0</b>	<b>1'798,9</b>		<b>1'995,4</b>	<b>2'003,8</b>	

Abstraction faite de l'impact financier du principe d'échéance, les modifications les plus importantes concernent, au niveau des charges, les transferts aux établissements et aux privés (+111 millions) et les charges de personnel (-41 millions). Au niveau des revenus, la variation la plus marquée se situe au niveau des recettes fiscales (+50 millions).

Les charges de personnel diminuent fortement en raison de l'enveloppe globale, intégrant les charges de personnel, allouée à l'Université pour la première fois en 2007 (-38 millions pour le personnel enseignant), mais aussi suite aux mesures de réorganisation initiées dans de nombreux services (-11 millions pour le personnel administratif et d'exploitation). En revanche, les prestations aux retraités augmentent de 11 millions de francs (retraites anticipées).

L'augmentation des transferts aux établissements et aux privés de 111 millions de francs est due pour une part prépondérante au nouveau mode de financement de l'Université par le biais d'une enveloppe globale (+78 millions). Pour la majeure partie du solde, l'explication réside dans la non reconduction des mesures d'économies prises en 2006 avec une hausse globale des subventions accordées (notamment pour l'aide hospitalière, les entreprises de transports, les établissements spécialisés et les établissements pour personnes âgées).

Au niveau des revenus, l'amélioration de la situation économique a permis en 2007 d'accroître les rentrées fiscales de 50 millions de francs. La diminution de 27 millions des autres revenus provient essentiellement du prélèvement au fonds destiné à réduire l'excédent de charges en 2006 (or de la BNS), mais pas en 2007.

# Compte des investissements

**Résultats** Les résultats des derniers exercices ainsi que du budget 2007 se présentent comme suit :

Compte des investissements (En milliers de francs)							
	<i>Comptes 2007</i>	<i>Budget 2007</i>	<i>2006</i>	<i>2005</i>	<i>Comptes 2004</i>	<i>2003</i>	<i>2002</i>
Dépenses d'investissements	102'359	115'575	132'651	150'231	214'347	204'422	227'852
./. Recettes	58'995	57'766	83'587	86'580	136'420	146'727	150'725
Dépenses nettes	43'364	57'809	49'064	63'651	77'927	57'695	77'127
./. Amortissements portés au bilan	77'107	77'736	78'914	77'417	78'126	77'959	84'353
Dépenses portées au bilan	-33'743	-19'927	-29'850	-13'766	-199	-20'264	-7'226

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

Récapitulation des investissements par départements et par objets	<b>Comptes 2007</b>			<b>Budget 2007</b>			<b>Comptes 2006</b>		
	<i>Dépenses</i>	<i>Recettes</i>	<i>Dép. nettes</i>	<i>Dépenses</i>	<i>Recettes</i>	<i>Dép. nettes</i>	<i>Dépenses</i>	<i>Recettes</i>	<i>Dép. nettes</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Par départements</i>									
Autorités	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Justice, sécurité et finances	1'941'565.61	155'000.00	1'786'565.61	2'457'300.00	0.00	2'457'300.00	1'087'591.14	154'264.25	933'326.89
Santé et affaires sociales	650'000.00	28'719.20	621'280.80	650'000.00	0.00	650'000.00	1'178'874.10	0.00	1'178'874.10
Gestion du territoire	75'159'954.19	54'276'741.58	20'883'212.61	86'921'900.00	54'766'000.00	32'155'900.00	106'919'236.02	78'063'720.87	28'855'515.15
Economie	3'615'766.45	24'989.50	3'590'776.95	4'375'900.00	0.00	4'375'900.00	5'012'416.88	0.00	5'012'416.88
Education, culture et sports	20'991'231.17	4'509'353.80	16'481'877.37	21'169'500.00	3'000'000.00	18'169'500.00	18'452'712.16	5'368'460.80	13'084'251.36
<b>Total</b>	<b>102'358'517.42</b>	<b>58'994'804.08</b>	<b>43'363'713.34</b>	<b>115'574'600.00</b>	<b>57'766'000.00</b>	<b>57'808'600.00</b>	<b>132'650'830.30</b>	<b>83'586'445.92</b>	<b>49'064'384.38</b>
<i>Par objets</i>									
Bâtiments, constructions et équipements	23'299'451.88	4'759'306.00	18'540'145.88	22'273'200.00	3'000'000.00	19'273'200.00	21'829'330.88	5'611'907.05	16'217'423.83
Routes cantonales	26'446'826.70	15'647'460.45	10'799'366.25	27'620'000.00	12'370'000.00	15'250'000.00	23'539'835.00	9'711'644.00	13'828'191.00
Route nationale 5	41'686'073.89	37'421'040.13	4'265'033.76	46'336'000.00	41'630'000.00	4'706'000.00	72'468'048.72	64'460'802.02	8'007'246.70
Correction et régulation des eaux	53'859.60	239'211.00	-185'351.40	0.00	0.00	0.00	544'812.85	973'132.00	-428'319.15
Epuration des eaux	2'237'368.45	536'885.00	1'700'483.45	5'400'000.00	400'000.00	5'000'000.00	5'114'084.65	2'429'594.00	2'684'490.65
Améliorations foncières et bâtiments ruraux	1'817'215.80	24'989.50	1'792'226.30	2'050'000.00	0.00	2'050'000.00	2'623'194.00	0.00	2'623'194.00
Bâtiments scol.communaux et inst. sportives	2'005'848.50	0.00	2'005'848.50	4'609'500.00	0.00	4'609'500.00	1'570'806.00	0.00	1'570'806.00
Entreprises de transports privées, aéroports	3'038'086.30	365'912.00	2'672'174.30	5'490'000.00	366'000.00	5'124'000.00	3'357'000.00	365'912.00	2'991'088.00
Divers	1'773'786.30	0.00	1'773'786.30	1'795'900.00	0.00	1'795'900.00	1'603'718.20	33'454.85	1'570'263.35
<b>Total</b>	<b>102'358'517.42</b>	<b>58'994'804.08</b>	<b>43'363'713.34</b>	<b>115'574'600.00</b>	<b>57'766'000.00</b>	<b>57'808'600.00</b>	<b>132'650'830.30</b>	<b>83'586'445.92</b>	<b>49'064'384.38</b>

# Commentaires

Les dépenses nettes d'investissements sont inférieures de 14,4 millions de francs par rapport au budget 2007.

En ce qui concerne le doublement de la voie entre Bümpliz Nord – Niederbottigen et Anet – Pont-de-Thielle, BLS SA a dû faire face à des imprévus au niveau de la forêt de Fanel, ce qui a retardé la réalisation des investissements prévus.

Pour les routes cantonales, les variations par rapport au budget s'expliquent par des reports ou des avancements de travaux. Par exemple, les travaux sur le tronçon Vauseyon-Peseux, planifiés initialement au printemps 2008, ont été avancés en septembre 2007.

Plusieurs travaux de lutte contre la pollution des eaux et d'adduction d'eau prévus par les communes n'ont pas débuté. Cela concerne notamment le dossier de l'épuration pour la commune de Brot-Dessous, dont la participation de l'Etat s'élève à environ 3 millions de francs.

Pour la HEG-ESNIG et le Conservatoire de Neuchâtel, le rythme des travaux a été nettement plus soutenu que prévu. Il en résulte que la facturation des prestations a été aussi plus élevée.

En ce qui concerne les subventions aux constructions de bâtiments scolaires communaux, les écoles et les communes doivent encore envoyer les justificatifs de leurs dépenses, d'où le report des paiements sur 2008. Pour le réaménagement de l'ancienne Ecole technique de La Chaux-de-Fonds (CIFOM), le dépassement de 1,6 million de francs représente le solde de la subvention cantonale. Bien que le dernier versement figurait au budget de l'exercice 2006, le dossier final n'a été déposé qu'en 2007.

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

## VARIATION DES INVESTISSEMENTS PAR RAPPORT AU BUDGET

(En milliers de francs)

		Dépenses		Recettes
<i>Investissements propres:</i>				
Doublement de voie entre Bümpliz Nord - Niederbottigen et Anet - Pont-de-Thielle sur la ligne ferroviaire Neuchâtel - Berne du BLS	-	2'633		0
Part cantonale aux dépenses pour la route A5 (loi fédérale sur les routes nationales du 08.03.1960)	-	775	-	672
Part cantonale aux dépenses pour le gros entretien de la route A5	-	3'875	-	3'537
Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	-	1'440	+	3'195
Onzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles	+	648	+	39
Restauration et entretien de trois tronçons routiers	+	744	+	41
Participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux et à l'adduction d'eau	-	3'300		0
HEG-ESNIG, Conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments	+	816	+	562
<i>Subventions aux investissements :</i>				
Participation de l'Etat à la construction de bâtiments scolaires communaux, achat de mobilier et de matériel	-	2'720		0
CIFOM, réaménagement de l'ancienne Ecole technique de la Chaux-de-Fonds	+	1'615		0
<i>Autres objets</i>	-	2'326	+	1601
<b>Total</b>	-	13'246	+	1'229

# Engagements

Le montant des engagements contractés au 31 décembre 2007 s'élève à 129 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	1'294'162'000
- Dépenses effectuées au 31 décembre 2007 sur ces crédits	1'163'680'000
<b>Différence</b>	<b>130'482'000</b>

Les engagements augmentent de 31,3 millions de francs par rapport à la clôture précédente. Les crédits les plus importants accordés en 2007 ont été les suivants : 10,6 millions de francs destinés à couvrir la part du canton de Neuchâtel pour financer les investissements d'infrastructures en faveur des chemins de fer privés (TRN, TN, BLS et CJ), 4 millions de francs pour l'élaboration du dossier concernant la route principale H20, 4,5 millions de francs pour la rénovation intérieure et la mise en conformité des locaux du bâtiment principal de l'Université de Neuchâtel (faculté de droit ) et 1,2 million de francs octroyé pour la réfection et l'assainissement du Pont de Biaufond.

# Crédits supplémentaires et complémentaires

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

## COMPTE DE FONCTIONNEMENT, crédits supplémentaires

<i>Centre financier</i>	<i>Compte</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
Service du matériel et des imprimés	310000	Reprise des activités de l'économat de La Chaux-de-Fonds	200'000
	315000	Regroupement du centre d'impression (CIFL) et des antennes (CIFOM-CPLN). Mise en place d'une machine Interflex	150'000
Service de la justice	318215	Avec l'entrée en vigueur de la LAPCA, les montants destinés à indemniser les tuteurs s'occupant de pupilles sans ressources ont été imputés à un compte nouveau	500'000
Service pénitentiaire	351260	Placements hors canton	933'200
Aide hospitalière	363210	Hôpitaux pour soins physiques, application du principe d'échéance	3'650'000
Etablissements pour personnes âgées	364235	Déficits homes LESPA	120'000
	366210	Réduction des prix de pensions des homes LESPA, application du principe d'échéance	1'190'000
Police cantonale	311000	Machines, mobilier et équipements	135'000
	313800	Dépenses supplémentaires en lien avec le projet « police unique »	149'500
	362800	Dépenses supplémentaires en lien avec le projet « police unique »	175'000
Service financier	318080	Augmentation de 30 ct, dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2007, des frais par versement aux guichets de la Poste	120'000
	318360	L'impôt prélevé augmentant, les commissions de perception de l'impôt à la source s'accroissent également	145'000
	390710	Attribution au fonds d'aide aux communes	210'000
Service des ressources humaines	309300	Frais de recherche de personnel	110'000
Service du traitement de l'information	352000	Prestations fournies par la Ville de Neuchâtel en relation avec CLOEE	156'000
Entretien et exploitation des bâtiments	314000	Entretien des bâtiments	257'000
	314020	Aménagement de locaux	209'909
Service de l'action sociale	365337	Programmes d'insertion sociale professionnelle	196'000
	366300	Charges d'aide matérielle	7'200'000
Service de l'assurance-maladie	366312	Rattrapage de l'arriéré du contentieux	14'500'000
Service des établissements spécialisés	365360	Institutions dans le canton	1'120'500
	365365	Institutions hors canton	270'000
Office des transports	364400	Mise en application des principes d'échéance et d'annualité	3'100'000
Service des forêts	362413	Subventions mesures sylvicoles pour l'exercice 2007	461'500

## COMPTE DE FONCTIONNEMENT, crédits supplémentaires

<i>Centre financier</i>	<i>Compte</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
Secrétariat général du DEC	361500	Collaboration intercantonale, contribution neuchâteloise à la « Maison des cantons »	137'100
Service de l'emploi	314000	Travaux de transformations et d'aménagement	400'000
Service de la promotion économique	363530	Charges liées au transfert d'activités du PREN au DEN	300'000
Service de la consommation et des affaires vétérinaires	318000	Dépenses dues à la modification de dispositions légales	117'400
Observatoire cantonal	309545	Dépenses en lien avec le transfert de l'Observatoire au CSEM (Indemnités de départ)	369'594
	311000	Dépenses en lien avec le transfert de l'Observatoire au CSEM (Machines, mobilier et équipement)	365'600
	318005	Dépenses en lien avec le transfert de l'Observatoire au CSEM (Honoraires et mandats)	138'289
Office des bourses	366708	Bourses HES	118'000
Service de l'enseignement obligatoire	301000	Personnel engagé au 1 <sup>er</sup> juillet 2007 pour l'office de l'enseignement spécialisé	115'000
Service des hautes écoles et de la recherche	364660	HES autres cantons, frais dus à l'application du principe d'échéance	400'000
Service des sports	362714	Subventions à la location des salles de gymnastique / Maladière. Montant comptabilisé en compte transitoire	119'200
Office de la protection des monuments et sites	365800	Travaux plus importants pour les institutions privées que pour les communes	134'200
Fonds d'aide aux communes	362801	Péréquation verticale	210'000
Fonds de réforme des structures de l'Etat	363800	Financement du réaménagement de locaux à Colombier (investissements), dans le cadre de la fusion du service civil et militaire avec les établissements militaires	155'000
Fonds des eaux	319800	Installation de traitement des boues de dépotoirs de route, sise à Neuchâtel, mise à disposition de l'ensemble des communes du canton	365'000
<b>Total</b>			<b>38'702'992</b>

Les crédits supplémentaires du compte de fonctionnement accordés durant l'exercice 2007 s'élèvent au total à 42,6 millions de francs, dont 38,7 millions de francs relèvent de la compétence du Grand Conseil ou du Conseil d'Etat.

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

---

**COMPTE DES INVESTISSEMENTS, crédits supplémentaires et complémentaires**

<i>Décret Grand Conseil</i>	<i>Arrêté Conseil d'Etat</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant Fr.</i>
	19.02.2007	Crédit d'étude, EEP-Bellevue	200'000
	19.02.2007	Crédit d'étude, prison préventive La Chaux-de-Fonds	100'000
30.05.2007		Réfection et assainissement de l'encorbellement de la Rançonnière au Col-des-Roches	585'000
	06.06.2007	Assainissement urgent de la marquise métallique sur le bâtiment du Lycée Jean-Piaget, Quai L.-Robert 10	120'000
	06.06.2007	Réfection urgente des toitures, fenêtres et détection feu dans le bâtiment Rue du 1 <sup>er</sup> Mars, à Couvet	306'000
	20.06.2007	Assainissement de l'étanchéité de la toiture du Lycée Blaise-Cendrars à La Chaux-de-Fonds	150'000
	29.08.2007	Réaménagement de locaux à Colombier, dans le cadre de la fusion du service civil et militaire avec les établissements militaires	155'000
	29.08.2007	Participation à l'augmentation du capital-actions d'ARESA (Aéroport régional Les Eplatures SA)	400'000
	01.10.2007	Aménagement d'une salle de cours au CPMB	150'000
	05.11.2007	Acquisition de nouveaux équipements pour le CNIP	400'000
04.12.2007		Approfondissement de l'étude TRANSRUN	450'000
	19.12.2007	Projet d'agglomération	320'000
<b>Total</b>			<b>3'336'000</b>

---

# Dépassements de crédits

Nous indiquons ci-après les dépassements de crédits constatés à la clôture du compte de fonctionnement, 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 peuvent être liés au fait que les dispositions réglementaires s'appliquent depuis mai 2007 et aux difficultés à prévoir les dépenses qui font l'objet d'un paiement sur la base notamment d'un décompte envoyé à une date proche de celle du bouclage des comptes.

## COMPTE DE FONCTIONNEMENT, dépassements de crédits

<i>Centre financier</i>	<i>Compte et libellé</i>		<i>Montant Fr.</i>
Chancellerie d'Etat	318030	Ports et affranchissements	169'834
Service de la justice	318215	Tutelles sans actifs	210'193
Tribunal cantonal	307100	Prestations retraités	305'296
Ministère public	318051	Médecins et experts	132'172
Service financier	329800	Intérêts dus aux contribuables	202'690
Service ressources humaines	307200	Retraites anticipées	3'004'490
STI-Entité neuchâteloise	311300	Licences et logiciels	297'898
Admin. Caisse de pensions	301000	Personnel administratif et d'exploitation	157'093
Ets personnes âgées	366210	Réduction de prix homes LESPAs	266'881
Service Ets spécialisés	365365	Institutions hors canton	379'107
Ponts et chaussées / eaux	318000	Mandats, expertises, études	167'346
SG DEC	301000	Personnel administratif et d'exploitation	114'307
CNIP	301000	Personnel administratif et d'exploitation	428'534
AVS/AI	363510	Prestations complémentaires AI	353'720
	363540	Remises cotisations	441'813
Service agriculture	307100	Prestations retraités	119'768
Service des migrations	366575	Assistance réfugiés	271'866
Serv. enseign. obligatoire	362620	Traitements Préscolaires	202'192
	362635	Caisse de pensions, enseignement primaire	378'338
	362636	Caisse de pensions, enseignement secondaire	177'596
Office enseignement spécialisé	364610	Subsides scolaires AI	485'140
CPLN	308000	Personnel temporaire facturé par des tiers	168'366
	314000	Entretien bâtiments	141'705
CIFOM	308000	Personnel temporaire facturé par des tiers	343'623
Formation HES	351645	Contribution HES-S2	533'504
	351646	Contribution HE-Arc	1'359'472
	351655	HE-Arc, étudiants santé	532'740
	351656	HE-Arc, loyers tiers	1'318'191
Archéologie A5	301000	Personnel administratif et d'exploitation	157'111
Fonds sapeurs-pompiers	313040	Matériel, fournitures	126'464
	352220	Charges salariales OPC	106'184
Fonds promotion économie	365547	CSEM	650'000
<b>Total</b>			<b>13'703'633</b>

# Bilan

## ACTIF

Rubriques	Situation au 31.12.2007 Fr.	Situation au 31.12.2006 Fr.		Variations Fr.
<b>Patrimoine financier</b>	<b>785'167'322</b>	<b>792'208'133</b>	-	<b>7'040'811</b>
Disponibilités	132'304'701	65'053'058	+	67'251'643
Avoirs	425'318'102	512'703'658	-	87'385'556
Placements	65'898'729	67'956'693	-	2'057'964
Actifs transitoires	161'645'790	146'494'724	+	15'151'066
<b>Patrimoine administratif</b>	<b>732'933'117</b>	<b>768'131'537</b>	-	<b>35'198'420</b>
Investissements	431'982'702	448'837'698	-	16'854'996
Prêts et participations permanentes	196'291'504	198'749'207	-	2'457'703
Subventions d'investissements	104'658'911	120'544'632	-	15'885'721
<b>Découvert</b>	<b>333'796'244</b>	<b>348'705'471</b>	-	<b>14'909'226</b>
<b>Total</b>	<b>1'851'896'684</b>	<b>1'909'045'141</b>	-	<b>57'148'457</b>

### Patrimoine financier

*Disponibilités* Les disponibilités à la fin de l'année 2007 ont doublé par rapport à l'année précédente. Cela s'explique essentiellement par une meilleure conjoncture qui a conduit les contribuables à respecter les délais de paiements de leurs tranches d'impôts. De surcroît, la mesure prise en vue d'améliorer la perception des impôts (hausse du taux d'intérêt moratoire, introduction de l'intérêt compensatoire à charge des contribuables personne physiques) a eu des incidences positives sur l'encaissement des impôts.

*Avoirs* Ce groupe est en diminution de 87 millions de francs. Le compte-courant pour l'aide hospitalière ainsi que celui avec l'administration fédérale sont créditeurs à la fin de cette année pour environ 4 millions de francs. Ils étaient débiteurs à fin 2006 (17,5 millions).

Le montant dû par les contribuables au titre de l'impôt courant diminue de 22,2 millions de francs et ceux concernant l'IFD de 14,4 millions de francs.

Les créances envers les collectivités publiques diminuent de 12,2 millions de francs. Cette évolution est due à l'introduction, à la fin de l'année 2006, du principe d'échéance. Il s'agit principalement des subventions à recevoir pour l'Université, le CPLN et le CIFOM qui sont en baisse.

Le compte des opérations de liaison entre deux périodes comptables présente une diminution de 8,7 millions de francs. Celle-ci s'explique par des encaissements d'impôts moins importants intervenus au début de l'année 2008.

L'impôt anticipé imputé sur les bordereaux dus par la Confédération est en baisse de 14,5 millions de francs.

<i>Placements</i>	Acquisition de titres pour 0,5 million de francs pour le fonds de protection civile régionale.
<i>Actifs transitoires</i>	Ce poste contient des dépenses relatives à l'exercice 2008 payées en 2007 et des recettes relatives à l'exercice 2007, mais qui ont été encaissées après le 1 <sup>er</sup> janvier 2008 (RPLP, routes, Hôpital de Perreux, redevance cantonale sur l'eau potable). Le montant des actifs transitoires est supérieur de 15,1 millions de francs au montant de l'année précédente.
<b>Patrimoine administratif</b>	
<i>Investissements</i>	Cette rubrique diminue de 16,8 millions de francs. Globalement, cette baisse est le reflet du résultat du compte des investissements. Les amortissements de ce dernier excèdent les dépenses nettes de 34,0 millions de francs. Le compte des investissements donne le détail de tous les mouvements.
<i>Prêts et participations permanentes</i>	Pas de nouveaux prêts pour l'aide à la construction de H.L.M. Par contre, des remboursements pour un total de 3,3 millions de francs ont été encaissés. Pour les prêts d'investissements agricoles, un montant de 7,8 millions de francs a été octroyé, contre des remboursements de 6,5 millions de francs.
<i>Subventions d'investissements</i>	Les subventions aux investissements enregistrent une diminution de 15,9 millions de francs qui est due principalement aux amortissements. Les investissements nets se sont élevés à 11,5 millions de francs.
<i>Découvert</i>	Il diminue de 14,9 millions de francs, correspondant à l'excédent de revenus de l'exercice.

## PASSIF

Rubriques	Situation au 31.12.2007 Fr.	Situation au 31.12.2006 Fr.		Variations Fr.
<b>Engagements</b>	<b>1'754'768'279</b>	<b>1'813'165'694</b>	-	<b>58'397'415</b>
Engagements courants	204'945'889	177'865'407	+	27'080'482
Dettes à moyen et long termes	1'437'874'182	1'534'792'015	-	96'917'833
Dettes envers des entités particulières	17'105'989	4'208'937	+	12'897'052
Provisions et réserves	16'291'604	12'332'843	+	3'958'761
Passifs transitoires	78'550'615	83'966'492	-	5'415'877
<b>Financements spéciaux</b>	<b>97'128'405</b>	<b>95'879'447</b>	+	<b>1'248'958</b>
<b>Total</b>	<b>1'851'896'684</b>	<b>1'909'045'141</b>	-	<b>57'148'457</b>

### Engagements

*Engagements courants* L'augmentation des engagements courants de 27,1 millions de francs provient essentiellement de l'augmentation des engagements des services externes pour 11,3 millions de francs (Université: +5,2 millions, office des poursuites et faillites de Boudry: +5,3 millions).

Un accroissement des fournisseurs « compte collectif » de l'Etat pour 5,5 millions de francs par rapport à l'année précédente est à relever.

Le compte de liaison entre deux périodes comptables comprend les versements aux communes et aux Eglises pour 3,4 millions de francs en 2008 correspondant à leur part au bordereau unique pour 2007. Des versements des personnes physiques pour 8,0 millions de francs et des personnes morales pour 2,9 millions de francs sont à prendre en considération dans le nouvel exercice comptable (produits reçus d'avance).

Les engagements envers les collectivités publiques diminuent d'environ 3,6 millions de francs.

*Dettes à moyen et long termes* La dette consolidée a diminué de 100 millions de francs. Cette diminution découle de l'excédent de financement de 2007 ainsi que de la diminution des "débiteurs impôts".

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

	<i>Millions de francs</i>
<i>Emploi de fonds</i>	
- Augmentation de la trésorerie	67,1
- Augmentation des transitoires pour les services internes et externes	15,7
- Diminution des recettes transitoires diverses	4,5
- Augmentation des débiteurs compte collectif et services externes	6,6
	<b>93,90</b>
<i>Sources de fonds</i>	
- Diminution des immobilisations et des subventions	-29,1
- Diminution des débiteurs impôts cantonaux	-22,2
- Augmentation compte-courant de la Caisse de pensions de l'Etat devient créateur	-15,0
- Excédent de revenus de l'exercice 2007	-14,9
- Augmentation du compte de liaison entre deux périodes comptables, passifs	-14,7
- Diminution de l'imputation de l'impôt anticipé définitif	-14,5
- Diminution des débiteurs de l'impôt fédéral direct	-14,4
- Augmentation des créanciers, services externes	-11,2
- Diminution du compte de liaison entre deux périodes comptables, actifs	-8,7
- Diminution du compte-courant des hôpitaux	-8,1
- Diminution des subventions fédérales diverses à recevoir	-6,7
- Augmentation des fournisseurs compte collectif	-5,5
- Diminution du compte-courant avec l'administration fédérale	-7,5
- Diminution de l'imputation impôt anticipé provisoire	-4,7
- Augmentation de la provision RPT prestations collectives A.I.	-4,6
- Augmentation de la fortune du fonds de formation et d'intégration professionnelle	-4,2
- Diminution de l'aide à la construction de H.L.M.	-3,3
- Augmentation du fonds d'investissements agricoles	-3,1
	<b>-1,5</b>
<i>Flux financiers divers</i>	<b>-1,5</b>
<b>Variation de la dette consolidée</b>	<b>-100,0</b>

*Engagements envers les entités particulières*

Au 31 décembre 2007, l'Etat de Neuchâtel était débiteur de la Caisse de pensions de l'Etat pour la somme de 15 millions de francs.

*Provisions et réserves*

Suivant une recommandation de la Confédération, une provision de 9,2 millions de francs a été constituée (4,6 millions de francs en 2006 et le solde de 4,6 millions de francs en 2007) correspondant à la contribution du canton aux paiements a posteriori de l'AI en matière de prestations collectives.

*Passifs transitoires*

La diminution des passifs transitoires est principalement due au compte bilan « recettes transitoires diverses ». Ce compte enregistre des recettes et des subventions reçues d'avance en 2007, mais qui concernent l'exercice 2008.

*Financements spéciaux*

Globalement, la fortune des fonds augmente de 1,2 million de francs. Des baisses apparaissent en particulier au fonds de réformes des structures des communes (-1,5 million) et au fonds d'aide aux communes (-1,2 million).

Un prélèvement au FRSE de 2,5 millions de francs était prévu au budget 2007 pour financer l'excédent de charges concernant le projet des retraites anticipées. Vu que le bilan financier est équilibrée en 2007, le FRSE n'a pas été sollicité.

# Fonds administrés par l'Etat

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

## FONDS APPARTENANT À L'ÉTAT

	Fortune nette		Variations Fr.
	Situation au 31.12.2007 Fr.	Situation au 31.12.2006 Fr.	
Fonds des sapeurs-pompiers	636'695,10	636'695,10	0,00
Fonds d'aide aux communes	9'871'458,68	11'035'092,55	- 1'163'633,87
Fonds des routes communales	2'747'789,00	2'414'961,90	+ 332'827,10
Fonds d'aménagement du territoire	5'104'149,62	5'009'307,07	+ 94'842,55
Fonds forestier de réserve	4'368'565,06	4'629'744,16	- 261'179,10
Fonds de conservation de la forêt	2'161'921,86	2'195'682,05	- 33'760,19
Fonds des mensurations officielles	11'163'052,52	10'912'464,60	+ 250'587,92
Fonds des eaux	6'830'843,85	7'144'518,11	- 313'674,26
Fonds pour l'intégration professionnelle	3'139'779,98	2'127'799,80	+ 1'011'980,18
Fonds de promotion de l'économie neuchâteloise	4'560'188,76	5'145'508,05	- 585'319,29
Fonds d'aide aux régions de montagne	4'051'881,90	4'530'350,05	- 478'468,15
Fonds viticole	3'422'796,68	3'629'723,19	- 206'926,51
Fonds pour encouragement aux études	1'251'119,20	1'261'696,95	- 10'577,75
Fonds des sports	6'839'625,52	6'153'038,76	+ 686'586,76
Fonds des activités culturelles et artistiques	1'083'293,10	1'366'551,45	- 283'258,35
Fonds pour l'encouragement cinématographique	16'347,90	43'481,60	- 27'133,70
Fonds pour la protection civile régionale	2'244'349,00	2'310'625,70	- 66'276,70
Fonds pour la formation et l'intégration des jeunes	4'162'317,15	0,00	+ 4'162'317,15
Fonds pour réformes des structures de l'Etat	5'060'884,55	5'450'099,55	- 389'215,00
Fonds pour réformes des structures des communes	18'411'346,00	19'909'415,45	- 1'498'069,45
<b>Total</b>	<b>97'128'405,43</b>	<b>95'906'756,09</b>	<b>+ 1'221'649,34</b>

## FONDS GÉRÉS PAR L'ÉTAT

	Solde du compte courant		Variations Fr.
	Situation au 31.12.2007 Fr.	Situation au 31.12.2006 Fr.	
Fonds de retraite des membres du Conseil d'Etat et de leurs familles	- 850'570,40	- 642'289,60	- 208'280,80
Caisse de pensions de l'Etat	- 14'962'670,31	+ 472'541,46	- 15'435'211,77
Fondation François-Louis Borel	+ 1'845'577,12	+ 2'232'002,47	- 386'425,35
Fondation des établissements cantonaux pour personnes âgées	+ 3'037'079,66	+ 3'557'869,16	- 520'789,50
Fondation de l'œuvre de la Maison des Jeunes	- 532'658,36	- 524'238,34	- 8'420,02
Fondation neuchâteloise de secours aux chômeurs	0,00	- 949'177,64	+ 949'177,64
Fonds de réserve de la Caisse cantonale de compensation pour allocations familiales	- 242'653,75	- 1'305'578,53	+ 1'062'924,78
Caisse cantonale de remplacement du personnel des établissements d'enseignement publics	- 376'946,20	- 620'619,65	+ 243'673,45
Fonds de désendettement	+ 10'961,80	+ 11'025,15	- 63'35
<b>Total</b>	<b>- 12'071'880,44</b>	<b>+ 2'231'534,48</b>	<b>- 14'303'414,92</b>

(+) Solde en faveur de l'Etat

(-) Solde en faveur de l'institution

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

# Conclusions

L'exercice 2007 clôture avec un bénéfice. L'amélioration significative du résultat s'explique par deux facteurs. Le premier est conjoncturel. En effet, le produit intérieur brut (PIB) de la Suisse a progressé plus rapidement qu'escompté par les experts au moment de l'établissement du budget 2007 (prévisions du SECO pour 2007 : +1,7% en septembre 2006 et +2,8% en décembre 2007). Cela a eu pour effet d'accroître dans des proportions importantes les recettes fiscales et plus particulièrement les impôts payés par les entreprises. Mais cet excédent est aussi lié à un facteur structurel, soit la maîtrise des charges, notamment des charges de personnel de l'administration et des institutions subventionnées soumises à la loi sur le statut de la fonction publique. La baisse des charges salariales découle, entre autres, de l'application de l'accord passé avec les syndicats, du projet des retraites anticipées et de la réduction des effectifs suite aux restructurations entreprises et à la gestion rigoureuse des remplacements de personnel (non remplacements; suppressions de fonction; délais de carence/vacance; réductions de taux d'activité; différentiels de traitements entre titulaires sortants et entrants). On relèvera également la maîtrise des dépenses en biens, services et marchandises.

Les comptes 2007 ne sont pas uniquement le reflet de la conjoncture. En effet, les mesures prises depuis le début de la présente législature sont également à la base de l'amélioration de la situation financière de l'Etat. Sans les réformes dans la manière de produire les prestations et les services demandés par la population, sans les réorganisations intervenues au sein des services, sans l'aboutissement des négociations avec les communes, sans l'accord salarial passé avec les syndicats, le résultat ne serait pas bénéficiaire pour la deuxième année de suite.

L'assainissement des finances cantonales est donc bien une tâche conjointe qui implique l'Etat, les communes, les institutions subventionnées, le monde économique et la population. Sans la collaboration active et constructive de tous les représentants des collectivités publiques et de la société civile, les comptes 2006 et les comptes 2007 n'auraient probablement pas enregistré des excédents de revenus. En effet, les mesures d'amélioration des finances arrêtees par le Grand Conseil au moment du vote sur le budget 2007 représentent des effets financiers qui peuvent être évalués à environ 26 millions de francs, soit un montant supérieur au bénéfice réalisé en 2007.

Le facteur institutionnel a aussi influé sur la gestion des finances cantonales. Les dispositions liées au frein aux dépenses et aux limites selon le frein à l'endettement imposent des contraintes qui obligent à faire preuve de rigueur dans le suivi des dépenses au quotidien.

Pour la deuxième année consécutive, les dépenses d'investissements sont sensiblement inférieures à celles budgétisées. Cela pourrait découler d'un problème à anticiper les dépenses à venir et, par conséquent, à prévoir l'avancée des chantiers. A l'avenir, il s'agira d'y remédier en améliorant la planification des travaux de façon à pouvoir intégrer dans les comptes d'investissements de ces prochaines années les projets que l'Etat a décidé de lancer dans les domaines de la formation (acquisition des bâtiments du secondaire II; construction d'un bâtiment de la microtechnique; regroupement des filières HES à Neuchâtel), des transports (tunnel de Serrières; H20; TransRun) et pénitentiaire (prisons de la Chaux-de-Fonds et de Gorgier).

Malgré les bons résultats des années 2006 et 2007, il est primordial de continuer à faire preuve de prudence et de modération dans le traitement des futures demandes déployant des effets financiers. En effet, les perspectives sont incertaines et beaucoup moins optimistes qu'il y a quelques mois encore. Cela tient principalement aux éléments suivants.

Tout d'abord, la croissance économique montre des signes d'essoufflement. Les experts annoncent même une récession aux Etats-Unis. La situation économique et financière actuelle a pour conséquence d'accroître tendanciellement l'inflation et les charges d'intérêts. Si ces évolutions devaient perdurer ces prochains mois, il en résultera, entre autres, une augmentation des dépenses de personnel et du coût de la dette.

Ensuite, des mauvaises nouvelles sont attendues du côté de la Berne fédérale. Les paiements péréquatifs versés au titre de la RPT pourraient diminuer d'un montant estimé entre 100 et 120 millions de francs si l'indice des ressources du canton devait excéder 100. Par ailleurs, des projets fédéraux pourraient induire des transferts de charges sur les cantons (modifications de la fiscalité, TVA, financement des hôpitaux, réformes des régimes sociaux, degré de couverture des caisses de pensions publiques).

Le redressement des finances cantonales est sur la bonne voie. Il reste à consolider ce qui a été entrepris ces dernières années pour pouvoir faire face notamment aux effets d'un ralentissement économique et des transferts de charges de la Confédération. Il est important également de pouvoir disposer d'une marge de manœuvre sur le plan financier de façon à pouvoir lancer des projets stratégiques et assurer dans la durée les prestations nécessaires à la cohésion sociale dans notre canton. Il est vital d'améliorer les conditions-cadre du canton de Neuchâtel. Il en va de sa compétitivité et de son attractivité dans le contexte de concurrence entre les cantons et les Etats, de globalisation économique et de mondialisation des marchés qui prévaut aujourd'hui.

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.

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

Neuchâtel, le 13 février 2008

Au nom du Conseil d'Etat:

*Le président,*  
F. CUCHE

*Le chancelier,*  
J.-M. REBER

# Décret portant approbation des comptes et de la gestion pour l'exercice 2007

Le Grand Conseil de la République et Canton de Neuchâtel,  
sur la proposition du Conseil d'Etat, du 13 février 2008,  
décrète:

**Article premier** Sont approuvés avec décharge au Conseil d'Etat, les comptes de l'exercice 2007, à savoir:

	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
<i>Compte de fonctionnement</i>		
Total des charges	1'783'986'115.90	
Total des revenus		1'798'895'342.33
Excédent de revenus		14'909'226.43
<i>Compte des investissements</i>		
Total des dépenses	102'358'517.42	
Total des recettes		58'994'804.08
Investissements nets		43'363'713.34
Investissements nets	43'363'713.34	
Amortissements à charge du compte de fonctionnement		77'324'796,12
Solde reporté à l'actif du bilan		- 33'961'082.78
<i>Compte de variations de la fortune ou du découvert et bilan</i>	au 31 décembre 2007, tels qu'ils figurent à la suite des comptes budgétaires de l'exercice 2007.	

**Art. 2** La gestion du Conseil d'Etat, durant l'exercice 2007, est approuvée.

Neuchâtel, le

Au nom du Grand Conseil:

*Le président,      Les secrétaires,*

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

Les amortissements sur créances fiscales s'élèvent à 15,8 millions de francs en 2007, dont 15,7 millions de francs d'actes de défaut de biens et de non-valeurs fiscales et 0,1 million de francs de remises d'impôts.

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

### CREANCES GERES PAR LE CONTENTIEUX

(En millions de francs)

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

Il faut relever l'augmentation sensible (+25%) des nouvelles créances transmises au contentieux en 2007, en croissance constante, par rapport aux précédents exercices 2005 et 2006. Les amortissements (actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales) demeurent élevés, mais il en va de même des encaissements. Ces derniers augmentent de 40% par rapport à l'exercice précédent. Le solde important en fin d'année 2007 laisse supposer que les amortissements resteront élevés en 2008.

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

### REPARTITION DES AMORTISSEMENTS PAR ANNEE FISCALE

(En millions de francs)

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

## Valeurs limites selon le frein à l'endettement

Le tableau ci-après situe les comptes 2007 par rapport au frein à l'endettement, comparativement au budget 2007 et aux comptes 2006.

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

(En pourcent et en millions de francs)

	<i>Comptes 2007</i>	<i>Budget 2007</i>
<b>Comptes de fonctionnement</b>		
<b>Valeur limite</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>
Total des revenus	1'798'895'342	1'742'162'700
./. subventions à redistribuer	-	77'273'199
./. imputations internes	-	36'179'572
Revenus déterminants	1'685'442'571	1'622'593'100
Montant maximum de l'excédent de charges (revenu déterminant / 100 * 3)	50'563'277	48'677'793
Excédent de charges		43'208'000
Excédent de revenus	14'909'226	
<b>Excédent de charges en % des revenus (exc. charges / rev. déterminants * 100)</b>	<b>-</b>	<b>2.66%</b>
<b>Comptes des investissements</b>		
<b>Valeur limite</b>	<b>60%</b>	<b>60%</b>
Amortissements du patrimoine administratif	77'324'796	77'945'900
./. excédent de charges	-	0
+ excédent de revenus	+	14'909'226
Marge d'autofinancement	92'234'023	34'737'900
Montant maximum des investissements nets (marge d'autofinancement / 60*100)	153'723'371	57'896'500
Investissements nets	43'363'713	57'808'600
<b>Degré d'autofinancement des investissements (marge autofinancement / invest. nets * 100)</b>	<b>212.70%</b>	<b>60.10%</b>

**EFFECTIF DU PERSONNEL**

Départements	Situation au 31.12.2007				Situation au 31.12.2006			
	Postes complets	Postes partiels	Postes occupés	En valeur de postes complets	Postes complets	Postes partiels	Postes occupés	En valeur de postes complets
Autorités	5	0	5	5,0	5	0	5	5,0
Chancellerie	35	10	45	40,8	29	10	39	34,6
DJSF	785	208	993	909,6	760	197	957	877,6
DSAS	64	151	215	152,5	65	151	216	154,2
DGT	400	120	520	464,8	416	132	548	484,5
DEC	274	128	402	356,5	303	130	433	384,2
DECS	163	321	484	330,0	168	317	485	331,4
<b>Total</b>	<b>1726</b>	<b>938</b>	<b>2664</b>	<b>2259,2</b>	<b>1746</b>	<b>937</b>	<b>2683</b>	<b>2271,5</b>
Écoles cantonales								
- Personnel enseignant <sup>1)</sup> (sans les assistants)	518	1089	1607	986,4	519	1127	1646	998,4
Hôpital psychiatrique cantonal, Perreux :								
- Médecins et universitaires	17	15	32	26,0	19	14	33	25,3
- Personnel soignant	92	68	160	148,3	101	61	162	151,7
- Paramédicaux	40	53	93	68,6	29	56	85	65,5
- Personnel administratif	4	16	20	13,6	4	17	21	13,7
- Personnel exploitation	53	18	71	62,7	55	13	68	65,8
- Techniciens	11	0	11	9,8	9	0	9	9,8
<b>Total</b>	<b>217</b>	<b>170</b>	<b>387</b>	<b>329,0</b>	<b>217</b>	<b>161</b>	<b>378</b>	<b>331,8</b>

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

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

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

# Rapport de l'Université concernant les comptes 2007

En francs

<b>CHARGES</b>	<b>Budget 2007</b>	<b>Comptes 2007</b>	<b>Ecart</b>
Amortissements	3'700'000.00	4'262'086.00	-562'086.00
Subside accordé par l'Etat	80'861'900.00	79'761'492.00	1'100'408.00
<b>Total Charges</b>	<b>84'561'900.00</b>	<b>84'023'578.00</b>	<b>538'322.00</b>

<b>REVENUS</b>	<b>Budget 2007</b>	<b>Comptes 2007</b>	<b>Ecart</b>
Contributions des autres cantons	14'503'000.00	15'307'115.00	804'115.00
Subventions fédérales	27'386'900.00	26'054'858.00	-1'332'042.00
<b>Total Revenus</b>	<b>41'889'900.00</b>	<b>41'361'973.00</b>	<b>-527'927.00</b>

<b>Résultat</b>	<b>-42'672'000.00</b>	<b>-42'661'605.00</b>	<b>10'395.00</b>
-----------------	-----------------------	-----------------------	------------------

Pour la sixième année consécutive, l'enveloppe budgétaire en charge nette de l'Etat attribuée à l'Université de Neuchâtel a été respectée. L'année 2007 s'est clôturée par un budget bénéficiaire non-dépensé de CHF 10'395, y compris le dépassement des amortissements.

## *Amortissements*

La budgétisation et la comptabilisation de la rubrique des amortissements sont intégralement gérées par le service des finances de l'Etat de Neuchâtel. Cette rubrique est sous la responsabilité du service des finances et n'est donc pas comprise dans la charge nette attribuée à l'Université. L'Université, consciente des difficultés financières du canton de Neuchâtel, a accepté pour la seule année 2007 de prendre en charge la totalité du dépassement des amortissements dans son enveloppe budgétaire.

## *Subside accordé par le canton de Neuchâtel*

Des économies ont été réalisées principalement de l'application en 2006 trop rigide d'une politique de quota dans la répartition du personnel académique (postes de corps intermédiaires alloués à chaque chaire, suppression des maîtres assistants). Cette politique a engendré un affaiblissement important du corps intermédiaire, ne répondant pas aux besoins des filières de formations. Afin de pallier aux effets de celle-ci et de répondre aux besoins d'enseignement des facultés, des attributions financières supplémentaires pour l'encadrement leur ont été mises à disposition au milieu de l'année 2007. L'encadrement, dont l'amélioration est déjà tangible à fin 2007, sera pleinement rétabli pour l'année académique 2008/2009.

A défaut de standardiser la répartition des quotas académiques, la nouvelle politique du recteur est de répondre aux besoins d'encadrement des étudiants dans certaines filières à fort potentiel.

## *Contribution des autres cantons*

L'augmentation des contributions des autres cantons provient du nombre d'étudiants « hors canton » plus important que prévu.

## *Subventions fédérales*

Le principe d'échéance ayant été annoncé en août 2006, l'élaboration du budget 2007 a été validée au printemps 2006 sans en avoir connaissance. Le budget 2007, tel que publié dans le rapport du Conseil d'Etat au Grand Conseil du 20 septembre 2006, ne tient donc pas compte du principe d'échéance. Les recettes comprennent le principe à l'encaissement des subventions calculées sur les années antérieures 2005 et 2006.

La diminution des subventions fédérales dans les comptes provient de l'adaptation du principe à l'encaissement au principe d'échéance appliqué par le service des finances du canton de Neuchâtel.

Pour conclure, l'Université a réalisé en 2007 le financement du mandat d'objectif et régularisé partiellement les effets négatifs de la politique trop restrictive de l'année 2006.

# Comptes 2007 de l'Université par faculté

Natures comptables	TOTAL	DOM.CENTRAL	LETTRES	SCIENCES	DROIT	SECO	THEOLOGIE
Charges	87'016'173.71	18'737'936.46	20'017'446.83	33'634'329.46	6'000'429.29	7'072'218.36	1'553'813.31
Revenus	44'354'568.37-	26'306'427.70-	9'490'533.16-	4'096'642.55-	2'513'089.63-	1'854'424.20-	93'451.13-
Solde	42'661'605.34	7'568'491.24-	10'526'913.67	29'537'686.91	3'487'339.66	5'217'794.16	1'460'362.18
300000 Commissions	6'738.90	6'738.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
301000 Personnel admin. et exploitation	15'994'123.05	8'955'530.15	1'342'096.65	4'695'230.80	373'844.00	576'056.95	51'364.50
301050 Salaires stagiaires et apprentis	379'738.20	75'919.75	0.00	303'818.45	0.00	0.00	0.00
302200 Traitements des professeurs	25'003'509.88	389'310.15	9'604'806.73	8'486'022.45	2'410'737.60	3'339'435.45	773'197.50
302250 Traitements corps intermédiaire	13'841'938.65	352'860.55	3'652'773.45	7'201'295.85	1'014'512.80	1'306'484.50	314'011.50
303000 AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	4'474'769.15	799'201.50	1'172'071.55	1'682'105.40	310'530.35	419'326.50	91'533.85
304000 Caisse de pensions	4'873'921.13	783'650.30	1'328'804.98	1'872'540.80	340'536.80	459'154.25	89'234.00
305610 Caisse de remplacement	330'716.19	4'333.40	117'009.79	139'246.00	30'154.60	30'269.90	9'702.50
307100 Prest. retraités à charge Etat	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
308000 Pers. temporaire fact. par tiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
309800 Autres charges de personnel	280'958.80	228'284.13	11'056.71	21'218.23	7'730.75	11'840.98	828.00
310645 Imprimés, fourn. bureau et enseign	3'832'972.45	949'567.70	872'533.20	1'366'963.81	310'812.85	264'943.29	68'151.60
311000 Machines, mobilier et équipement	2'545'218.11	986'499.54	264'670.97	1'217'986.21	5'575.85	69'004.14	1'481.40
312000 Eau, gaz, chauffage, électricité	1'847'604.90	91'901.00	202'987.00	1'394'335.30	106'495.50	40'169.95	11'716.15
314000 Entretien des bâtiments	1'679'267.44	189'214.15	100'939.35	444'321.53	902'919.20	31'032.01	10'841.20
315000 Entretien mob, machines, équip.	400'091.05	97'032.13	9'512.75	284'682.62	8'042.70	820.85	0.00
316220 Redevances d'utilisation	3'498'781.65	1'921'742.65	418'205.65	865'591.75	60'452.70	232'788.90	0.00
317230 Dédommagements pour frais	788'978.55	200'795.82	139'450.25	269'959.82	44'563.81	116'532.40	17'676.45
318000 Mandats, expertises, études	1'588'696.57	774'227.82	360'017.09	282'503.49	41'522.92	121'241.59	9'183.66
319800 Autres frais divers	104'805.32	35'077.26	39'549.55	12'214.95	12'496.86	5'416.70	50.00
331000 Amort. imm. patr. administratif	4'262'086.00	1'050'665.00	287'308.00	2'839'572.00	0.00	0.00	84'541.00
360800 Subsidés div. à la Confédération	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
361800 Subsidés div. aux autres cantons	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
362800 Subsidés divers aux communes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
363800 Subsidés aux états propres	1'201'132.72	820'259.56	93'653.16	199'720.00	19'500.00	47'700.00	20'300.00
365800 Divers organismes et inst.privés	80'125.00	25'125.00	0.00	55'000.00	0.00	0.00	0.00
366800 Subsidés aux personnes physiques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
390020 Véhicules de service	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
420300 Intérêts sur c/c bancaires et CCP	2'329.74-	2'326.44-	0.00	0.00	0.00	3.30-	0.00
427300 Revenus immeubles patrimoine adm.	25'609.11-	19'559.11-	0.00	50.00-	0.00	0.00	6'000.00-
433600 Ecolages et finances de cours	2'676'215.00-	32'240.00-	1'354'228.00-	473'423.00-	446'656.00-	355'772.00-	13'896.00-
436650 Dédommagements de tiers	220'013.28-	45'076.91-	116'027.30-	45'493.36-	0.00	13'050.91-	364.80-
439850 Recettes diverses	68'428.24-	53'141.24-	7'150.00-	1'150.00-	1'850.00-	4'937.00-	200.00-
450800 Dédommagement de la Confédération	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
451600 Contributions des autres cantons	15'307'115.00-	0.00	8'112'353.86-	3'576'526.19-	2'064'583.63-	1'480'660.99-	72'990.33-
460800 Subventions fédérales diverses	26'054'858.00-	26'154'084.00-	99'226.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>6400 Université</b>	<b>42'661'605.34</b>	<b>7'568'491.24-</b>	<b>10'526'913.67</b>	<b>29'537'686.91</b>	<b>3'487'339.66</b>	<b>5'217'794.16</b>	<b>1'460'362.18</b>

# Evaluation du résultat probable des comptes 2000 – 2007 (en millions)

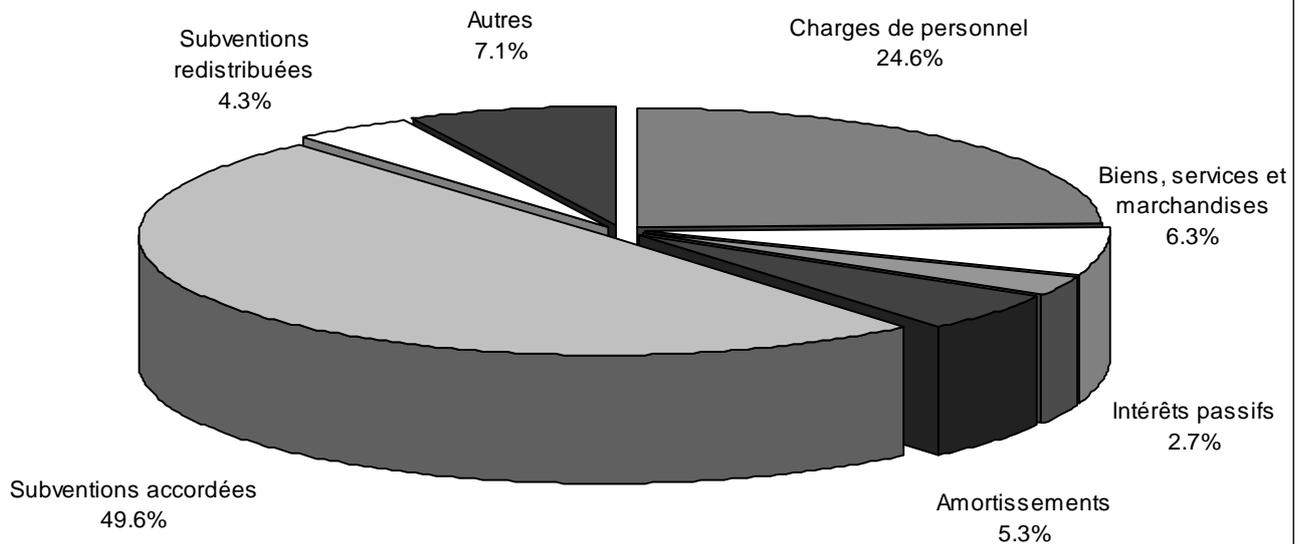
Année	Budget			Prévisions de clôture			Comptes			Différence entre prévisions de clôture et comptes		
	Charges	Revenus	Résultat	Charges	Revenus	Résultat	Charges	Revenus	Résultat	Charges	Revenus	Résultat
2000	1'373.7	1'337.1	-36.6	1'401.4	1'366.6	-34.8	1'404.9	1'392.6	-12.3	-3.5	-26.0	22.5
2001	1'389.7	1'356.5	-33.2	1'405.3	1'374.1	-31.2	1'422.5	1'403.6	-18.9	-17.2	-29.5	12.3
2002	1'468.4	1'431.1	-37.3	1'487.6	1'396.3	-91.3	1'504.8	1'476.2	-28.6	-17.2	-79.9	62.7
2003	1'569.9	1'512.7	-57.2	1'597.5	1'521.1	-76.4	1'588.3	1'524.6	-63.7	9.2	-3.5	12.7
2004	1'656.7	1'588.9	-67.8	1'665.8	1'546.7	-119.1	1'665.6	1'566.3	-99.3	0.2	-19.6	19.8
2005 <sup>1)</sup>	1'714.7	1'666.0	-48.7	1'735.2	1'641.3	-93.9	1'723.7	1'645.0	-78.7	11.5	-3.7	15.2
2006 <sup>2)</sup>	1'755.1	1'711.6	-43.5	1'747.4	1'744.9	-2.5	1'723.1	1'768.2	45.1	24.3	-23.3	47.6
2007	1'785.4	1'742.2	-43.2	1'817.0	1'811.8	-5.2	1'784.0	1'798.9	14.9	33.0	12.9	20.1

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

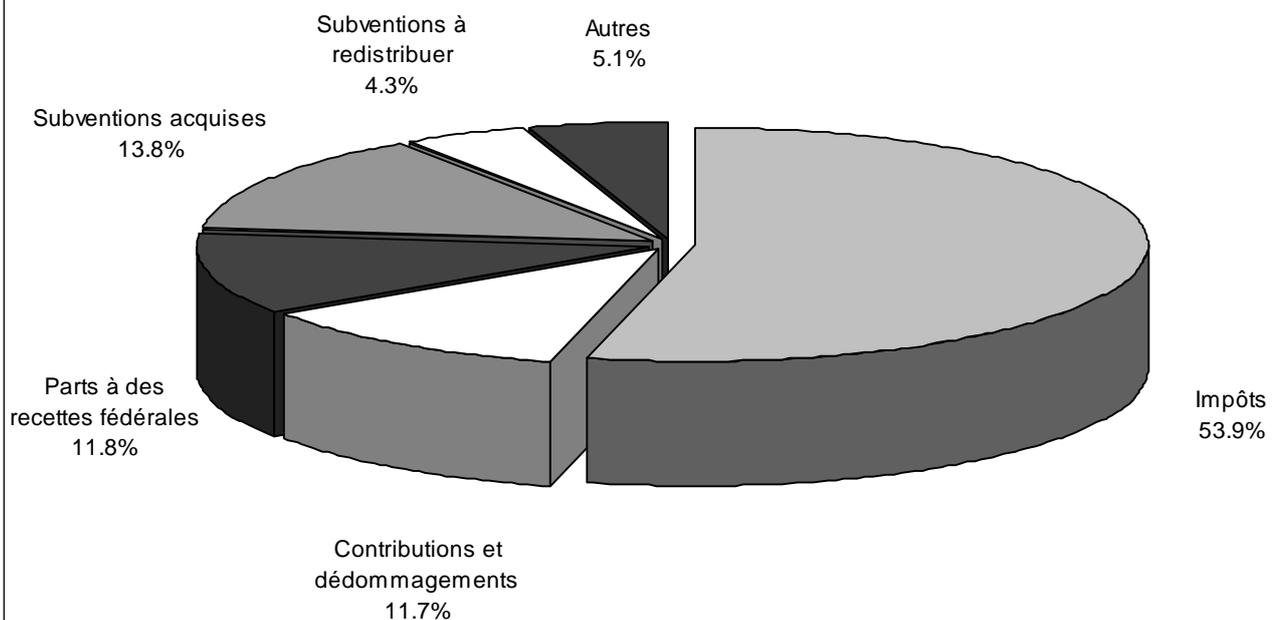
<sup>2)</sup> Avant mise en œuvre du principe d'échéance

# Graphiques I et II

## Charges par nature en 2007

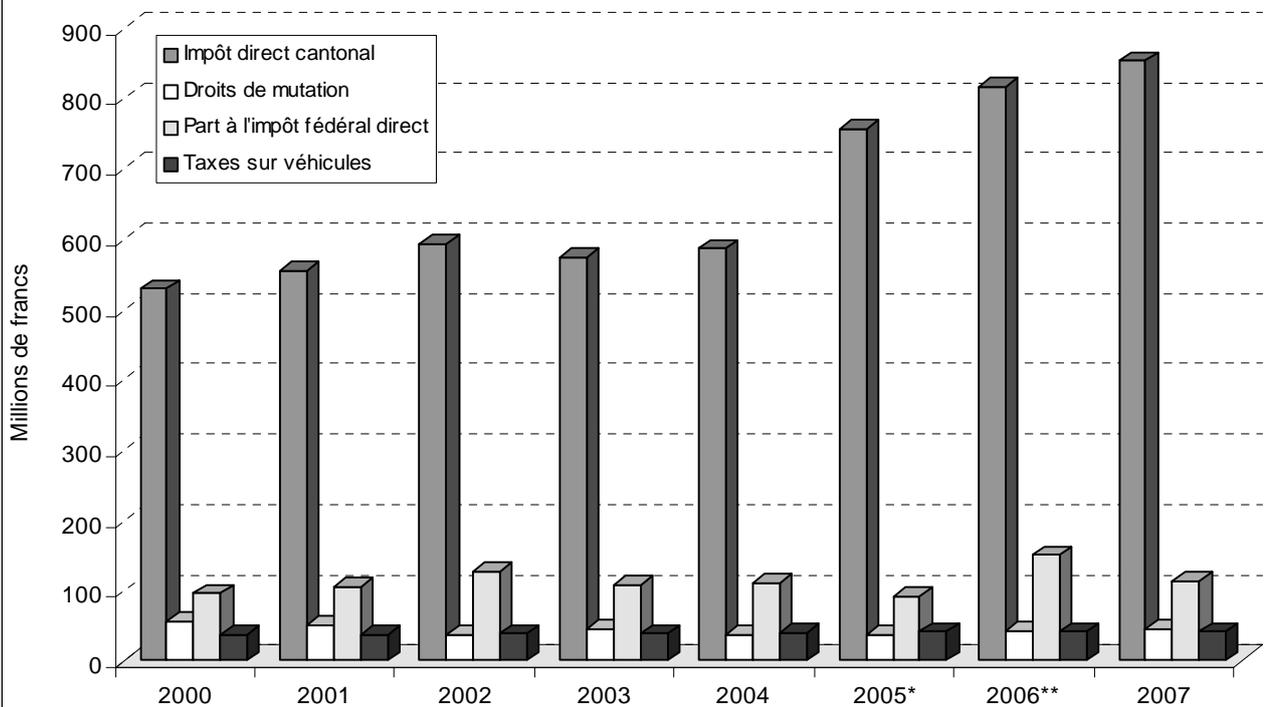


## Revenus par nature en 2007

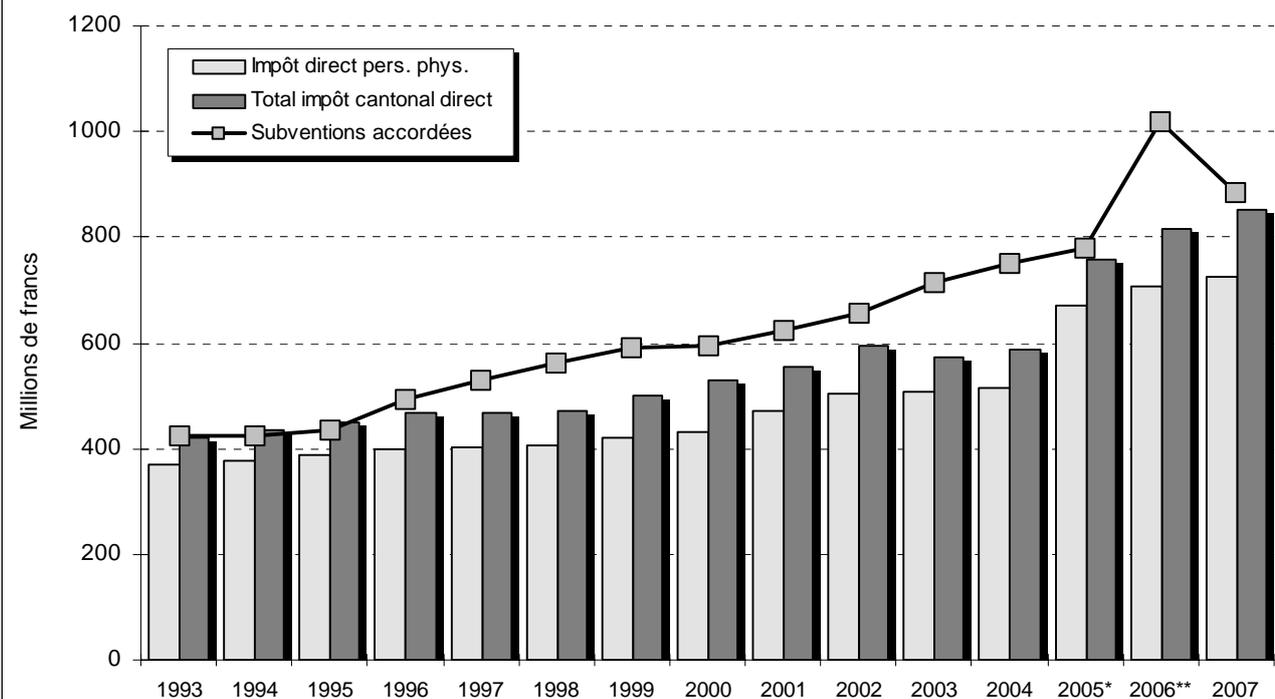


## Graphiques III et IV

Evolution des principales recettes fiscales de 2000 à 2007



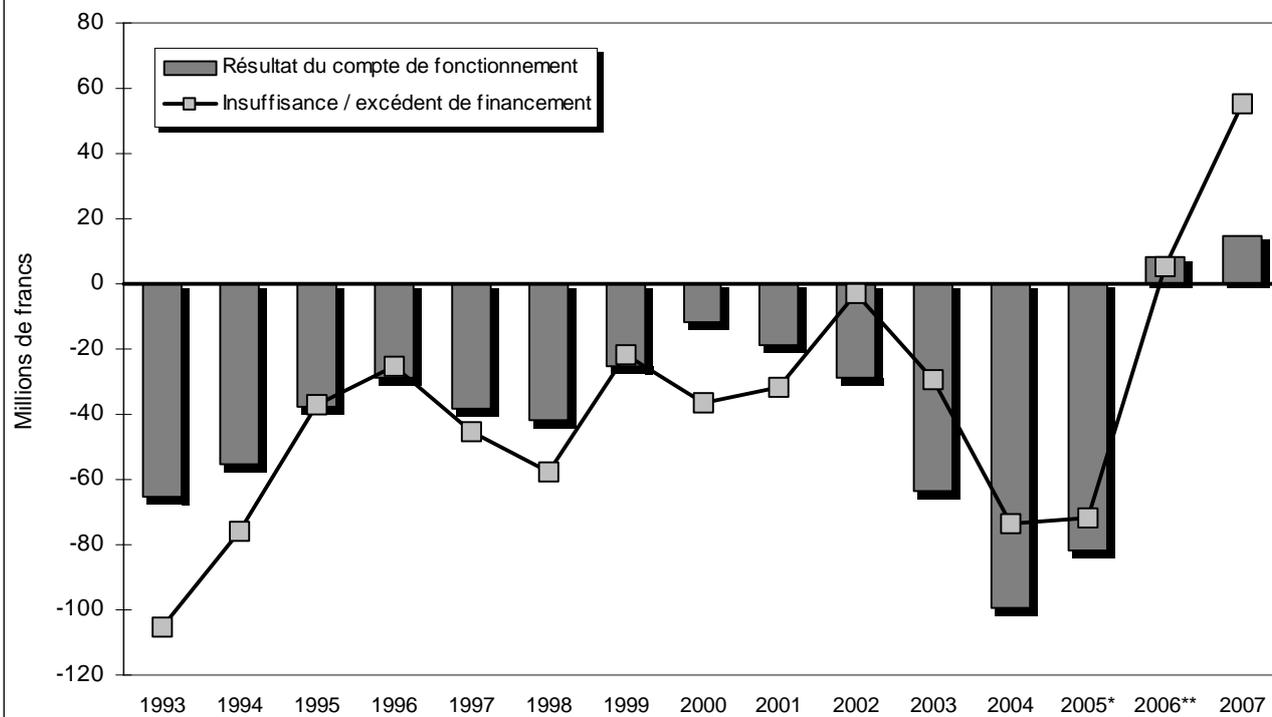
Evolution des subventions accordées et de l'impôt cantonal direct de 1993 à 2007



\* Hausse de 30 points du coefficient de l'impôt direct des personnes physiques suite au deuxième volet du désenchevêtrement des tâches.  
 \*\* Montants pris en compte après la mise en œuvre du principe d'échéance (augmentation des subventions accordées de 244,8 millions de fr.)

## Graphiques V et VI

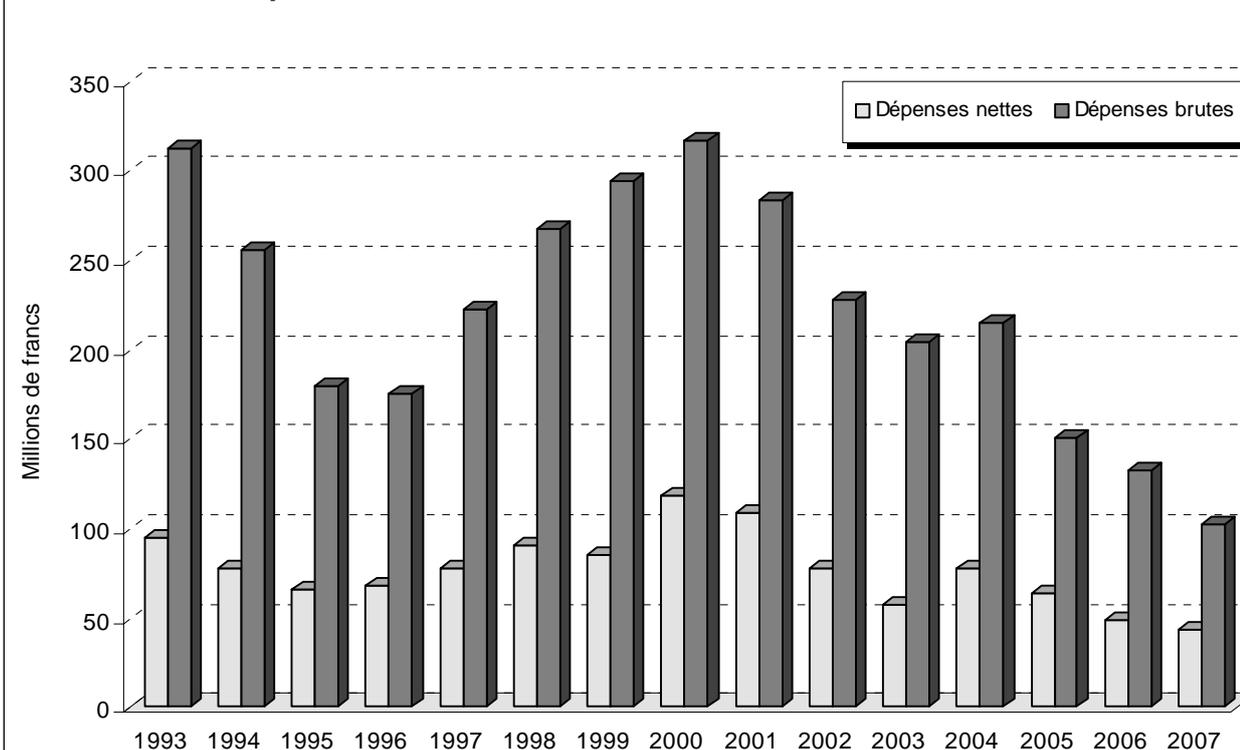
**Evolution du résultat du compte de fonctionnement et du solde de financement de 1993 à 2007**



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

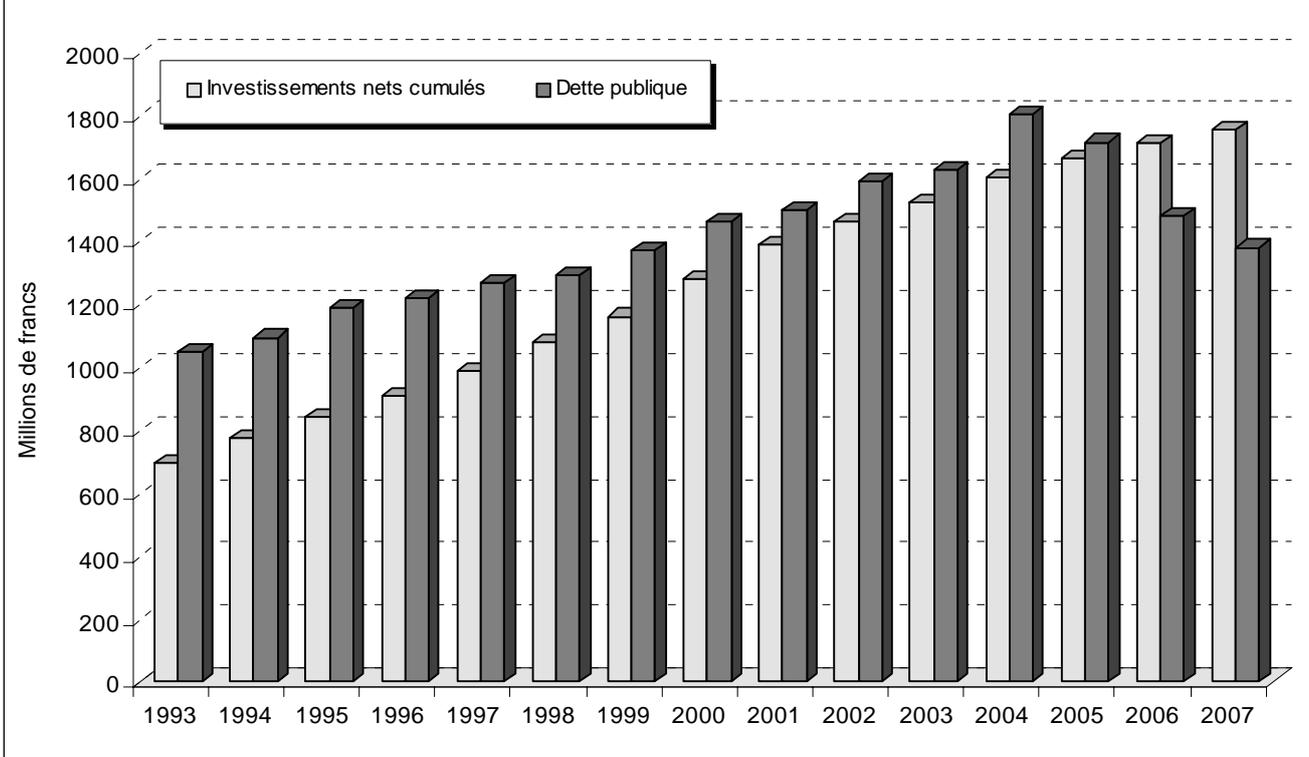
\*\* Résultat du compte de fonctionnement et excédent de financement pris en compte après la mise en œuvre du principe d'échéance.

**Evolution du compte des investissements de 1993 à 2007**

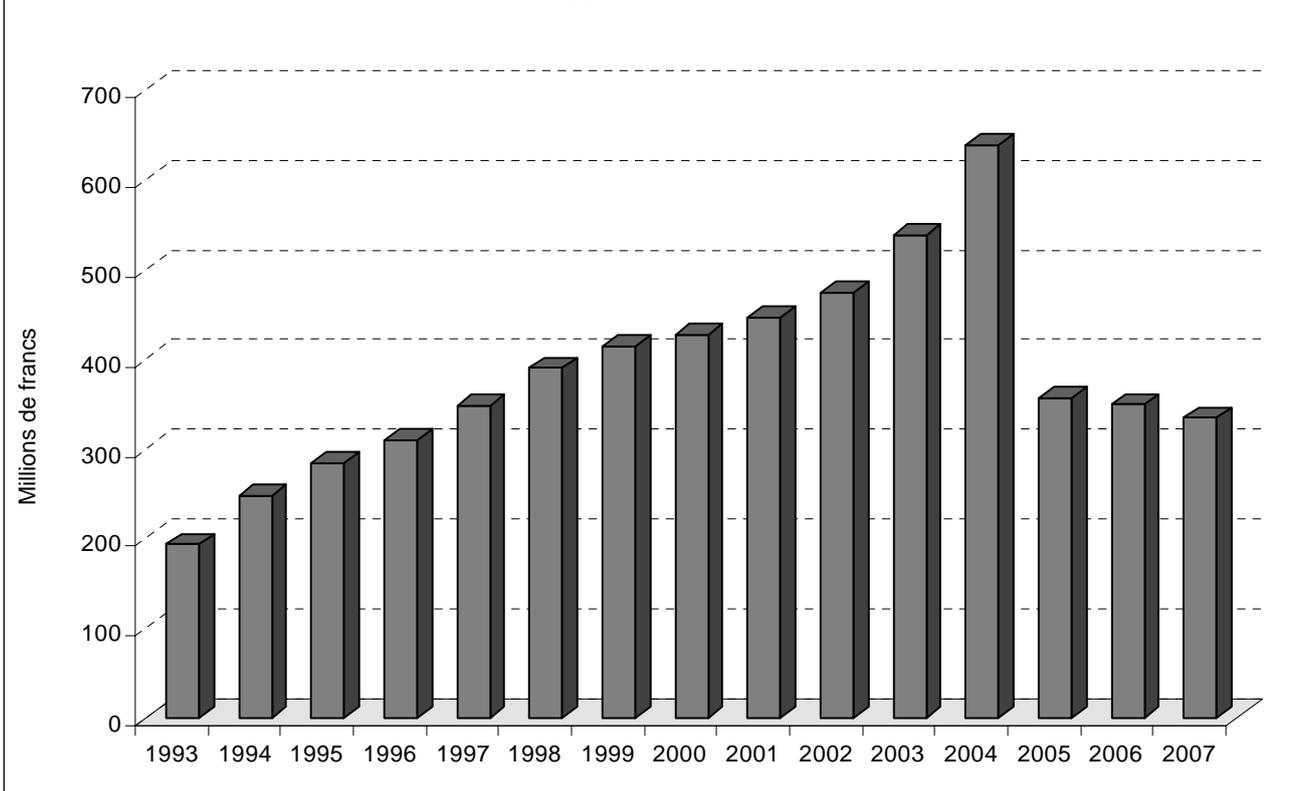


## Graphique VII et VIII

**Evolution des investissements nets cumulés et de la dette publique de 1993 à 2007**



**Evolution du découvert au bilan de 1993 à 2007**





---

## **Compte de fonctionnement détaillé**

*La récapitulation du compte de fonctionnement figure en pages 26 à 30*



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Autorités</b>				
	<i>Total des charges</i>	18,232,635.31	18,482,500	15,994,736.24
	<i>Total des revenus</i>	4,881,733.67 -	4,986,100 -	3,935,673.63 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	13,350,901.64	13,496,400	12,059,062.61
<b>Grand Conseil</b>				
	<i>Total des charges</i>	850,995.95	872,000	864,320.75
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	850,995.95	872,000	864,320.75
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>731,985.05</b>	<b>751,500</b>	<b>759,774.15</b>
300110	Jetons de présence	698,771.90	710,000	695,799.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	33,213.15	41,500	63,974.85
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>13,510.90</b>	<b>15,000</b>	<b>9,596.60</b>
319800	Autres frais divers	13,510.90	15,000	9,596.60
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>105,500.00</b>	<b>105,500</b>	<b>94,950.00</b>
365130	Contribution aux partis politiques	105,500.00	105,500	94,950.00
<b>Conseil d'Etat</b>				
	<i>Total des charges</i>	3,586,170.75	3,725,400	3,488,229.65
	<i>Total des revenus</i>	84,723.40 -	88,000 -	110,761.60 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,501,447.35	3,637,400	3,377,468.05
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3,136,200.90</b>	<b>3,268,500</b>	<b>3,099,453.45</b>
300100	Traitements du Conseil d'Etat	1,157,724.75	1,156,900	1,124,948.50
301000	Personnel administratif et exploitation	5,317.20	9,800	4,562.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	90,525.40	95,700	88,081.55
304100	Fonds de pensions	113,869.80	119,100	113,119.80
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	1,768,763.75	1,887,000	1,768,741.10
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>191,169.85</b>	<b>213,100</b>	<b>204,776.20</b>
317600	Congrès et conférences	78,144.00	79,100	77,545.00
317610	Manifestations et réceptions	38,142.35	50,000	38,402.80
318000	Mandats, expertises, études	1,600.00	8,000	12,374.00
319100	Cadeaux pour centenaires	1,570.00	1,000	1,345.00
319800	Autres frais divers	71,713.50	75,000	75,109.40
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>258,800.00</b>	<b>243,800</b>	<b>184,000.00</b>
365100	Aide au tiers monde	258,800.00	243,800	184,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>84,723.40 -</b>	<b>88,000 -</b>	<b>110,761.60 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	77,313.45 -	80,000 -	83,108.50 -
439850	Recettes diverses	7,409.95 -	8,000 -	27,653.10 -
<b>Chancellerie d'Etat, secrétariat</b>				
	<i>Total des charges</i>	5,307,144.00	5,211,100	5,078,602.70
	<i>Total des revenus</i>	327,784.20 -	298,100 -	445,805.96 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	4,979,359.80	4,913,000	4,632,796.74
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,189,320.05</b>	<b>1,274,300</b>	<b>1,282,633.50</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,011,003.10	1,080,400	1,093,881.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	80,691.25	86,100	87,222.60
304000	Caisse de pensions	91,625.70	101,800	93,529.70
309800	Autres charges de personnel	6,000.00	6,000	8,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3,122,666.60</b>	<b>2,942,300</b>	<b>2,801,469.20</b>
310100	Elections, votations	305,642.60	280,000	110,915.75
315310	Maintenance applications info. externes	15,072.00	30,000	32,860.00
317000	Déplacements	3,555.80	4,000	3,399.90
317610	Manifestations et réceptions	20,765.55	30,300	21,497.15
318000	Mandats, expertises, études	6,107.30	20,000	9,242.85
318030	Ports et affranchissements	2,669,834.40	2,500,000	2,596,644.20
318525	Information	90,043.80	65,000	15,016.70
319800	Autres frais divers	11,645.15	13,000	11,892.65
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>995,157.35</b>	<b>994,500</b>	<b>994,500.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	657.35	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	994,500.00	994,500	994,500.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>86,516.00 -</b>	<b>73,500 -</b>	<b>92,845.00 -</b>
410100	Annuaire officiel	4,260.00 -	3,500 -	7,215.00 -
410110	Feuille officielle	82,256.00 -	70,000 -	85,630.00 -

	<b>Grand Conseil</b>	
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	Montant particulièrement difficile à évaluer étant donné le calcul des déductions et le nombre de mutations enregistrées au sein du Grand Conseil.
	<b>Conseil d'Etat</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Traitements des dames de service engagées lors de vins d'honneur offerts par le Conseil d'Etat. En relation avec la rubrique 317 610 "Manifestations et réceptions".
317 610	Manifestations et réceptions	Gestion stricte au niveau des réceptions et vins d'honneur offerts par le Conseil d'Etat.
319 100	Cadeaux pour centenaires	Augmentation du nombre de centenaires fêtés dans le canton par rapport à 2006.
365 100	Aide au tiers monde	Contributions extraordinaires à Caritas et la Croix-Rouge suisse pour leur action en faveur des victimes du cyclone "Sidr" au Bangladesh. Deux crédits supplémentaires ont été accordés.
	<b>Chancellerie d'Etat, secrétariat</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Départ en retraite anticipée d'un collaborateur en janvier 2007 qui n'a pas été remplacé.
310 100	Elections, votations	Coût de l'organisation des élections fédérales supérieur aux prévisions.
315 310	Maintenance applications infos externes	Limitation au strict nécessaire des dépenses liées à la maintenance du site Internet de l'Etat.
317 610	Manifestations et réceptions	Réduction des frais liés à la gestion du Caveau de l'Etat et de l'Abbaye de Bevaix.
318 000	Mandats, expertises, études	Frais de gestion administrative du Guichet unique moins importants que prévu.
318 030	Ports et affranchissements	Le résultat démontre une estimation trop optimiste concernant le trafic postal des services et offices de l'administration cantonale sur lequel la chancellerie d'Etat a peu d'influence. Un crédit supplémentaire n'a pas pu être demandé à temps.
318 525	Information	Mandat donné par le Conseil d'Etat pour sa communication dans certains gros dossiers jusqu'à la fin de la législature. Un crédit supplémentaire a été accordé.
330 010	Pertes sur débiteurs	Factures impayées relatives à des légalisations.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Autorités</b>				
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>149,881.70 -</b>	<b>164,600 -</b>	<b>321,945.46 -</b>
431000	Emoluments administratifs	78,115.00 -	70,000 -	74,125.00 -
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	6,977.16 -
436020	Remboursement de frais divers	20,878.60 -	40,000 -	164,336.55 -
436030	Remboursement de frais	36,184.50 -	46,600 -	65,073.00 -
439850	Recettes diverses	14,703.60 -	8,000 -	11,433.75 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>91,386.50 -</b>	<b>60,000 -</b>	<b>31,015.50 -</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	46,806.00 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	44,580.50 -	60,000 -	31,015.50 -
<b>Service du Grand Conseil</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>615,365.60</i>	<i>689,100</i>	<i>778,379.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>23,094.80 -</i>	<i>25,000 -</i>	<i>35,496.60 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>592,270.80</i>	<i>664,100</i>	<i>742,882.40</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>580,140.60</b>	<b>601,600</b>	<b>548,912.15</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	500,485.45	520,100	475,603.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	41,989.70	42,600	39,638.75
304000	Caisse de pensions	37,665.45	38,900	33,669.55
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>35,225.00</b>	<b>87,500</b>	<b>229,466.85</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	18,094.80	40,000	123,459.45
310110	Recueil systématique, mise à jour	11,706.70	42,000	99,013.60
317000	Déplacements	3,456.50	3,500	2,382.00
319800	Autres frais divers	1,967.00	2,000	4,611.80
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>23,094.80 -</b>	<b>25,000 -</b>	<b>35,496.60 -</b>
435000	Ventes à des tiers	23,094.80 -	25,000 -	35,496.60 -
<b>Service du matériel et des imprimés</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>6,589,653.75</i>	<i>6,595,400</i>	<i>4,618,104.34</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>4,084,591.17 -</i>	<i>4,200,000 -</i>	<i>3,080,985.87 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>2,505,062.58</i>	<i>2,395,400</i>	<i>1,537,118.47</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,638,259.60</b>	<b>1,527,800</b>	<b>1,020,411.75</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,400,880.05	1,308,100	875,525.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	116,086.25	107,200	72,931.60
304000	Caisse de pensions	121,293.30	112,500	71,955.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,901,608.32</b>	<b>5,019,600</b>	<b>3,558,499.39</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,000,603.42	730,000	1,165,785.93
310060	Information	1,033.41	2,500	983.43
310600	Fourn. scolaires, école enfantine	127,626.06	200,000	117,299.46
310610	Fourn. scolaires, ens. primaire	890,456.95	1,130,000	936,394.61
310620	Fourn. scolaires, ens. secondaire	1,087,987.57	1,370,000	1,055,477.11
310695	Fournitures et matériel refacturés	223,549.21	250,000	211,196.55
311000	Machines, mobilier et équipement	22,359.75	30,000	13,233.35
313010	Carburants	0.00	0	4,674.85
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	210,239.05	55,000	44,897.70
315020	Entretien des véhicules	6,905.35	7,500	0.00
315300	Entretien de l'équipement informatique	36,882.60	36,800	0.00
316010	Leasing de l'équipement informatique	1,080,044.20	975,300	0.00
316600	Droits d'auteurs	6,743.05	7,000	5,087.60
316610	Location de machines	191,143.00	210,000	0.00
317000	Déplacements	14,200.30	13,500	3,121.80
319800	Autres frais divers	1,834.40	2,000	347.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>49,785.83</b>	<b>48,000</b>	<b>39,193.20</b>
330010	Pertes sur débiteurs	269.90	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	37,973.45	38,000	37,974.00
331080	Amortiss. matériel périmé	11,542.48	10,000	1,219.20
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,352,893.19 -</b>	<b>930,000 -</b>	<b>363,508.89 -</b>
435000	Ventes à des tiers	432,835.33 -	930,000 -	362,132.16 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	1,332.00 -
436320	Remboursement frais d'impression	919,998.73 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	59.13 -	0	44.73 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,731,697.98 -</b>	<b>3,270,000 -</b>	<b>2,717,476.98 -</b>
490640	Prestation édition et matériel scolaires	2,712,832.58 -	3,240,000 -	2,689,871.18 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	18,865.40 -	30,000 -	27,605.80 -

	<b>Chancellerie d'Etat, secrétariat (suite)</b>	
436 020	Remboursement de frais divers	Remboursement des frais de port de certains services de l'administration. Un de ces derniers a omis de procéder au remboursement.
436 030	Remboursement de frais	En relation avec la rubrique 317 610.
490 302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	En relation avec la rubrique 318 525.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Remboursement des frais de port du service de l'emploi qui est subventionné par la Confédération. Les résultats des comptes 2006 et 2007 démontrent que le budget a été surévalué.
	<b>Service du Grand Conseil</b>	
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	La recherche d'économie de frais d'impression du Bulletin du Grand Conseil s'est poursuivie avec succès.
310 110	Recueil systématique, mise à jour	La recherche d'économie de frais d'impression de la législation s'est poursuivie avec succès.
435 000	Vente à des tiers	Le nombre d'abonnés aux publications du Grand Conseil et à la législation est en baisse constante depuis que ces documents sont à disposition du public sur le site Internet de l'Etat.
	<b>Service du matériel et des imprimés</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Suite à la fusion des centres d'impression, un poste à 70% de la police cantonale et un poste à 70% du CPLN ont rejoint le centre d'impression de l'Etat (création des deux antennes du CPLN et du CIFOM). Un crédit supplémentaire a été accordé.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	La reprise des activités de l'économat de la Ville de La Chaux-de-Fonds n'avait pas été prévue au budget. Ceci a généré plus de commandes que les années précédentes. Cette charge est facturée sous la rubrique 436 320 "Remboursement frais d'impression". Un crédit supplémentaire a été accordé.
310 600	Fournitures scolaires, école enfantine	Politique d'achats rigoureuse et application des mesures d'économies.
310 610	Fournitures scolaires, ens. primaire	Idem.
310 620	Fournitures scolaires, ens. secondaire	Idem.
315 000	Entretien mobilier, machines, équipement	Un crédit CLA pour la transformation du centre d'impression de Fleurier (agrandissement et achat d'une nouvelle climatisation) ainsi qu'un crédit supplémentaire pour la mise en place d'Interflex et la mise à jour de l'imprimante "Igen3" ont été accordés.
316 010	Leasing de l'équipement informatique	Suite à la fusion des centres d'impression, les contrats des imprimantes du CPLN ont été repris par le service. Cette charge a été compensée par la vente des imprimés, rubrique 436 320. Un crédit supplémentaire a été accordé.
330 010	Pertes sur débiteurs	Factures impayées relatives à des travaux d'impression.
435 000	Ventes à des tiers	Le budget relatif aux ventes à des tiers a été séparé en deux, avec la création de la rubrique 436 320 afin de distinguer plus clairement les recettes liées à la vente de matériel de celles liées aux impressions.
436 320	Remboursement frais d'impression	En relation avec la rubrique 435 000 "Ventes à des tiers". Le montant encaissé a augmenté suite à la fusion des centres d'impression.
490 640	Prestation édition et matériel scolaires	Cette rubrique est en relation avec les comptes de fournitures scolaires 310 600, 310 610 et 310 620.
490 800	Prestations internes spécifiques diverses	Remboursement moins important des frais de matériel des services subventionnés par la Confédération.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Autorités</b>				
<b>Contrôle cantonal des finances</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,283,305.26	1,389,500	1,167,099.80
	<i>Total des revenus</i>	361,540.10 -	375,000 -	262,623.60 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	921,765.16	1,014,500	904,476.20
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,147,473.36</b>	<b>1,237,000</b>	<b>1,069,245.40</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	965,055.60	1,040,800	903,086.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	79,303.55	85,300	74,134.05
304000	Caisse de pensions	91,498.95	99,900	85,002.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	9,615.26	11,000	7,022.50
309800	Autres charges de personnel	2,000.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>54,260.55</b>	<b>68,500</b>	<b>34,315.05</b>
317000	Déplacements	9,749.75	12,500	11,981.60
318000	Mandats, expertises, études	33,331.45	50,000	17,999.95
319800	Autres frais divers	11,179.35	6,000	4,333.50
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>81,571.35</b>	<b>84,000</b>	<b>63,539.35</b>
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	81,571.35	84,000	63,539.35
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>270,985.60 -</b>	<b>285,000 -</b>	<b>177,198.60 -</b>
438400	Prestations Etat, construction A5	104,086.00 -	75,000 -	113,043.00 -
439850	Recettes diverses	166,899.60 -	210,000 -	64,155.60 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>90,554.50 -</b>	<b>90,000 -</b>	<b>85,425.00 -</b>
490020	Prestations de service internes	90,554.50 -	90,000 -	85,425.00 -

<b>Contrôle cantonal des finances</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Dans le respect du processus budgétaire et des dérogations accordées par le Conseil d'Etat, engagement d'une secrétaire à 30 % au 1 <sup>er</sup> juillet et d'un auditeur confirmé au 1 <sup>er</sup> octobre 2007 alors que le budget prévoyait un engagement au 1 <sup>er</sup> janvier 2007, d'où une économie sur les traitements et charges sociales relatifs à ces deux engagements.
309 800	Autres charges de personnel	Crédit supplémentaire accordé le 4 octobre 2007 lié à l'indemnité de cadre du chef de service qui n'est plus prévue depuis 2007 dans le budget d'un département ou de la Chancellerie vu l'indépendance accordée au CCFI par ses nouvelles bases légales.
318 000	Mandats, expertises, études	Un seul mandat d'audit informatique a été confié au consultant du CCFI en 2007 alors que deux étaient prévus.
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire accordé le 26 octobre 2007 relatif à l'inscription du CCFI comme entreprise de révision "expert-réviseur" et de 5 de ses collaborateurs comme "personne physique Expert-réviseur" sur les registres de l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision.
438 400	Prestations Etat, construction A5	Prestations supplémentaires facturées, par rapport au budget, en liaison avec un mandat réalisé conjointement avec le Révisorat de l'Office fédéral des routes et à l'introduction de la RPT.
439 850	Recettes diverses	Recettes moins importantes que prévues pour les prestations nouvellement facturables aux centres professionnels et à l'Université. Les audits réalisés ont pris moins de temps qu'estimé dans la procédure budgétaire.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
<i>Total des charges</i>		238,485,443.61	233,335,900	246,676,437.48
<i>Total des revenus</i>		1,198,653,983.04 -	1,128,211,400 -	1,289,695,520.88 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		960,168,539.43 -	894,875,500 -	1,043,019,083.40 -
<b>Secrétariat général</b>				
<i>Total des charges</i>		1,058,626.25	864,100	871,131.10
<i>Total des revenus</i>		121,099.90 -	60,000 -	10,129.30 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		937,526.35	804,100	861,001.80
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>843,835.35</b>	<b>759,400</b>	<b>735,326.90</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	682,533.60	607,300	594,115.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	55,329.60	49,800	48,544.95
304000	Caisse de pensions	63,972.20	64,300	58,666.10
309800	Autres charges de personnel	41,999.95	38,000	34,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>129,121.10</b>	<b>24,300</b>	<b>61,649.75</b>
310030	Livres et périodiques	1,625.65	1,900	1,703.35
317000	Déplacements	9,785.45	9,000	8,557.90
317600	Congrès et conférences	0.00	0	489.50
318000	Mandats, expertises, études	94,041.95	0	14,720.40
319800	Autres frais divers	23,668.05	13,400	36,178.60
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>85,669.80</b>	<b>80,400</b>	<b>74,154.45</b>
351250	Conférences intercantionales	85,669.80	80,400	74,154.45
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>450.00 -</b>
439850	Recettes diverses	0.00	0	450.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>121,099.90 -</b>	<b>60,000 -</b>	<b>9,679.30 -</b>
490303	Prél. fds réformes structures Communes	11,031.00 -	0	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	110,068.90 -	60,000 -	9,679.30 -
<b>Office d'organisation</b>				
<i>Total des charges</i>		223,767.70	234,000	220,529.55
<i>Total des revenus</i>		2,950.70 -	0	2,100.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		220,817.00	234,000	218,429.55
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>218,717.75</b>	<b>219,800</b>	<b>213,110.95</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	186,278.30	186,300	181,212.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	14,981.85	15,300	14,539.75
304000	Caisse de pensions	17,457.60	18,200	17,359.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>5,049.95</b>	<b>14,200</b>	<b>7,418.60</b>
310030	Livres et périodiques	115.00	200	115.00
317000	Déplacements	3,834.95	8,500	6,173.50
318000	Mandats, expertises, études	0.00	4,000	0.00
319800	Autres frais divers	1,100.00	1,500	1,130.10
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,950.70 -</b>	<b>0</b>	<b>2,100.00 -</b>
439850	Recettes diverses	2,950.70 -	0	2,100.00 -
<b>Politique familiale et égalité</b>				
<i>Total des charges</i>		225,462.55	297,100	265,021.20
<i>Total des revenus</i>		0.00	8,000 -	2,207.50 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		225,462.55	289,100	262,813.70
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>209,399.90</b>	<b>253,100</b>	<b>240,884.15</b>
300000	Commissions	1,750.20	7,000	2,995.45
301000	Personnel administratif et exploitation	176,667.05	209,700	202,667.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	14,634.35	17,200	16,830.45
304000	Caisse de pensions	16,348.30	19,200	18,391.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>16,062.65</b>	<b>44,000</b>	<b>24,137.05</b>
317000	Déplacements	1,481.50	4,000	1,517.65
319800	Autres frais divers	14,581.15	40,000	22,619.40
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>8,000 -</b>	<b>2,207.50 -</b>
439850	Recettes diverses	0.00	8,000 -	2,207.50 -
<b>Service de la justice</b>				
<i>Total des charges</i>		8,626,709.53	6,099,700	8,454,106.25
<i>Total des revenus</i>		14,969,953.44 -	12,555,000 -	12,246,077.42 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		6,343,243.91 -	6,455,300 -	3,791,971.17 -

	<b>Secrétariat général</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Demande de crédit de 75'233.- accordée le 6 décembre 2007 entièrement compensée. Concerne le salaire d'une collaboratrice engagée à 60% dans le cadre du projet "Caisse unique" (salaire remboursé cf rubrique 490 800); les honoraires liés à un mandat concernant la RPT et octroyé en septembre 2007 et un supplément de traitement accordé à une collaboratrice pour l'abandon de ses heures supplémentaires en 2007, réalisées dans le suivi de plusieurs projets du DJSF.
309 800	Autres charges de personnel	Demande de crédit accordée le 13 juillet. Augmentation due au paiement rétroactif (3 ans) de l'indemnité à une personne du STI.
318 000	Mandat, expertise, étude	Montants relatifs à des paiements concernant le projet "communication impôt", SairGroup, la Gérance unique (montant remboursé sous la rubrique 490 303). Demandes de crédits supplémentaires accordées en date du 17 janvier, 3 décembre et 6 décembre 2007.
319 800	Frais divers	Demandes de crédits supplémentaires de 9'100 francs et 1'800 francs accordées le 21 novembre et le 6 décembre 2007, toutes deux entièrement compensées dans les rubriques de l'OPFE. Demande relative au nombre de retraités beaucoup plus élevés que prévu (23 départs).
351 250	Conférence	Dépassement dû à l'augmentation de la cotisation de la Conférence des directeurs des finances et de la Conférence latine des directeurs de justice et police. Crédit supplémentaire accordé le 10 août 2007 et compensé en partie dans les comptes de la Police cantonale.
490 303	Prél. fonds réformes structures communes	cf. la rubrique 318 000
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Remboursement par la caisse de pensions d'une partie des salaires collaborateurs du DJSF engagés dans le projet de Caisse unique.
	<b>Office d'organisation</b>	
317 000	Déplacements	Moins dépensé en déplacements et avec le projet "mobility carsharing" que prévu.
318 000	Mandats, expertises, études	Pas utilisé.
439 850	Recettes diverses	Ristourne sur chiffre d'affaires CFF reporté à l' OORG.
	<b>Politique familiale et égalité</b>	
		Les activités de l'office ont été réduites à partir de l'automne 2007, suite au départ de la cheffe d'office et de son adjoint. Ceci se traduit temporairement par des dépenses inférieures à celles qui avaient été prévues dans le budget.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>717,384.10</b>	<b>777,700</b>	<b>768,342.45</b>
300000	Commissions	38,441.05	81,000	24,112.75
301000	Personnel administratif et exploitation	588,202.40	596,000	643,274.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	48,309.80	47,700	53,042.55
304000	Caisse de pensions	42,430.85	53,000	47,912.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,541,214.18</b>	<b>2,167,000</b>	<b>2,501,125.50</b>
317000	Déplacements	740.65	6,000	2,523.75
318000	Mandats, expertises, études	7,920.45	138,000	20,327.25
318210	Assistance judiciaire	1,716,607.75	2,000,000	2,454,364.90
318215	Tutelles sans actifs	710,192.65	0	0.00
318295	Contrôle protection de la personnalité	1,527.90	4,000	822.25
319240	Détention injustifiée	85,943.00	0	6,255.00
319800	Autres frais divers	18,281.78	19,000	16,832.35
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,118,693.65</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	1,118,693.65
<b>34</b>	<b>Parts et contributions sans affectation</b>	<b>5,368,111.25</b>	<b>3,150,000</b>	<b>4,051,158.45</b>
340200	Part communale aux amendes	5,368,111.25	3,150,000	4,051,158.45
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>5,000</b>	<b>14,786.20</b>
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	5,000	14,786.20
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>14,969,953.44 -</b>	<b>12,555,000 -</b>	<b>12,246,077.42 -</b>
431000	Emoluments administratifs	66,803.05 -	75,000 -	71,553.10 -
431260	Emoluments, naturalisations	153,091.00 -	180,000 -	160,285.00 -
436015	Remboursement frais assist. judiciaire	82,703.95 -	200,000 -	0.00
436020	Remboursement de frais divers	2,716,993.18 -	3,000,000 -	3,004,307.67 -
437000	Amendes	11,947,970.76 -	9,100,000 -	8,944,267.45 -
439850	Recettes diverses	2,391.50 -	0	1,260.00 -
439890	Recettes récupérées par contentieux	0.00	0	64,404.20 -
<b>Tribunal cantonal</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>4,417,429.85</i>	<i>4,190,900</i>	<i>4,004,110.43</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>539,400.35 -</i>	<i>533,500 -</i>	<i>417,295.35 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>3,878,029.50</i>	<i>3,657,400</i>	<i>3,586,815.08</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,229,517.50</b>	<b>3,968,000</b>	<b>3,802,060.40</b>
300200	Traitements des juges	1,676,089.20	1,675,500	1,629,832.80
300210	Suppléances	142,951.20	169,200	139,225.35
301000	Personnel administratif et exploitation	1,511,962.40	1,519,800	1,461,989.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	265,801.00	275,500	260,810.10
304000	Caisse de pensions	325,527.70	319,000	297,425.25
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	305,296.00	0	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,890.00	9,000	12,777.10
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>187,912.35</b>	<b>222,900</b>	<b>202,050.03</b>
310030	Livres et périodiques	47,075.90	50,000	42,478.78
310120	RJN	65,640.00	68,000	69,475.00
317000	Déplacements	3,362.45	4,000	3,604.40
317200	Jurés et témoins	8,160.40	20,000	12,945.60
318035	Ports spéciaux et divers	0.00	16,000	8,818.95
319800	Autres frais divers	63,673.60	64,900	64,727.30
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>539,400.35 -</b>	<b>533,500 -</b>	<b>417,295.35 -</b>
431000	Emoluments administratifs	499,984.00 -	500,000 -	390,603.50 -
435000	Ventes à des tiers	39,416.35 -	33,500 -	26,691.85 -
<b>Tribunaux de districts</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>6,390,754.10</i>	<i>6,627,800</i>	<i>6,234,295.25</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,650,442.57 -</i>	<i>1,600,000 -</i>	<i>1,723,872.74 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,740,311.53</i>	<i>5,027,800</i>	<i>4,510,422.51</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,201,506.35</b>	<b>6,351,600</b>	<b>6,032,767.35</b>
300200	Traitements des juges	2,004,852.70	2,042,700	1,978,531.50
300210	Suppléances	172,003.15	175,000	130,591.15
300220	Assesseurs autor. tutel./Juge prud'homme	101,598.30	98,000	94,677.10
301000	Personnel administratif et exploitation	3,024,475.10	3,086,800	2,986,090.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	424,440.80	442,300	418,665.90
304000	Caisse de pensions	474,136.30	506,800	424,211.15

	<b>Service de la justice</b>	
300 000	Commissions	Par rapport aux années précédentes, stabilisation des frais divers pour les commissions de surveillance des avocats et du notariat, les sessions d'examens du barreau et du notariat, les assermentations des notaires, les indemnités dues pour les inspections et les séances du Conseil notarial. Par contre, augmentation d'environ 40% des frais pour mandats attribués à 7 experts indépendants dans le cadre de la commission d'organisation judiciaire. Enfin, le budget 2007 n'est pas atteint car le Conseil de la magistrature est entré en fonction au 1 <sup>er</sup> janvier 2008; le montant prévu pour assurer ses frais de fonctionnement de 35'000 francs n'a pas été utilisé.
318 000	Mandats, expertises, études	Projet Marguerite remplacé par la commission de réorganisation judiciaire, présidée par M. Guinand et sous la responsabilité du service juridique. Ainsi, au budget, les frais divers inhérents au projet sont d'un montant largement surévalué. De surcroît, les frais de mandats attribués aux 7 experts indépendants ont été comptabilisés sous la rubrique 300 000 et le salaire d'un chargé de projet, pour deux mois, a été comptabilisé sous la rubrique 301 000.
318 210	Assistance judiciaire	Le montant des comptes est inférieur à celui du budget car, pour l'exercice 2007, la rubrique 318 210 a été divisé en deux rubriques (318210 et 318215).
318 215	Tutelles sans actifs	Nouvelle rubrique en 2007. La création de cette rubrique s'explique par la nécessité de mettre en évidence le montant des dépenses qui sont susceptibles d'être imputées autant au DJSF qu'au DSAS. En effet, ce poste porte sur les défraiements octroyés aux curateurs et tuteurs. Afin de créer cette rubrique, une demande de crédit supplémentaire d'un montant de 500'000 francs, avec compensation à raison de 200'000 francs sous la rubrique 318 210, a été validée par le Grand Conseil en décembre 2007. Les comptes de cette rubrique sont supérieurs au budget de 427'000 francs. Par contre, la rubrique 318 210 de l'année 2006 se montait à 2'454'364 francs. Les dépenses 2007 sont identiques à celles de 2006.
319 240	Détention injustifiée	Il y a eu 6 dossiers, dont 2 pour des montants de respectivement 27'200 francs et 32'440 francs.
340 200	Part communale aux amendes	Malgré une baisse d'environ 165'000 francs de la part des amendes des polices locales aux communes, l'importante progression est due, d'une part, aux amendes délivrées en ville de Neuchâtel avec une augmentation de 700'000 francs et, d'autre part, aux amendes distribuées par la gendarmerie dans le cadre des contrats de prestations aux communes pour un montant d'environ 700'000 francs. Le solde de l'augmentation s'explique par l'augmentation des amendes émises en ville de La Chaux-de-Fonds.
365 800	Divers organismes et institutions privées	Réexamen et suppression des subventions.
431 260	Emoluments, naturalisations	Diminution des dossiers traités liée à l'absence pendant trois mois de l'une des deux collaboratrices en charge des naturalisations.
436 015	Remboursement frais assistance judiciaire	Travail exécuté par une personne en premier emploi à 100% pendant 5 mois. L'office des emplois temporaires n'a pas été en mesure de nous mettre à disposition une personne à l'année.
436 020	Remboursement de frais divers	Evolution liée à l'augmentation du nombre de transactions passées par le corps de police (1'300 à 2'000), ainsi que par la diminution du nombre d'ordonnances pénales émises par le Ministère public (4'900 à 4'000) et la diminution des jugements de tribunaux (4'200 à 3'800).
437 000	Amendes	Liée à la progression d'un montant de 2'500'000 francs des amendes d'ordre. Les villes de Neuchâtel et La Chaux-de-Fonds enregistrent respectivement des augmentations de 1'400'000 francs et 150'000 francs. La police cantonale, avec ses contrats de prestation et en particulier celui de Valangin, enregistre une progression de 1'300'000 francs. Par contre, les polices des autres communes ont distribué 330'000 francs d'amendes d'ordre en moins. Le solde d'environ 500'000 francs est principalement dû à l'augmentation du montant moyen des amendes standards.
	<b>Tribunal cantonal</b>	
307 100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Lié aux prestations de retraite d'un juge cantonal.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Formation sur les nouveaux codes de procédure prévue en 2009 seulement.
317 200	Jurés et témoins	Le Tribunal cantonal n'a pas été saisi de l'affaire Ulysse en 2007.
318 035	Ports spéciaux et divers	Le coût des affranchissements a été pris en charge par la Chancellerie.
435 000	Ventes à des tiers	Suppression de certaines distributions gratuites du RJN.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>189,247.75</b>	<b>276,200</b>	<b>201,527.90</b>
317000	Déplacements	10,997.30	12,000	10,141.65
317200	Jurés et témoins	67,709.95	60,000	61,448.00
318035	Ports spéciaux et divers	90,435.95	190,000	117,425.60
319800	Autres frais divers	20,104.55	14,200	12,512.65
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,650,442.57 -</b>	<b>1,600,000 -</b>	<b>1,723,872.74 -</b>
431000	Emoluments administratifs	1,650,442.57 -	1,600,000 -	1,723,872.74 -
<b>Tribunal fiscal</b>				
<i>Total des charges</i>		368,470.55	381,700	347,985.90
<i>Total des revenus</i>		8,320.00 -	10,000 -	12,170.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		360,150.55	371,700	335,815.90
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>364,312.95</b>	<b>372,800</b>	<b>346,184.80</b>
300200	Traitements des juges	136,813.30	136,700	132,940.60
300210	Suppléances	19,797.30	10,000	3,240.00
301000	Personnel administratif et exploitation	153,282.65	165,300	158,758.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	25,123.85	25,600	24,124.10
304000	Caisse de pensions	29,295.85	35,200	27,121.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,157.60</b>	<b>8,900</b>	<b>1,801.10</b>
317000	Déplacements	1,069.25	500	488.50
317200	Jurés et témoins	0.00	300	0.00
318035	Ports spéciaux et divers	646.80	600	504.90
318051	Médecins et experts	0.00	6,000	0.00
319800	Autres frais divers	2,441.55	1,500	807.70
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>8,320.00 -</b>	<b>10,000 -</b>	<b>12,170.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	8,320.00 -	10,000 -	12,170.00 -
<b>Autorités de conciliation</b>				
<i>Total des charges</i>		618,745.70	626,800	619,484.80
<i>Total des revenus</i>		150.00 -	0	852.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		618,595.70	626,800	618,632.80
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>615,341.20</b>	<b>621,000</b>	<b>594,746.95</b>
300000	Commissions	33,945.00	39,000	33,674.15
300200	Traitements des juges	256,524.45	256,300	249,263.30
301000	Personnel administratif et exploitation	238,100.80	237,100	228,513.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	40,791.75	40,500	39,452.60
304000	Caisse de pensions	45,979.20	48,100	43,843.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3,404.50</b>	<b>4,800</b>	<b>4,737.85</b>
317000	Déplacements	1,643.65	2,200	1,794.90
319800	Autres frais divers	1,760.85	2,600	2,942.95
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>1,000</b>	<b>20,000.00</b>
352200	Protection des locataires	0.00	1,000	20,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>150.00 -</b>	<b>0</b>	<b>852.00 -</b>
439850	Recettes diverses	150.00 -	0	852.00 -
<b>Ministère public</b>				
<i>Total des charges</i>		1,891,709.25	1,962,900	1,734,675.40
<i>Total des revenus</i>		21,493.30 -	25,000 -	22,576.75 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		1,870,215.95	1,937,900	1,712,098.65
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,248,372.35</b>	<b>1,263,900</b>	<b>1,224,166.45</b>
300200	Traitements des juges	368,956.70	368,400	358,708.80
300210	Suppléances	157,881.05	161,000	162,063.30
301000	Personnel administratif et exploitation	543,035.10	551,600	528,625.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	86,160.10	88,200	84,850.70
304000	Caisse de pensions	92,339.40	94,700	89,918.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>643,336.90</b>	<b>699,000</b>	<b>510,508.95</b>
317000	Déplacements	6,985.45	6,000	4,694.85
318035	Ports spéciaux et divers	0.00	90,000	0.00
318051	Médecins et experts	632,172.40	600,000	501,012.60
319800	Autres frais divers	4,179.05	3,000	4,801.50
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>21,493.30 -</b>	<b>25,000 -</b>	<b>22,576.75 -</b>
431000	Emoluments administratifs	21,493.30 -	25,000 -	22,326.75 -

	<b>Tribunaux de district</b>	
317 200	Jurés et témoins	Lié aux nombres d'audiences plus important que prévu.
318 035	Ports spéciaux et divers	Certains coûts d'affranchissement ont été pris en charge par la Chancellerie (Tribunal district La Chaux-de-Fonds). Mesures d'économies prises en 2006 et mise en place d'un service interne en faveur de certains tribunaux.
319 800	Autres frais divers	Acquisition d'une robe de président de Tribunal suite à une élection judiciaires (fr. 1'917.50). Frais de nettoyage d'un appartement d'un pupille (fr. 908.-). Formation continue des présidents (fr. 2'030.-). Erreur d'imputation. 1'470 francs concernent l'assistance judiciaire (rubrique 318210 du service de la justice).
	<b>Tribunal fiscal</b>	
300 210	Suppléances	Suppléances de la présidente en congé maladie.
	<b>Ministère public</b>	
318 051	Médecins et experts	Lié au nombre de contrôles suite aux ivresses au volant, avec ou sans accident et à des analyses ADN. Ces frais sont mis à la charge des justiciables et une importante partie de ceux-ci sont payés. On les retrouve sous 436 020 remboursement frais divers du Service de la justice.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
439850	Recettes diverses	0.00	0	250.00 -
<b>Juges d'instruction</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,839,847.42	3,011,100	2,908,672.80
	<i>Total des revenus</i>	36,671.50 -	2,000 -	8,196.20 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,803,175.92	3,009,100	2,900,476.60
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,136,506.80</b>	<b>2,074,100</b>	<b>2,227,813.55</b>
300200	Traitements des juges	850,435.00	846,300	820,608.70
300210	Suppléances	40,594.70	0	139,682.05
301000	Personnel administratif et exploitation	936,408.05	929,900	966,631.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	148,075.75	145,500	156,482.70
304000	Caisse de pensions	160,993.30	152,400	144,408.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>703,340.62</b>	<b>937,000</b>	<b>680,859.25</b>
317000	Déplacements	17,144.35	22,000	17,009.60
317200	Jurés et témoins	7,678.00	10,000	5,140.00
318051	Médecins et experts	669,979.97	900,000	654,580.45
319800	Autres frais divers	8,538.30	5,000	4,129.20
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>36,671.50 -</b>	<b>2,000 -</b>	<b>8,196.20 -</b>
431000	Emoluments administratifs	1,271.50 -	2,000 -	3,496.20 -
436010	Remboursement de traitements	35,400.00 -	0	4,700.00 -
<b>Service pénitentiaire</b>				
	<i>Total des charges</i>	6,293,774.60	5,309,300	6,198,653.60
	<i>Total des revenus</i>	526,208.05 -	416,500 -	571,096.05 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	5,767,566.55	4,892,800	5,627,557.55
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,244,725.30</b>	<b>1,274,500</b>	<b>1,020,746.50</b>
300000	Commissions	30,958.50	14,000	14,549.75
301000	Personnel administratif et exploitation	1,024,745.15	1,059,900	852,811.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	86,784.35	87,500	70,834.10
304000	Caisse de pensions	96,384.50	109,600	76,778.10
309800	Autres charges de personnel	5,852.80	3,500	5,773.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>590,112.70</b>	<b>497,500</b>	<b>642,406.35</b>
313210	Frais de médecine et pharmacie	430,032.70	335,000	433,897.40
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	48,811.95
317000	Déplacements	23,862.25	19,500	24,477.55
318060	Assurance-accidents des détenus	29,264.80	26,000	24,924.80
318275	Transport des détenus	104,003.40	114,000	105,658.75
319800	Autres frais divers	2,949.55	3,000	4,635.90
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>38,378.00</b>	<b>38,300</b>	<b>98,254.10</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	38,378.00	38,300	98,254.10
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>4,420,558.60</b>	<b>3,499,000</b>	<b>4,437,246.65</b>
351230	Part aux frais de formation CSFPP	87,622.65	99,000	87,552.60
351260	Placements hors canton	4,332,935.95	3,400,000	4,349,694.05
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>526,208.05 -</b>	<b>416,500 -</b>	<b>571,096.05 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	14,543.50 -	26,500 -	23,337.65 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	274,304.95 -	180,000 -	156,927.80 -
439850	Recettes diverses	237,359.60 -	210,000 -	390,830.60 -
<b>Prison préventive, La Chaux-de-Fonds</b>				
	<i>Total des charges</i>	3,696,270.01	3,696,200	3,599,595.20
	<i>Total des revenus</i>	360,774.15 -	371,500 -	351,425.80 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,335,495.86	3,324,700	3,248,169.40
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,666,462.65</b>	<b>2,685,400</b>	<b>2,549,250.95</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	2,276,524.95	2,292,100	2,180,924.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	186,265.05	187,800	176,694.55
304000	Caisse de pensions	199,680.65	201,500	187,986.05
309800	Autres charges de personnel	3,992.00	4,000	3,645.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>683,832.36</b>	<b>690,900</b>	<b>730,452.25</b>
310050	Matériel d'enseignement	6,460.41	6,500	6,356.52
313050	Habillement	15,462.00	15,500	15,774.95
313070	Produits alimentaires	268,111.75	268,000	289,922.60
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	14,405.30	14,500	14,192.75
313200	Pécules	75,700.00	85,700	65,463.00

	<b>Juges d'instruction</b>	
300 210	Suppléances	Suppléances de la juge d'instruction économique pour parer aux retards et aux carences existant dans les dossiers économiques.
318 051	Médecins et experts	Lié au nombre d'affaires, à leur importance et à leur complexité. En 2007, réduction importante des frais relatifs aux contrôles téléphoniques ainsi qu'aux analyses.
319 800	Autres frais divers	Participation des juges d'instruction à des cours de formation continue notamment sur les modifications du Code de procédure pénale et le droit pénal des mineurs.
436 010	Remboursement de traitements	Remboursement de salaires et frais par la Haute école ARC suite à l'engagement du juge d'instruction Renaud Weber en qualité de directeur du cours postgrade pour magistrats pénalistes.
	<b>Service pénitentiaire</b>	
300 000	Commissions	Demande de crédit supplémentaire de 17'000 francs accordée par le Conseil d'Etat afin d'assurer le fonctionnement de la commission de dangerosité prévue dans le nouveau CPS aux articles 62 al. 2 et 75a. Il n'était pas possible d'en prévoir le fonctionnement et les coûts réels au moment de l'élaboration du budget 2007.
309 800	Autres charges du personnel	Le dépassement se justifie par les coûts engendrés par le projet du concept pénitentiaire "2006-2009". Le dépassement de crédit est constitué par les cours sur les marchés publics dispensés par la DTAP des cantons de la Suisse occidentale et latine. Un crédit supplémentaire de 2'400 francs a été accordé par le Conseil d'Etat en novembre 2007 (entièrement compensé cf. rubrique 301 000).
313 210	Frais de médecine et pharmacie	Le budget 2007 pour les frais de médecine et pharmacie des personnes en exécution de peines a été calculé sur env. 17.000 journées (moyenne des 8 dernières années). Or, l'année 2007 en a dénombré 19.251, avec en plus un nombre relativement important de prises en charge lourde (trithérapies, cas relevant de la psychiatrie, etc.) Un crédit supplémentaire de 95'000 francs a été accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2007 (entièrement compensé cf. rubrique 436.210).
317 000	Déplacements	Ce poste concerne majoritairement les déplacements dans les établissements de détention (dans et hors canton) du personnel de l'Office d'application des peines. L'augmentation y relative est à mettre en relation avec l'entrée en vigueur du nouveau CPS, notamment à cause de la mise en place des PES (plan d'exécution de sanction) en exécution de peines. A cela s'ajoutent des déplacements supplémentaires durant l'année 2007 des collaborateurs-trices du service au CSFPP à Fribourg pour divers cours d'introduction au nouveau CPS. Crédit supplémentaire de 4'500 francs accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2007.
318 060	Assurance-accidents des détenus	La fixation finale de la prime se fait sur la base des journées de détention effectives exécutées dans le canton (budget calculé sur 40.000 journées contre 48.863 en finalité). Crédit supplémentaire de 3'300 francs accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2007.
318 275	Transport des détenus	Différence à mettre en relation avec la renonciation systématique aux transports sur les week-ends qui sont facturés hors contrat. Pour rappel les transports des détenus-ues s'exécutent selon le système "Train-Street" de prise en charge par un consortium formé de la société SECURITAS et des CFF selon un contrat signé par tous les cantons.
351 260	Placements hors canton	Budget 2007 calculé sur env. 17.000 journées d'exécution de peines hors canton (moyenne des 8 dernières années), contre effectivement 19.251 journées au 31.12.2007. Il faut ajouter à cela des placements plus nombreux hors concordat pour des raisons de manque de places dans les établissements d'exécution de peines concordataires. Le prix de la journée d'exécution de peines hors concordat est plus élevé que dans les établissements concordataires (en moyenne : fr. 167.- contre fr. 220.-). A cela s'ajoute encore l'augmentation générale de 5% du prix de la journée de détention dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2007. Crédit supplémentaire de 933'235.10 francs accordé par le Grand Conseil le 1 <sup>er</sup> octobre 2007.
436 210	Remboursement des caisses-maladie	Encassements supplémentaires à mettre en relation avec l'augmentation des frais de médecine et pharmacie (313 210). Ces deux rubriques sont liées. En principe, nous comptons avec un taux de recouvrement d'environ 55% de ces frais.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
313210	Frais de médecine et pharmacie	157,988.30	158,000	175,295.75
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	42,248.50	38,000	43,455.25
314000	Entretien des bâtiments	72,895.80	73,000	84,175.45
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	13,499.60	13,500	14,632.53
317000	Déplacements	10,125.55	10,200	7,857.90
318000	Mandats, expertises, études	3,519.35	4,500	9,540.15
319800	Autres frais divers	3,415.80	3,500	3,785.40
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>345,975.00</b>	<b>319,900</b>	<b>319,892.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	345,975.00	319,900	319,892.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>121,627.05 -</b>	<b>111,500 -</b>	<b>129,710.70 -</b>
434800	Prestations de services diverses	37,742.50 -	20,000 -	46,372.30 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	81,688.35 -	82,000 -	77,550.50 -
439850	Recettes diverses	2,196.20 -	9,500 -	5,787.90 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>239,147.10 -</b>	<b>260,000 -</b>	<b>221,715.10 -</b>
451200	Pensions facturées hors canton	239,147.10 -	260,000 -	221,715.10 -
<b>EEP Bellevue, Gorgier</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>4,479,053.50</i>	<i>4,497,900</i>	<i>4,393,281.05</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,864,390.40 -</i>	<i>2,209,600 -</i>	<i>1,981,675.75 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>2,614,663.10</i>	<i>2,288,300</i>	<i>2,411,605.30</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3,322,594.90</b>	<b>3,479,100</b>	<b>3,261,061.55</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	2,831,713.40	2,968,300	2,792,448.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	230,985.60	243,300	228,882.30
304000	Caisse de pensions	251,095.90	258,700	229,409.25
309800	Autres charges de personnel	8,800.00	8,800	10,321.55
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>928,639.60</b>	<b>811,000</b>	<b>902,536.15</b>
310050	Matériel d'enseignement	73,997.70	50,000	81,995.25
313050	Habillement	18,427.15	18,500	17,780.50
313070	Produits alimentaires	208,131.95	230,000	219,062.95
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	36,338.75	36,000	31,332.80
313200	Pécules	318,055.70	280,000	278,813.70
313210	Frais de médecine et pharmacie	22,995.40	23,000	22,943.15
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	11,178.45	13,500	15,469.85
314000	Entretien des bâtiments	99,929.60	100,000	119,942.65
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	25,118.45	25,000	24,975.20
317000	Déplacements	15,944.80	18,000	18,819.15
318000	Mandats, expertises, études	8,500.00	11,000	9,579.60
318285	Frais de surveillance	64,103.60	0	34,744.70
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	20,054.85	0	19,609.35
319800	Autres frais divers	5,863.20	6,000	7,467.30
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>227,819.00</b>	<b>207,800</b>	<b>229,683.35</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	227,819.00	207,800	229,683.35
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>274,358.10 -</b>	<b>357,000 -</b>	<b>470,660.45 -</b>
434800	Prestations de services diverses	248,487.15 -	320,000 -	448,411.95 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	6,000.00 -	12,000 -	2,610.05 -
439850	Recettes diverses	19,870.95 -	25,000 -	19,638.45 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,590,032.30 -</b>	<b>1,852,600 -</b>	<b>1,511,015.30 -</b>
451200	Pensions facturées hors canton	1,590,032.30 -	1,852,600 -	1,511,015.30 -
<b>EEP La Ronde</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,388,102.40</i>	<i>1,348,500</i>	<i>1,328,165.50</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>395,802.80 -</i>	<i>348,000 -</i>	<i>473,343.85 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>992,299.60</i>	<i>1,000,500</i>	<i>854,821.65</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>826,422.55</b>	<b>785,800</b>	<b>763,206.05</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	703,440.75	671,800	646,600.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	57,696.90	55,100	53,228.40
304000	Caisse de pensions	62,871.60	56,400	61,220.25
309800	Autres charges de personnel	2,413.30	2,500	2,156.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>347,681.85</b>	<b>348,700</b>	<b>350,961.45</b>
310050	Matériel d'enseignement	16,941.90	17,000	16,847.60
313050	Habillement	3,885.20	4,000	3,807.90
313070	Produits alimentaires	65,978.30	60,500	63,239.15
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	8,499.70	8,500	8,588.60

**Prison préventive, La Chaux-de-Fonds**

331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Lié à l'amortissement et à une dépense de 130'415 francs concernant la sécurisation de la cage d'escalier et la rénovation du monte-charge de la prison préventive intervenus en 2006.
451 200	Pensions facturées hors canton	Légère baisse au niveau des recettes provenant des placements préventifs effectués par les juges d'instruction d'autres cantons.

**EEP Bellevue, Gorgier**

301 000	Personnel administratif et exploitation	Poste non repourvu dans la surveillance. Ce poste doit être réévalué et repourvu en raison du projet de réorganisation de l'ensemble du service. A cela s'ajoute le départ du directeur de l'EEP Bellevue intervenu en août 2007, et dont le poste n'a été repourvu qu'en février 2008.
310 050	Matériel d'enseignement	Lié à la fermeture de l'atelier "Buanderie-repassage", qui représente 35% du chiffre d'affaires. Nous avons dû trouver des nouveaux débouchés et mettre en place de nouvelles installations pour d'autres productions. Cela a nécessité des coûts supplémentaires au niveau du matériel y relatif et des équipements. Un crédit supplémentaire de 24'000 francs a été accordé par le Conseil d'Etat (partiellement compensé cf. 313.070).
313 070	Produits alimentaires	Budget prévisionnel calculé pour 2007 sur une estimation de 19.500 journées à 12 francs contre effectivement 18.585 recensées en 2007.
313 200	Pécules	Crédit supplémentaire de 37'300 francs accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2007 (partiellement compensé cf. rubrique 313 070). La recommandation concordataire concernant le pécule est entrée en vigueur en septembre 2006 fixant le montant du pécule à 25.20 francs par jour contre précédemment 22.05 francs. Il n'avait pas été possible d'en tenir compte lors de l'élaboration du budget 2007.
318 285	Frais de surveillance	Coûts supplémentaires en lien avec des postes de surveillance non repourvus immédiatement, suite à des départs ou à des périodes de maladie relativement longues (à mettre en relation avec la diminution de 113'000 francs des coûts sous la rubrique 301 000). Mandats ponctuels confiés à une entreprise privée pour assurer les veilles de nuit en fonction des horaires de surveillance établis par l'établissement. Crédit supplémentaire de 70'100 francs accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2007 (entièrement compensé cf. rubrique 301 000).
319 020	Rest. TVA non imputable	TVA payée sur le chiffre d'affaires des ateliers, à comparer avec les recettes enregistrées sous la rubrique 434 800.
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Amortissement pour le remplacement de l'interphonie (fr. 99'998.05) pris en compte sur l'année 2007 survenues en 2006.
434 800	Prestations de services diverses	Diminution à mettre en relation avec la prise en compte à double, au 31 décembre 2006, du chiffre d'affaires du 4 <sup>ème</sup> trimestre 2006. Les comptes 2006 comptabilisaient 100'000 francs de chiffre d'affaires en trop par rapport à 2007.
439 850	Pensions facturées hors canton	Diminution de recettes à mettre en relation avec l'augmentation des placements de condamnés neuchâtelois par rapport aux placements provenant d'autres cantons. Le budget 2007 avait été estimé avec 7.200 journées "neuchâteloises" contre 8.371 effectivement. Cela a eu pour conséquence de diminuer les places à disposition pour les placements extra-cantonaux et donc les recettes y relatives.

**EEP La Ronde, La Chaux-de-Fonds**

301 000	Personnel administratif et exploitation	Augmentation à mettre en relation avec l'échange, début 2007, d'un surveillant en début de formation à La Ronde par un surveillant expérimenté provenant de la prison préventive.
313 070	Produits alimentaires	Les journées de détention 2007 se sont élevées à 8.622 unités contre 8.000 prévues dans le calcul du budget 2007. Crédit supplémentaire de 4'500 francs accordé par le Conseil d'Etat en décembre 2007 (entièrement compensé dans la rubrique 434 200).



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
313200	Pécules	52,000.00	52,000	46,081.80
313210	Frais de médecine et pharmacie	10,927.15	11,000	11,186.20
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	11,533.60	15,000	14,358.20
314000	Entretien des bâtiments	19,962.20	20,000	21,582.70
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	10,491.15	10,500	11,060.75
317000	Déplacements	2,695.70	2,700	857.05
318000	Mandats, expertises, études	1,578.65	1,800	0.00
318285	Frais de surveillance	140,909.55	144,000	151,196.20
319800	Autres frais divers	2,278.75	1,700	2,155.30
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>213,998.00</b>	<b>214,000</b>	<b>213,998.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	213,998.00	214,000	213,998.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>138,306.80 -</b>	<b>98,000 -</b>	<b>86,602.25 -</b>
434200	Pensions facturées	90,509.65 -	57,000 -	56,575.10 -
434800	Prestations de services diverses	33,708.90 -	24,000 -	22,737.55 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	4,000.00 -	9,000 -	3,832.00 -
439850	Recettes diverses	10,088.25 -	8,000 -	3,457.60 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>257,496.00 -</b>	<b>250,000 -</b>	<b>386,741.60 -</b>
451200	Pensions facturées hors canton	257,496.00 -	250,000 -	386,741.60 -
<b>Service de probation</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,099,906.69</i>	<i>1,105,600</i>	<i>1,043,525.27</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>1,099,906.69</i>	<i>1,105,600</i>	<i>1,043,525.27</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,064,868.75</b>	<b>1,057,600</b>	<b>998,093.60</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	897,188.25	903,300	845,640.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	74,176.15	72,000	69,736.95
304000	Caisse de pensions	84,489.60	64,300	74,498.30
309800	Autres charges de personnel	9,014.75	18,000	8,217.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>35,037.94</b>	<b>48,000</b>	<b>36,431.67</b>
310050	Matériel d'enseignement	15,978.15	16,000	15,993.05
317000	Déplacements	11,760.35	22,000	12,496.20
319800	Autres frais divers	7,299.44	10,000	7,942.42
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>9,000.00</b>
366010	Subsides à des tiers	0.00	0	9,000.00
<b>Police cantonale</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>50,398,037.87</i>	<i>51,476,300</i>	<i>42,544,767.26</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>12,534,515.29 -</i>	<i>12,950,000 -</i>	<i>4,816,374.56 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>37,863,522.58</i>	<i>38,526,300</i>	<i>37,728,392.70</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>44,284,434.25</b>	<b>45,857,400</b>	<b>37,652,617.90</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	35,704,285.55	36,690,700	30,567,637.40
301060	Indemnités	1,314,689.50	1,293,200	1,201,247.50
301200	Traitements des aspirants	283,525.30	217,500	423,280.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,953,295.15	3,024,300	2,539,959.90
304000	Caisse de pensions	3,281,638.95	3,485,200	2,645,610.50
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	543,443.00	960,000	165,480.00
309200	Formation des aspirants	14,129.40	10,000	9,954.75
309210	Instruction	189,427.40	176,500	99,447.85
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3,813,976.45</b>	<b>3,543,300</b>	<b>2,758,709.01</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	13,489.40	28,000	23,000.40
311000	Machines, mobilier et équipement	372,467.52	319,400	241,915.99
311020	Armes et moyens d'intervention	217,739.64	144,000	85,976.00
311030	Véhicules	533,726.85	500,000	271,814.15
313010	Carburants	359,336.22	359,400	363,282.35
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	203,367.36	193,000	182,870.44
313050	Habillement	292,214.30	289,300	201,957.35
313800	Marchandises diverses	476,043.78	340,400	147,221.65
314000	Entretien des bâtiments	23,023.40	14,500	14,521.00
315010	Entretien des véhicules et appareils	143,354.58	162,500	131,963.79
315200	Entretien de l'habillement	3,011.50	3,000	4,533.30
315210	Entretien des installations du BAP	321,629.85	319,300	332,088.00
316000	Loyers de locaux	40,275.60	131,800	29,487.50
316210	Location de lignes et appareils	186,684.05	201,500	211,440.20
317000	Déplacements	180,857.72	223,700	195,294.73
318000	Mandats, expertises, études	408,244.83	280,000	273,482.71

	<b>EEP La Ronde, La Chaux-de-Fonds (suite)</b>	
434 200	Pensions facturées	Augmentation des recettes provenant de l'encaissement des frais de pensions facturés aux personnes placées en semi-détention ou en travail externe (anciennement semi-liberté). Ce type de journées de détention a été d'environ 10 % plus élevé en 2007 que prévu au budget, d'où des recettes supplémentaires.
	<b>Service de probation</b>	
309 800	Autres charges de personnel	Projets de formation limités pour l'année 2007.
317 000	Déplacements	Le résultat de la réorganisation des sites de travail a permis de diminuer les déplacements du personnel.
	<b>Police cantonale</b>	
301 060	Indemnités	Un crédit supplémentaire de 22'300 francs a été accordé. Le dépassement résulte principalement des indemnités de dimanche et de nuit versées au personnel engagé lors de matchs de football (Xamax). Montant compensé intégralement sous la rubrique 301 000.
301 200	Traitements des aspirants	Un crédit supplémentaire de 64'100 francs a été accordé. Il est lié à l'augmentation du nombre d'aspirants de police (1) et à l'engagement, non prévu initialement, de 4 assistants de sécurité publique (nouvelle école créée en 2007 à l'ERAP). Montant compensé intégralement sous la rubrique 301 000.
307 100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Le montant des retraites à charge de l'Etat 2007 a été moins élevé que prévu.
309 200	Formation des aspirants	Un crédit supplémentaire de 4'000 francs a été accordé. Il est lié à l'augmentation du nombre d'aspirants de police (1) et à l'engagement, non prévu initialement, de 4 assistants de sécurité publique (nouvelle école créée en 2007 à l'ERAP). Montant compensé sous la rubrique 307 100 "Prestations retraites à charge de l'Etat".
309 210	Instruction	Un crédit supplémentaire de 16'000 francs a été accordé pour des modules de formation liés à la sécurité de l'Euro 08. Montant compensé sous la rubrique 307 100 "Prestations retraités à charge de l'Etat".
311 000	Machines, mobilier et équipement	Un crédit supplémentaire de 135'000 francs a été accordé pour l'achat d'un radar. Compensé sous la rubrique 437 200 Amendes et mandats de répression.
311 020	Armes et moyens d'intervention	Un crédit supplémentaire de 74'000 francs a été accordé le 3 décembre 2007. Montant compensé par le Fonds de réforme des structures des communes (lié au projet Police unique).
311 030	Véhicules	Un crédit supplémentaire de 7'800 francs a été accordé. Il est lié à de nombreuses déficiences techniques et au rachat de véhicules dans le cadre du projet police neuchâteloise. Montant compensé sous la rubrique 317 000 + crédit supplémentaire de 26'000 francs, en relation avec le radar sous la rubrique 311 000 compensé sous la rubrique 437200.
313 030	Matériel vhc, radio et outillage	Un crédit supplémentaire 10'100 francs a été accordé pour l'aménagement intérieur du bus du groupe d'intervention. Compensé sous la rubrique 317 000.
313 050	Habillement	Un crédit supplémentaire de 6'100 francs a été accordé et compensé sous la rubrique 317 000.
313 800	Marchandises diverses	Un crédit supplémentaire de 149'500 francs a été accordé le 28 novembre 2007. Montant compensé par le Fonds de réforme des structures des communes (lié au projet Police unique).
314 000	Entretien des bâtiments	Crédit supplémentaire de 7'500 francs lié aux interventions d'entretien du BAP ( <i>Bâtiment Administratif des Poudrières</i> ) qui se multiplient. Montant compensé sous la rubrique 317 000.
315 210	Entretien et installations du BAP	Un crédit supplémentaire de 10'900 francs a été accordé. Le budget a été, d'une part, sous-estimé et, d'autre part, nous avons dû procéder à la révision de nos citernes afin de les mettre aux normes Bio-éthanol. Montant compensé sous la rubrique 315 010.
316 000	Loyers de locaux	La location des locaux de l'Hôtel de ville de la Chaux-de-Fonds a été prévue au budget mais a été payée par le Service des bâtiments (SBAT). Cette charge ne figurera plus au budget 2008.
318 000	Mandats, expertises, études	Un crédit supplémentaire de 96'000 francs a été accordé le 3 décembre 2007. Le montant est compensé sous la rubrique 311 000 pour 53'000 francs, dépassement lié au coût des analyses ADN et, pour 43'000 francs, par le Fonds de réforme des structures des communes (lié au projet Police unique).



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
319800	Autres frais divers	38,509.85	33,500	47,859.45
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,509,574.79</b>	<b>1,498,400</b>	<b>1,542,878.10</b>
330010	Pertes sur débiteurs	1,852.10	0	796.80
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,507,722.69	1,498,400	1,542,081.30
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>32,004.35</b>	<b>32,200</b>	<b>0.00</b>
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	32,004.35	32,200	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>227,597.30</b>	<b>56,800</b>	<b>91,622.90</b>
362800	Subsides divers aux communes	175,000.00	0	0.00
365245	Ecole suisse de police	0.00	0	16,791.00
365250	Lutte contre la criminalité	0.00	0	15,360.00
365800	Divers organismes et instit. privées	52,597.30	56,800	59,471.90
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>530,450.73</b>	<b>488,200</b>	<b>498,939.35</b>
390600	Location de locaux d'autres services	76,950.00	70,000	70,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	254,243.75	300,000	180,284.85
390822	Ecolage ERAP	199,256.98	118,200	248,654.50
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>5,087,918.34 -</b>	<b>5,357,000 -</b>	<b>4,166,344.46 -</b>
431000	Emoluments administratifs	608,503.59 -	800,000 -	176,594.80 -
434210	Escortes et enquêtes	305,851.25 -	258,500 -	285,044.52 -
435000	Ventes à des tiers	54,120.58 -	78,500 -	44,610.66 -
436010	Remboursement de traitements	316,409.64 -	337,500 -	326,870.41 -
436020	Remboursement de frais divers	597,779.97 -	550,000 -	925,280.36 -
436220	Locations de stands de tirs	4,650.00 -	12,000 -	8,850.00 -
437200	Amendes et mandats de répression	3,177,376.80 -	3,300,000 -	2,399,093.71 -
439850	Recettes diverses	23,226.51 -	20,500 -	0.00
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>11,796.00 -</b>
440410	Redevances sur trafic poids lourds	0.00	0	11,796.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>6,096,539.10 -</b>	<b>6,323,000 -</b>	<b>298,949.55 -</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	315,133.75 -	452,000 -	298,949.55 -
452000	Dédommagements des communes	5,781,405.35 -	5,871,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,350,057.85 -</b>	<b>1,270,000 -</b>	<b>339,284.55 -</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	153,350.00 -	100,000 -	0.00
490303	Prél. fds réformes structures Communes	932,307.85 -	820,000 -	43,084.55 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	264,400.00 -	350,000 -	296,200.00 -
<b>Ecole régionale d'aspirant police (ERAP)</b>				
	Total des charges	714,513.98	905,700	860,832.70
	Total des revenus	714,513.98 -	905,700 -	860,832.70 -
	Charges/Revenus(-)	0.00	0	0.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>61,491.05</b>	<b>138,500</b>	<b>103,994.35</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	8,317.70	51,900	11,549.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	700.60	4,400	972.20
309210	Instruction	52,472.75	82,200	91,472.75
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>496,222.93</b>	<b>644,800</b>	<b>634,438.35</b>
311020	Armes et moyens d'intervention	8,263.70	18,800	18,677.10
313010	Carburants	5,505.38	10,000	4,342.05
313050	Habillement	11,567.40	27,500	32,695.30
318000	Mandats, expertises, études	433,744.90	545,500	534,698.10
319800	Autres frais divers	37,141.55	43,000	44,025.80
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>156,800.00</b>	<b>122,400</b>	<b>122,400.00</b>
390600	Location de locaux d'autres services	115,450.00	122,400	122,400.00
390825	Formateurs de police	41,350.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,858.25 -</b>	<b>0</b>	<b>2,200.00 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	3,858.25 -	0	2,200.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>511,398.75 -</b>	<b>787,500 -</b>	<b>609,978.20 -</b>
451800	Dédommagements d'autres cantons	511,398.75 -	787,500 -	609,978.20 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>199,256.98 -</b>	<b>118,200 -</b>	<b>248,654.50 -</b>
490822	Prestations int. ecolage Police Cant. NE	199,256.98 -	118,200 -	248,654.50 -
<b>Service sécurité civile et militaire</b>				

		<b>Police cantonale (suite)</b>
319 800	Autres frais divers	Un crédit supplémentaire de 5'000 francs a été accordé. Il est lié à de nouvelles charges obligatoires telles que : le remboursement de taxes d'exemption de servir, les cotisations FNSUS (Fédération Neuchâtel Service Urgence Santé, etc.). Montant compensé sous la rubrique 316210.
362 800	Subsides divers aux communes	Un crédit supplémentaire de 175'000 francs a été accordé le 28 novembre 2007. Montant compensé par le Fonds de réforme des structures des communes (lié au projet Police unique).
390 800	Prestations internes spécifiques diverses	Les prestations de l'Arsenal sont inférieures au montant budgété.
390 822	Ecolage ERAP	Voir explication sous la rubrique 309 200. Augmentation liée aux frais d'écolage des 4 assistants de sécurité publique. Charge inconnue lors de l'établissement du budget 2007.
431 000	Emol. administratifs	Les recettes liées à la gestion du dossier des alarmes ont été budgétisées sous cette rubrique en lieu et place de la rubrique 434 210. Les budgets ont été modifiés en cours d'année et imputés sous la rubrique 434 210. (fr. 100'00.--).
434 210	Escortes et enquêtes	Idem.
436 010	Remb. de traitement	Suite à la révision des comptes du contrôle cantonal des finances (CCFI) nous avons dû modifier notre méthode de calcul: l'ancien forfait a été remplacé par l'horaire effectif. Nous avons également dû diminuer le remboursement des heures effectives de nos 4 collaborateurs PCN à charge de la nouvelle école d'assistants de sécurité publique.
436 020	Remb. de frais div.	Le remboursement du soutien logistique et comptable de l'ERAP et de l'école d'assistants de sécurité publique n'étaient pas budgétisés; s'ajoute à cela la participation aux frais de repas des collaborateurs = recettes supplémentaires.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
	<i>Total des charges</i>	3,858,504.77	3,992,400	3,256,436.40
	<i>Total des revenus</i>	2,418,078.26-	2,227,000-	1,793,661.29-
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,440,426.51	1,765,400	1,462,775.11
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,847,725.00</b>	<b>2,020,200</b>	<b>1,842,153.90</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,592,008.05	1,760,500	1,601,048.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	132,044.05	144,200	132,647.05
304000	Caisse de pensions	123,672.90	115,500	108,458.75
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>208,913.27</b>	<b>253,500</b>	<b>338,756.25</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,916.00	5,000	2,167.50
313040	Matériel et fournitures	58,890.20	59,000	49,500.85
316200	Loyers des places de tir	232.70	5,000	232.70
317000	Déplacements	23,406.20	23,000	22,810.50
318200	Instruction et formation PCi	78,046.85	80,000	67,891.50
319200	Organis. catastrophe et défense générale	15,107.62	37,000	135,944.95
319800	Autres frais divers	31,313.70	44,500	60,208.25
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>70,733.00</b>	<b>70,700</b>	<b>93,005.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	70,733.00	70,700	93,005.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>14,844.00</b>	<b>16,000</b>	<b>14,860.10</b>
350200	Recrutement	14,844.00	16,000	14,860.10
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>273,650.45</b>	<b>312,000</b>	<b>287,643.45</b>
362211	Achat et entretien matériel PCi	11,276.45	12,000	11,276.45
362212	Part cantonale charges salariales OPC	262,374.00	300,000	276,367.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>1,422,639.05</b>	<b>1,300,000</b>	<b>680,017.70</b>
372200	Ouvrages PCi	1,422,639.05	1,300,000	680,017.70
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>20,000.00</b>	<b>20,000</b>	<b>0.00</b>
390020	Véhicules de service	20,000.00	20,000	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>14,151.25 -</b>	<b>25,000 -</b>	<b>4,550.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	14,151.25 -	25,000 -	4,550.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>167,775.89 -</b>	<b>102,000 -</b>	<b>171,599.90 -</b>
431000	Emoluments administratifs	33,340.00 -	37,000 -	47,310.00 -
434800	Prestations de services diverses	22,500.00 -	10,000 -	1,050.00 -
437000	Amendes	111,879.69 -	45,000 -	102,900.00 -
439850	Recettes diverses	56.20 -	10,000 -	20,339.90 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>463,512.07 -</b>	<b>450,000 -</b>	<b>587,493.69 -</b>
440320	Taxe d'exemption obligation de servir	463,512.07 -	450,000 -	587,493.69 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>1,422,639.05 -</b>	<b>1,300,000 -</b>	<b>680,017.70 -</b>
470210	Subv. féd., protection civile	1,422,639.05 -	1,300,000 -	680,017.70 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>350,000.00 -</b>	<b>350,000 -</b>	<b>350,000.00 -</b>
490290	Participation frais admin. serv. du feu	350,000.00 -	350,000 -	350,000.00 -
<b>Ets militaires exploit.et administration</b>				
	<i>Total des charges</i>	3,880,546.52	4,082,200	4,645,389.34
	<i>Total des revenus</i>	3,727,473.48 -	3,718,900 -	4,424,541.12 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	153,073.04	363,300	220,848.22
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3,048,524.20</b>	<b>3,229,700</b>	<b>3,761,194.70</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	2,615,206.80	2,795,300	3,224,807.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	235,073.80	251,300	294,169.30
304000	Caisse de pensions	198,243.60	183,100	242,218.10
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>388,642.32</b>	<b>412,400</b>	<b>444,054.64</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	3,415.65	5,000	4,283.60
311000	Machines, mobilier et équipement	7,123.25	12,100	23,371.65
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	42,091.20	74,100	71,584.55
313040	Matériel et fournitures	14,811.20	17,000	18,682.85
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	763.85	800	394.60
314000	Entretien des bâtiments	248,064.42	228,600	242,695.35
314470	Entretien des sites naturels	1,996.50	2,000	4,083.50
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	38,568.35	37,500	36,984.25
315200	Entretien de l'habillement	0.00	500	1,075.90
317000	Déplacements	6,892.30	6,000	11,595.15

	<b>Service sécurité civile et militaire</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Engagement de personnel prévu pas entièrement réalisé en 2007.
316 200	Loyers des places de tir	Pas d'utilisation d'armes spéciales donnant droit à une subvention.
437 000	Amendes	Sous-évaluation liée à la diminution des effectifs des astreints.
	<b>Ets militaires exploit. et administr.</b>	
314 000	Entretien des bâtiments	Demande de crédit supplémentaire accordée le 14 décembre 2007 pour travaux urgents réalisés dans la cour inférieure de la caserne 6 (montant compensé sous la rubrique 240 270).



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
318030	Ports et affranchissements	73.20	200	1,260.10
318064	Assurance-RC et choses	10,666.60	10,700	11,800.60
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	108.35	800	794.95
318090	Taxes téléphone et natel	4,762.35	8,000	5,003.55
319800	Autres frais divers	9,305.10	9,100	10,444.04
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>440,140.00</b>	<b>440,100</b>	<b>440,140.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	440,140.00	440,100	440,140.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3,240.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	3,240.00	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>103,512.80 -</b>	<b>69,500 -</b>	<b>132,009.70 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	103,512.80 -	69,500 -	132,009.70 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>167,118.23 -</b>	<b>148,700 -</b>	<b>137,417.32 -</b>
434800	Prestations de services diverses	67,703.85 -	67,500 -	42,897.65 -
436000	Prestations d'assurances	18,205.50 -	6,000 -	17,581.45 -
439850	Recettes diverses	81,208.88 -	75,200 -	76,938.22 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,919,698.70 -</b>	<b>2,937,300 -</b>	<b>3,711,429.25 -</b>
450220	Indemnité fédérale, loyers places d'armes	1,354,153.20 -	1,385,300 -	1,294,896.60 -
450800	Dédommagements de la Confédération	1,565,545.50 -	1,552,000 -	2,416,532.65 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>19,500.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
481330	Prélèvement provision EIM	19,500.00 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>517,643.75 -</b>	<b>563,400 -</b>	<b>443,684.85 -</b>
490610	Location de locaux à d'autres services	263,400.00 -	263,400 -	263,400.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	254,243.75 -	300,000 -	180,284.85 -
<b>Service financier</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>76,773,803.80</i>	<i>80,647,700</i>	<i>105,125,447.98</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>218,041,823.95 -</i>	<i>208,380,300 -</i>	<i>363,955,888.13 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>141,268,020.15 -</i>	<i>127,732,600 -</i>	<i>258,830,440.15 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5,095,465.60</b>	<b>5,264,900</b>	<b>5,194,336.95</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	4,342,462.50	4,496,700	4,449,803.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	356,767.80	368,400	362,610.95
304000	Caisse de pensions	395,520.30	399,000	381,494.15
309000	Frais, formation et perfectionnement	715.00	800	428.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3,109,206.45</b>	<b>2,738,400</b>	<b>2,489,238.83</b>
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	5,659.75	7,200	5,852.40
317000	Déplacements	2,689.25	4,500	3,058.55
318000	Mandats, expertises, études	0.00	20,000	4,842.00
318064	Assurance-RC et choses	687,227.40	659,600	674,095.05
318080	Taxes CCP	1,173,066.64	960,000	953,973.48
318320	Frais d'emprunts	308,000.00	332,500	33,300.00
318330	Frais divers de banque	12,614.50	25,000	12,902.96
318335	Impôts communaux	12,379.85	15,000	14,334.20
318360	Frais de perception	902,895.41	710,000	781,258.89
319800	Autres frais divers	4,673.65	4,600	5,621.30
<b>32</b>	<b>Intérêts passifs</b>	<b>48,584,762.94</b>	<b>51,303,400</b>	<b>77,908,425.99</b>
321300	Dettes à court terme	9.54	15,000	3,157.11
322300	Intérêts s/dettes à moyen et long termes	47,647,787.51	50,552,000	77,043,951.27
322330	Disagios sur placements	6,982.50	0	4,935.50
323300	Dettes envers des entités particulières	225,721.30	236,400	150,971.50
329800	Intérêts dus aux contribuables	702,690.43	500,000	701,993.56
329910	Pertes sur différences de changes	1,571.66	0	3,417.05
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>16,953,761.21</b>	<b>18,200,000</b>	<b>17,166,629.61</b>
330300	Non-valeurs fiscales	16,953,761.21	18,200,000	17,166,629.61
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>654,607.60</b>	<b>781,000</b>	<b>866,816.60</b>
350010	Documents d'identité, part fédérale	654,607.60	781,000	866,816.60
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,300,000.00</b>	<b>1,300,000</b>	<b>1,500,000.00</b>
365310	Eglises, selon concordat	1,300,000.00	1,300,000	1,500,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,076,000.00</b>	<b>1,060,000</b>	<b>0.00</b>
390715	Attrib. fonds communes, péréquation verticale	1,076,000.00	1,060,000	0.00

<b>Service financier</b>		
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Plusieurs postes vacants n'ont pas été immédiatement repourvus. Dans le cadre de l'objectif de réduction de la masse salariale de l'Etat, 1,3 EPT net a été supprimé, et les charges de traitements des postes repourvus sont moindres.
318 000	Mandats, expertises, études	Il n'a pas été nécessaire de faire appel à des consultants pour la mise en place de nouvelles fonctionnalités sur SAP.
318 064	Assurance-RC et choses	Augmentation de la prime du contrat "choses" (CHF +14'622.-) et diminution des imputations aux institutions (CHF +15'378.-). Au moment de la préparation du budget 2007, nous avons planifié un montant de 959'600 francs de primes assurances à payer, et 300'000 francs de recettes à recevoir des institutions paraétatiques couvertes par nos contrats d'assurances. Un crédit supplémentaire de 30'000 francs a été accordé (montant entièrement compensé).
318 080	Taxes CCP	Augmentation de 30 cts dès le 1er janvier 2007 pour les versements aux guichets. Cette augmentation n'a pas été prise en compte lors de la préparation du budget 2007. Un crédit supplémentaire de 120'000 francs a été accordé (montant entièrement compensé).
318 360	Frais de perception	Commission de 3% versée aux employeurs pour l'impôt à la source. La masse imposable sur laquelle est calculée la commission est plus élevée que prévu, suite à la bonne conjoncture économique. Un crédit supplémentaire de 145'000 francs a été accordé (montant entièrement compensé).
322 300	Dettes à moyen et long terme	Diminution de la dette suite à l'excédent de liquidité généré par l'accroissement des recettes fiscales et l'augmentation du taux d'encaissement des impôts. La comparaison avec 2006 doit être faite en retranchant un montant de 21,5 millions de francs découlant de l'introduction cette année-là du principe d'échéance.
322 330	Disagios sur placements	Moins-values sur actions figurant dans une succession dévolue à l'Etat.
329 800	Intérêts dus aux contribuables	Intérêts rémunérateur et compensatoire dus aux personnes physiques et morales sur l'impôt direct cantonal. Montants difficilement prévisibles, dépendant de l'évolution du revenu des contribuables et des paiements supplémentaires effectués par ces derniers. Il n'était donc pas possible d'anticiper ce dépassement et de le régulariser par le biais d'une demande de crédit supplémentaire. L'écart est compensé par une baisse des charges d'intérêts puisque l'augmentation du taux d'encaissement des impôts a contribué à l'excédent de financement.
330 300	Remises et non-valeurs fiscales	Malgré l'augmentation du volume des dossiers transmis au contentieux (+26%), l'amélioration importante du taux d'encaissement (+33,3%) induit une diminution des actes de défaut de bien.
350 010	Documents d'identité, part fédérale	L'évolution à la baisse du nombre de documents d'identité demandés implique une diminution parallèle de la part de la Confédération aux émoluments prélevés.
390 710	Fonds d'aide aux communes	Montant effectivement versé au titre de la péréquation verticale comptabilisé dans la nouvelle rubrique 390715.
390 715	Fonds d'aide aux communes, péréquation verticale	Attribution de 1% du produit de l'IFD pour la péréquation verticale des ressources en faveur des communes, selon modification de la loi du 24 janvier 2006. Le montant porté au budget figure dans la rubrique 390710.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>130,317.20 -</b>	<b>280,000 -</b>	<b>399,339.15 -</b>
410300	Régale des sels	130,317.20 -	280,000 -	399,339.15 -
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>38,497,249.75 -</b>	<b>33,330,100 -</b>	<b>48,425,867.52 -</b>
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	1,905,038.28 -	510,100 -	773,350.32 -
421300	Intérêts sur créances	2,780,743.12 -	487,000 -	3,068,003.87 -
421310	Intérêts dus par les contribuables	8,103,507.70 -	8,400,000 -	6,657,152.74 -
422310	Revenus sur titres	679,855.30 -	466,000 -	1,488,110.80 -
424300	Bénéfice sur titres	48,397.40 -	0	47,877.85 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	0.00	0	120,901.10 -
424350	Récupération de créances amorties	632,615.43 -	600,000 -	1,107,927.75 -
425310	Intérêts, prêts HLM et réserve de crise	62,679.83 -	117,000 -	143,168.85 -
426300	Intérêts sur capital de dotation BCN	6,250,000.00 -	6,250,000 -	6,250,000.00 -
426310	Participation au bénéfice de la BCN	18,000,000.00 -	16,500,000 -	28,500,000.00 -
429910	Gains sur différences de change	34,412.69 -	0	269,374.24 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,113,578.44 -</b>	<b>2,607,400 -</b>	<b>4,618,874.11 -</b>
431000	Emoluments administratifs	272,869.81 -	330,000 -	428,215.80 -
434800	Prestations de services diverses	365,048.00 -	375,000 -	379,008.50 -
436340	Remboursement de frais, bordereau unique	1,638,528.80 -	1,812,800 -	3,443,836.80 -
439850	Recettes diverses	837,131.83 -	89,600 -	367,813.01 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>175,071,493.86 -</b>	<b>170,700,000 -</b>	<b>274,028,649.25 -</b>
440300	Part à l'impôt fédéral direct	112,606,434.86 -	111,000,000 -	150,466,345.25 -
440310	Part à l'impôt anticipé	14,772,023.00 -	12,500,000 -	28,872,438.00 -
440340	Part au bénéfice de la BNS	47,067,321.00 -	47,200,000 -	94,386,917.00 -
440350	Impôt à la fiscalité épargne UE	625,715.00 -	0	302,949.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,227,417.70 -</b>	<b>1,460,500 -</b>	<b>1,479,821.10 -</b>
452010	Documents identité, parts cant.+fédérale	1,227,417.70 -	1,460,500 -	1,479,821.10 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>35,000,000.00 -</b>
481370	Prélèvement réserve versements BNS	0.00	0	35,000,000.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,767.00 -</b>	<b>2,300 -</b>	<b>3,337.00 -</b>
490300	Intérêts HLM à la charge de l'Etat	1,767.00 -	2,300 -	3,337.00 -
<b>Service des contributions</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>11,772,540.14</i>	<i>12,401,400</i>	<i>11,811,850.15</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>927,398,240.37 -</i>	<i>866,730,000 -</i>	<i>884,198,157.68 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>915,625,700.23 -</i>	<i>854,328,600 -</i>	<i>872,386,307.53 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>11,396,038.45</b>	<b>12,020,400</b>	<b>11,388,246.55</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	9,727,376.85	10,276,700	9,731,833.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	799,202.35	841,900	802,334.60
304000	Caisse de pensions	855,826.25	881,800	829,410.60
309000	Frais, formation et perfectionnement	13,633.00	20,000	24,667.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>376,481.69</b>	<b>381,000</b>	<b>404,562.95</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	11,039.80	13,000	9,260.00
310030	Livres et périodiques	10,040.40	10,000	10,244.40
310310	Imprimés et frais de taxation	199,838.10	200,000	227,989.45
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	87,567.90	90,000	100,206.00
317000	Déplacements	62,962.60	63,000	53,460.30
319800	Autres frais divers	5,032.89	5,000	3,402.80
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>20.00</b>	<b>0</b>	<b>19,040.65</b>
330010	Pertes sur débiteurs	20.00	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	19,040.65
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>926,737,625.87 -</b>	<b>866,100,000 -</b>	<b>883,448,525.88 -</b>
400300	Impôt direct, personnes physiques	695,278,974.39 -	682,000,000 -	674,488,272.06 -
400310	Impôt direct, à la source	22,769,746.67 -	20,000,000 -	23,706,582.35 -
400320	Frontaliers, Accord franco-suisse 1983	6,066,055.10 -	5,100,000 -	9,256,484.80 -
401300	Impôt direct, personnes morales	129,494,286.36 -	99,000,000 -	108,360,945.86 -
402300	Impôt foncier	5,295,948.65 -	5,500,000 -	5,420,312.65 -
403300	Impôt sur gains immobiliers	22,684,686.75 -	18,000,000 -	18,994,589.55 -
404300	Lods	27,225,774.60 -	22,000,000 -	24,566,905.90 -
405350	Impôts sur les successions	17,922,153.35 -	14,500,000 -	18,654,432.71 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>660,614.50 -</b>	<b>630,000 -</b>	<b>749,631.80 -</b>
431000	Emoluments administratifs	350,701.00 -	365,000 -	287,338.50 -

	<b>Service financier (suite)</b>	
410 300	Régale des sels	Diminution des droits de régale de 50 à 1 franc par tonne de sel de déneigement. La comparaison avec 2006 doit être faite en retranchant un montant de 40'000 francs découlant de l'introduction cette année-là du principe d'échéance.
420 300	Intérêts sur c/c bancaires et CCP	Hausse des taux d'intérêts et des liquidités en comptes courants, suite à l'évolution positive des flux de trésorerie.
421 300	Intérêts sur créances	Hausse des taux d'intérêts et des liquidités placées à terme, suite à l'évolution positive des flux de trésorerie.
421 310	Intérêts dus par les contribuables	Montant difficilement prévisible. L'exercice 2007 inclut pour la première fois les recettes liées à l'introduction en 2006 de l'intérêt compensatoire à charge des personnes physiques.
422 310	Revenus sur titres	Fin de la liquidation partielle de la réserve libre de la Société des Salines du Rhin (dernière distribution en 2006).
424 300	Bénéfice sur titres	Bénéfice réalisé lors de la vente de titres faisant partie d'une succession dévolue à l'Etat.
426 310	Participation au bénéfice de la BCN	Estimation provisoire du montant distribué pour 2007. La comparaison avec 2006 doit être faite en retranchant un montant de 14,2 millions de francs découlant de l'introduction cette année-là du principe d'échéance.
431 000	Emoluments administratifs	Facturation de frais de rappel sur amendes transférées au contentieux et de frais de sommation sur impôts moins élevés que prévus.
436 340	Remb. de frais, bordereau unique	La comparaison avec 2006 doit être faite en retranchant un montant de 1,8 million de francs découlant de l'introduction cette année-là du principe d'échéance.
439 850	Recettes diverses	Comprend en particulier les frais de poursuite revenant à l'Etat.
440 300	Part à l'impôt fédéral direct	Rendement dépassant le budget de 1,6 million de francs, en lien avec l'évolution économique favorable. La comparaison avec 2006 doit être faite en retranchant un montant de 30,8 millions de francs découlant de l'introduction cette année-là du principe d'échéance.
440 310	Part à l'impôt anticipé	Rendement dépassant le budget de 2,3 millions de francs. Montant difficile à prévoir. Est aussi lié à l'évolution économique favorable. La comparaison avec 2006 doit être faite en retranchant un montant de 13,7 millions de francs découlant de l'introduction cette année-là du principe d'échéance.
440 340	Part au bénéfice de la BNS	La comparaison avec 2006 doit être faite en retranchant un montant de 47,2 millions de francs découlant de l'introduction cette année-là du principe d'échéance.
440 350	Impôt relatif à la fiscalité épargne UE	Part du canton au produit de la retenue d'impôt relative à la fiscalité de l'épargne de l'Union européenne. La comparaison avec 2006 doit être faite en retranchant un montant de 150'000 francs découlant de l'introduction cette année-là du principe d'échéance.
452 010	Documents d'identité, part cant. + féd.	Cf. remarque sous la rubrique 350 010.
	<b>Service des contributions</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Plusieurs postes vacants durant trois mois et plus, en raison du délai de carence et des difficultés de recrutement; personnel engagé à un niveau salarial inférieur à celui des personnes ayant démissionné.
400 300	Impôt direct, personnes physiques	Sensible augmentation des revenus, notamment des salaires dans le secteur privé en 2006, distribution de bonus de fin d'année, etc.; y compris les bordereaux soldes de la participation extraordinaire sur la fortune dans le cadre des efforts budgétaires 2006, pour près de 1 million de francs.
400 320	Frontaliers, Accord franco-suisse 1983	Augmentation sensible de la masse salariale des travailleurs frontaliers en 2006.
401 300	Impôt direct, personnes morales	Effets de la croissance économique sur le bénéfice des entreprises, sensiblement plus forte que prévue, dans pratiquement tous les secteurs industriels et dans le secteur tertiaire (banques, assurances). Le fort excédent provient aussi de l'effet cumulatif lié au mode de facturation et de perception (bordereaux soldes 2006 et adaptation subséquente des acomptes 2007).
403 300	Impôt sur les gains immobiliers	Evolution difficilement maîtrisable; le nombre élevé de transactions et la hausse des prix traduisent une réelle surchauffe dans le secteur immobilier en 2007.
404 300	Lods	Idem.
405 350	Impôt sur les successions	Les fluctuations annuelles du produit de cet impôt sont imprévisibles et dépendent du nombre et de l'importance des transferts successoraux et des donations taxés durant l'exercice.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
439000	Contributions de tiers	210,724.50 -	195,000 -	399,200.30 -
439300	Recettes estimation cadastrale	98,034.00 -	60,000 -	57,593.00 -
439850	Recettes diverses	1,155.00 -	10,000 -	5,500.00 -
<b>Service juridique</b>				
<i>Total des charges</i>		2,493,307.76	2,585,800	2,380,320.15
<i>Total des revenus</i>		175,515.30 -	242,000 -	136,676.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		2,317,792.46	2,343,800	2,243,644.15
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,471,289.40</b>	<b>2,555,800</b>	<b>2,355,678.75</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	2,116,216.90	2,171,600	2,006,021.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	167,970.80	178,000	164,060.75
304000	Caisse de pensions	187,101.70	206,200	185,596.15
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>22,018.36</b>	<b>30,000</b>	<b>24,641.40</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	12,924.51	17,000	16,694.35
317000	Déplacements	7,552.30	7,000	6,428.60
319800	Autres frais divers	1,541.55	6,000	1,518.45
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>175,515.30 -</b>	<b>242,000 -</b>	<b>136,676.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	114,785.85 -	180,000 -	136,676.00 -
436010	Remboursement de traitements	60,729.45 -	62,000 -	0.00
<b>Service des ressources humaines</b>				
<i>Total des charges</i>		15,324,008.93	7,567,500	4,488,157.75
<i>Total des revenus</i>		2,099,894.86 -	4,700,000 -	1,909,214.43 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		13,224,114.07	2,867,500	2,578,943.32
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>14,886,027.50</b>	<b>7,004,500</b>	<b>3,740,086.60</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,516,387.65	1,476,000	1,473,633.65
301050	Salaires stagiaires et apprenants	1,329,815.55	1,742,000	1,204,209.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	232,871.90	262,400	224,565.10
304000	Caisse de pensions	143,172.00	140,800	131,903.35
307200	Prestations pour retraites anticipées	10,904,490.25	7,900,000	0.00
307201	Diminution effectif restructurations	0.00	5,400,000 -	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	376,154.45	560,000	390,392.00
309010	Examens et frais médicaux	0.00	10,000	0.00
309090	Santé et sécurité	2,643.45	50,000	40,104.85
309300	Frais, recherche de personnel	214,407.25	90,000	105,118.50
309800	Autres charges de personnel	166,085.00	173,300	170,160.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>66,258.43</b>	<b>148,000</b>	<b>359,728.65</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	4,000	3,102.65
315300	Entretien de l'équipement informatique	17,274.55	20,000	0.00
317000	Déplacements	8,546.45	13,000	11,387.80
318000	Mandats, expertises, études	30,472.90	97,000	16,277.80
318008	Mandats, exploitation SAP HR	0.00	0	304,279.90
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	0.00	0	11,431.60
319800	Autres frais divers	9,964.53	14,000	13,248.90
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>371,723.00</b>	<b>415,000</b>	<b>388,342.50</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	371,723.00	415,000	388,342.50
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,099,894.86 -</b>	<b>1,765,000 -</b>	<b>1,883,006.43 -</b>
434800	Prestations de services diverses	141,615.76 -	45,000 -	106,905.49 -
436000	Prestations d'assurances	1,548,584.35 -	1,250,000 -	1,321,134.30 -
436010	Remboursement de traitements	96,342.15 -	160,000 -	104,121.10 -
436040	Recettes de cours	262,443.40 -	280,000 -	321,329.70 -
436045	Recettes branche Administration publique	50,909.20 -	30,000 -	29,515.84 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>2,935,000 -</b>	<b>26,208.00 -</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	0.00	2,500,000 -	0.00
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	0.00	420,000 -	0.00
490800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	15,000 -	26,208.00 -
<b>Serv. du traitement de l'information</b>				
<i>Total des charges</i>		17,083,213.84	17,642,600	18,115,370.10
<i>Total des revenus</i>		4,915,170.19 -	4,857,600 -	4,752,760.01 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		12,168,043.65	12,785,000	13,362,610.09
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>7,767,472.30</b>	<b>7,956,900</b>	<b>7,968,131.55</b>
300000	Commissions	1,408.90	1,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	6,561,447.90	6,709,300	6,774,875.05

	<b>Service juridique</b>	
317 000	Déplacements	Crédit supplémentaire accordé avec compensation sous la rubrique 310 000.
431 000	Emoluments administratifs	Encaissements totaux: de 174'045 francs diminués du remboursement d'avances suite à l'admission du recours ou au classement du dossier: 59'259.15 francs.
	<b>Service des ressources humaines</b>	
307 200	Prestations pour retraites anticipées	Lié au succès rencontré par le programme d'encouragement à la retraite anticipée.
307 201	Diminution effectif restructurations	Économie répartie sur les rubriques salariales de tous les services de l'administration cantonale ayant réalisé des diminutions en 2007.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	La part de budget concernant les mesures d'accompagnement de la Convention-emploi n'a pas été utilisée. Baisse du nombre d'actions de formation en matière bureautique.
309 300	Frais, recherche de personnel	Dépassement consécutif à l'accroissement important du taux de rotation du personnel en 2007, un crédit supplémentaire de 110'000 francs a été octroyé le 29 août 2007 (montant compensé sous la rubrique 301 000).
318 000	Mandats, expertises, études	Non-utilisation de la partie du budget prévue pour des mandats en lien avec les réformes de l'Etat.
434 800	Prestations de services diverses	Accroissement du nombre de prestations fournies et facturées par le SRH à des entités externes.
436 000	Prestations d'assurances	Liée à l'augmentation des prestations des assurances sociales (APG, maternité, LAA...).
436 010	Remboursement de traitements	Les allocations de formations prévues n'ont pas été touchées car aucun placement les concernant n'a été réalisé en 2007.
490 302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	Les économies réalisées (12,2 millions) dans le cadre du projet de retraites anticipées étant supérieures au coût des indemnités versées (11,2 millions), le Conseil d'Etat a renoncé au prélèvement sur le Fonds destiné aux réformes de structures de l'Etat.
490 505	Particip. Fds formation/intégr. jeunes	Report de la mise en application du projet.
	<b>Service du traitement de l'information</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	La diminution provient du délai de carence lors de renouvellement de 2 postes ainsi que de deux départs à la retraite.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	537,831.75	549,700	556,653.15
304000	Caisse de pensions	586,922.05	616,900	595,862.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	79,861.70	80,000	40,740.55
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>7,394,083.09</b>	<b>7,891,000</b>	<b>8,710,045.03</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	364,483.80
311010	Equipements informatiques	704,622.50	742,900	529,066.40
311300	Licences et logiciels	435,440.70	436,000	440,347.65
314040	Entretien de la téléphonie	193,706.17	200,000	238,920.85
315020	Entretien des véhicules	10,546.85	16,100	15,341.50
315300	Entretien de l'équipement informatique	684,611.63	683,200	750,567.77
315310	Maintenance applications info. externes	1,799,224.95	1,866,000	1,661,889.24
316010	Leasing de l'équipement informatique	0.00	0	574,120.65
316310	Renouvellement installation informatique	739,116.45	740,000	700,146.40
317000	Déplacements	59,829.20	61,500	56,493.95
318000	Mandats, expertises, études	176,698.80	200,000	200,430.40
318084	Taxes téléinformatiques	1,072,457.35	1,240,000	1,200,215.95
318090	Taxes téléphone et natel	1,483,992.55	1,658,000	1,978,020.47
319000	Cotisations	24,873.10	32,000	0.00
319800	Autres frais divers	8,962.84	15,300	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>966,170.45</b>	<b>994,700</b>	<b>1,437,193.52</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	966,170.45	994,700	1,437,193.52
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>955,488.00</b>	<b>800,000</b>	<b>0.00</b>
352000	Mandats effectués par les communes	955,488.00	800,000	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,464,853.64 -</b>	<b>2,281,800 -</b>	<b>2,935,926.36 -</b>
436010	Remboursement de traitements	154,861.86 -	131,000 -	150,790.14 -
436020	Remboursement de frais divers	215,016.31 -	210,000 -	212,569.87 -
436310	Noeud cantonal	1,111,342.12 -	1,050,000 -	1,074,547.08 -
436320	Remboursement frais d'impression	0.00	0	531,768.60 -
439850	Recettes diverses	983,633.35 -	890,800 -	966,250.67 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,450,316.55 -</b>	<b>2,575,800 -</b>	<b>1,816,833.65 -</b>
490800	Prestations internes spécif. diverses	2,450,316.55 -	2,575,800 -	1,816,833.65 -
<b>STI - Entité neuchâteloise</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,936,140.40	1,429,100	1,456,993.30
	<i>Total des revenus</i>	1,936,140.40 -	1,429,100 -	1,456,993.30 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,744.45</b>	<b>6,300</b>	<b>4,447.50</b>
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,744.45	6,300	4,447.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,066,080.02</b>	<b>779,300</b>	<b>863,707.65</b>
311010	Equipements informatiques	421,290.10	330,000	416,256.50
311300	Licences et logiciels	360,998.20	63,100	146,860.40
315300	Entretien de l'équipement informatique	0.00	0	55,860.60
315310	Maintenance applications info. externes	197,874.52	198,300	176,835.55
318000	Mandats, expertises, études	37,228.35	165,000	38,777.35
318084	Taxes téléinformatiques	48,688.85	22,900	29,117.25
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>137,410.60</b>	<b>145,000</b>	<b>141,480.55</b>
352000	Mandats effectués par les communes	137,410.60	145,000	141,480.55
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>231,828.23</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
381400	Opérations transitoires	231,828.23	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>499,077.10</b>	<b>498,500</b>	<b>447,357.60</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	499,077.10	498,500	447,357.60
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>973,514.70 -</b>	<b>214,200 -</b>	<b>559,726.55 -</b>
434800	Prestations de services diverses	214,508.00 -	0	227,052.15 -
438000	Prestations pour investissements	0.00	0	16,122.00 -
439850	Recettes diverses	759,006.70 -	214,200 -	316,552.40 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>365,335.00 -</b>	<b>632,900 -</b>	<b>437,913.20 -</b>
451800	Dédommagements d'autres cantons	23,200.00 -	25,400 -	33,897.60 -
452000	Dédommagements des communes	342,135.00 -	607,500 -	404,015.60 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>104,000 -</b>	<b>16,092.55 -</b>
481400	Opérations transitoires	0.00	104,000 -	16,092.55 -

**Service du traitement de l'information (suite)**

311 010	Equipements informatiques	La diminution provient d'achats non réalisés pour le service de l'emploi; elle entraîne aussi une diminution sous la rubrique 490 800.
315 310	Maintenance applications info. externes	La diminution provient de moins-value sur les contrats.
318 000	Mandats, expertises, études	La diminution est due au report de certains mandats.
318 084	Taxes téléinformatiques	La baisse est la conséquence des nouveaux contrats signés avec Swisscom entraînant une réduction des coûts de base.
318 090	Taxes téléphone et natel	La diminution est due à la baisse des coûts des communications découlant des nouveaux contrats.
319 000	Cotisations	La diminution provient d'une baisse des certaines cotisations.
319800	Autre frais divers	La diminution est due au report d'équipement de salles.
352 000	Mandats effectués par les communes	L'augmentation provient d'une plus-value accordée au Centre électronique de la Ville de Neuchâtel en relation avec l'application CLOEE (anagramme d'école et correspondant à l'application de gestion administrative des écoles neuchâteloises). Crédit accordé le 29 août 2007 (entièrement compensé cf rubriques 436310, 318090 et 315310).
439 850	Recettes diverses	Les prestations fournies à des institutions paraétatiques ont été en augmentation.
490 800	Prestations internes spécif. Diverses	Certaines prestations internes prévues n'ont pas été demandées par les services, cf. aussi la remarque sous la rubrique 311 010.

**STI- 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, anciennement sous les rubriques 110 345 et 206 363. Nous trouvons dans les montants associés à ces comptes, les projets touchant SAP ressources humaines, le Guichet unique et les réseaux informatiques dans le cadre des collaborations existantes au sein de le l'Entité neuchâteloise, les projets en cours avec la HEP-BEJUNE, finalement, les partenaires des villes de Neuchâtel (CEG) et de La Chaux-de-Fonds (SIC) ainsi que des projets intercantonaux. La plupart des projets ont une durée de vie qui dépasse l'année comptable.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>597,290.70 -</b>	<b>478,000 -</b>	<b>443,261.00 -</b>
490020	Prestations de service internes	597,290.70 -	478,000 -	443,261.00 -
<b>Administration de la caisse de pensions</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,922,927.00</i>	<i>1,658,700</i>	<i>1,292,614.50</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,182,927.00 -</i>	<i>1,920,000 -</i>	<i>1,571,435.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>260,000.00 -</i>	<i>261,300 -</i>	<i>278,820.50 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,252,981.60</b>	<b>1,066,200</b>	<b>976,680.10</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,066,393.30	909,300	834,255.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	87,430.45	74,800	68,644.35
304000	Caisse de pensions	99,157.85	82,100	73,780.15
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>469,322.00</b>	<b>442,500</b>	<b>220,830.10</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	12,263.60	1,000	1,445.45
317000	Déplacements	7,501.90	11,000	5,827.00
318000	Mandats, expertises, études	70,079.90	110,000	44,970.35
318050	Médecin conseil, médecins, experts	20,422.55	20,500	18,228.90
318340	Actuaire conseil	56,129.55	80,000	70,311.20
318345	Honoraires pour caisse unique	284,201.10	200,000	58,623.55
319800	Autres frais divers	18,723.40	20,000	21,423.65
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>200,623.40</b>	<b>150,000</b>	<b>95,104.30</b>
390060	Prestations de l'inspection des finances	90,554.50	90,000	85,425.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	110,068.90	60,000	9,679.30
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,093,634.50 -</b>	<b>1,920,000 -</b>	<b>1,571,435.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	63,100.00 -	60,000 -	101,435.00 -
434800	Prestations de services diverses	2,026,234.50 -	1,860,000 -	1,470,000.00 -
436000	Prestations d'assurances	4,300.00 -	0	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>89,292.50 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
452500	Remboursements des communes	89,292.50 -	0	0.00
<b>Gérance des immeubles</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>8,278,677.35</i>	<i>8,229,600</i>	<i>8,025,588.50</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,012,032.80 -</i>	<i>2,011,700 -</i>	<i>1,995,967.95 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>6,266,644.55</i>	<i>6,217,900</i>	<i>6,029,620.55</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,378,251.70</b>	<b>1,371,300</b>	<b>1,330,507.80</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,188,329.00	1,169,000	1,134,941.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	98,020.40	95,800	93,325.80
304000	Caisse de pensions	91,902.30	106,500	102,240.90
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>6,647,128.65</b>	<b>6,605,000</b>	<b>6,441,783.70</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,981.35	2,000	2,207.25
314000	Entretien des bâtiments	49,131.05	100,000	83,070.35
316000	Loyers de locaux	6,564,029.50	6,467,000	6,319,563.00
317000	Déplacements	27,218.95	30,000	31,009.55
319800	Autres frais divers	4,767.80	6,000	5,933.55
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>182,297.00</b>	<b>182,300</b>	<b>182,297.00</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	182,297.00	182,300	182,297.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>71,000.00</b>	<b>71,000</b>	<b>71,000.00</b>
390600	Location de locaux d'autres services	71,000.00	71,000	71,000.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>115,396.00 -</b>	<b>128,700 -</b>	<b>387,216.00 -</b>
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	115,396.00 -	128,700 -	125,216.00 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	0.00	0	262,000.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,248,403.80 -</b>	<b>1,345,000 -</b>	<b>1,212,239.95 -</b>
434800	Prestations de services diverses	1,248,403.80 -	1,300,000 -	1,212,239.95 -
436030	Remboursement de frais	0.00	45,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>648,233.00 -</b>	<b>538,000 -</b>	<b>396,512.00 -</b>
490800	Prestations internes spécif. diverses	648,233.00 -	538,000 -	396,512.00 -
<b>Service des communes</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>430,591.15</i>	<i>463,300</i>	<i>449,436.05</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>430,591.15</i>	<i>463,300</i>	<i>449,436.05</i>

**Administration de la Caisse de pensions**

301 000	Personnel administratif et exploitation	Afin d'assainir la gestion de la Caisse de pensions, le personnel de l'administration de la CPEN a été renforcé courant 2007 de 3 postes supplémentaires (une comptable, un collaborateur scientifique et une collaboratrice administrative). Par ailleurs, 4 collaborateurs ont accepté d'augmenter leur temps de travail de 10 %. Augmentation compensée sous la rubrique 434 800.
318 000	Mandats, expertises, études	Dans le budget 2007, il a été prévu un certain nombre d'études à confier à des consultants externes (projet de la Caisse unique).
318 340	Actuaire conseil	Idem.
318 345	Honoraires pour Caisse unique	Les frais du projet de Caisse unique sont répartis à raison de 1/8 pour chaque Caisse de pensions des villes et 3/4 pour la Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel. Dans l'établissement du budget cette répartition n'était pas connue matériellement. Compensée sous la rubrique 452500.
434 800	Prestations de services diverses	La CPEN prend à charge l'intégralité des frais supplémentaires, notamment les frais de personnel mentionnés ci-avant, ce qui conduit à augmenter ce poste.
390 800	Prestations internes spécifiques diverses	Part aux traitements du personnel du secrétariat du DJSF pris en charge dans le cadre du projet de création de Caisse unique. Concerne une part de salaire pour deux collaborateurs. Une seule avait été budgétée.
436 000	Prestations d'assurances	Ce poste concerne la rétrocession à la CPEN des APG militaires d'un collaborateur pour 2007.
	<b>Service de la gérance des immeubles</b>	
314 000	Entretien des bâtiments	Diminution de charges de 51'000 francs. Peu de frais engagés sur le centre des Cernets, pas de déneigements coûteux durant l'hiver 2007.
316 000	Loyers de locaux	Loyers supplémentaires Polices + ORP. Crédit supplémentaire de 100'000 francs demandé et accepté.
423 300	Revenus immeubles patrimoine financier	Diminution due à la vente de 11 garages du patrimoine financier à Neuchâtel.
434 800	Prestations de services diverses	Cette rubrique enregistre principalement 1'100'000 francs d'honoraires pour le mandat de gestion des immeubles de la Caisse de pensions. Le solde provient des honoraires de chantier de transformation que nous facturons (immeubles CPEN). En 2007, nous n'avons pas bouclé autant de chantiers que prévus (reports, maîtres d'état indisponibles, soumissions non retournées).
436 030	Remboursement de frais	Projet "facturation de places de parc aux collaborateurs" en attente.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Augmentation de ces produits; refacturations de plusieurs loyers complémentaires ORP (charges de loyers en relation avec la Confédération).



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. justice, sécurité et finances</b>				
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>427,339.45</b>	<b>458,700</b>	<b>445,121.10</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	375,238.95	389,300	378,817.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	30,434.85	31,900	30,665.60
304000	Caisse de pensions	21,665.65	37,500	35,638.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3,251.70</b>	<b>4,600</b>	<b>4,314.95</b>
317000	Déplacements	2,474.00	3,000	2,043.10
319800	Autres frais divers	777.70	1,600	2,271.85





		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. de la santé et affaires sociales</b>				
	<i>Total des charges</i>	530,858,026.33	507,370,800	727,550,053.91
	<i>Total des revenus</i>	143,537,367.54 -	137,804,100 -	197,196,054.17 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	387,320,658.79	369,566,700	530,353,999.74
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	715,477.75	733,900	702,496.50
	<i>Total des revenus</i>	3,670.50 -	500 -	500.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	711,807.25	733,400	701,996.50
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>552,256.65</b>	<b>551,400</b>	<b>532,621.40</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	453,792.05	451,400	437,861.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	36,443.75	36,900	35,331.70
304000	Caisse de pensions	41,854.20	43,100	39,427.80
309800	Autres charges de personnel	20,166.65	20,000	20,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>27,454.10</b>	<b>31,500</b>	<b>23,156.10</b>
317000	Déplacements	8,560.25	8,500	7,936.40
319800	Autres frais divers	18,893.85	23,000	15,219.70
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>135,767.00</b>	<b>151,000</b>	<b>146,719.00</b>
351250	Conférences intercantionales	135,767.00	151,000	146,719.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,670.50 -</b>	<b>500 -</b>	<b>500.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	3,670.50 -	500 -	500.00 -
<b>Service de la santé publique</b>				
	<i>Total des charges</i>	3,775,569.93	4,153,200	3,945,083.42
	<i>Total des revenus</i>	120,922.20 -	94,500 -	104,382.85 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	3,654,647.73	4,058,700	3,840,700.57
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,294,036.05</b>	<b>2,636,900</b>	<b>2,598,437.06</b>
300000	Commissions	27,009.25	43,000	24,147.60
301000	Personnel administratif et exploitation	1,956,225.70	2,196,100	2,200,109.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	159,423.60	179,900	174,678.40
304000	Caisse de pensions	148,881.80	212,900	195,384.75
309000	Frais, formation et perfectionnement	2,495.70	5,000	4,117.26
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>395,962.53</b>	<b>416,500</b>	<b>292,070.66</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	10,647.23	14,500	11,741.66
317000	Déplacements	29,240.20	30,000	25,083.05
318000	Mandats, expertises, études	149,316.10	150,000	88,379.70
318040	Mesures de prophylaxie	197,005.60	206,000	155,341.40
319210	Frais divers, serv. sanitaire coordonné	0.00	5,000	1,462.85
319800	Autres frais divers	9,753.40	11,000	10,062.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>47,831.35</b>	<b>48,600</b>	<b>25,347.00</b>
351220	Organismes relatifs à la santé	22,644.35	22,600	0.00
351240	Centre information toxicologique Zürich	25,187.00	26,000	25,347.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,037,740.00</b>	<b>1,051,200</b>	<b>1,029,228.70</b>
361200	Formation de la santé, autres cantons	148,306.30	158,000	151,885.70
364230	Groupe d'information santé (GIS)	153,000.00	153,000	156,400.00
365200	Lutte contre la tuberculose	31,252.70	35,000	4,927.00
365205	Lutte contre le rhumatisme	35,000.00	35,000	35,000.00
365206	Centre information et prév. tabagisme	138,000.00	138,000	138,000.00
365210	Lutte contre le cancer	129,981.00	130,000	121,716.00
365220	Groupe SIDA, Neuchâtel	247,600.00	247,600	253,000.00
365270	Association neuch. services bénévoles	136,600.00	136,600	151,800.00
365800	Divers organismes et instit. privées	18,000.00	18,000	16,500.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>120,922.20 -</b>	<b>94,500 -</b>	<b>99,382.85 -</b>
431000	Emoluments administratifs	47,871.00 -	30,000 -	30,561.00 -
434800	Prestations de services diverses	67,792.45 -	60,000 -	63,940.30 -
439850	Recettes diverses	5,258.75 -	4,500 -	4,881.55 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>5,000.00 -</b>
469800	Subventions diverses	0.00	0	5,000.00 -
<b>Aide hospitalière</b>				
	<i>Total des charges</i>	206,732,191.95	203,303,700	341,933,580.63
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	206,732,191.95	203,303,700	341,933,580.63

	<b>Service de la santé publique</b>	
300 000	Commissions	Nombre de séances des commissions inférieur aux prévisions budgétaires.
301 000	Personnel administratif et exploitation	En raison du transfert de certaines activités sur d'autres structures, plusieurs postes n'ont pas été repourvus en 2007.
361 200	Formation de la santé	Fréquentation des cours de formation en médecine d'urgence moins élevée que prévu.
431 000	Émoluments	Le tarif des émoluments a été revu à la hausse début 2007.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. de la santé et affaires sociales</b>				
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>11,694.70</b>	<b>15,000</b>	<b>3,590.50</b>
319800	Autres frais divers	11,694.70	15,000	3,590.50
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>206,720,497.25</b>	<b>203,288,700</b>	<b>341,929,990.13</b>
362220	Centres de consultations grossesse	279,017.25	266,600	526,641.15
363210	Hôpitaux pour soins physiques	182,018,553.27	178,400,000	276,278,298.98
363211	Hôpitaux psychiatriques	12,909,600.00	12,900,000	27,132,542.00
364210	Centre psychosocial neuchâtelois	2,244,394.54	2,400,000	2,066,727.64
364225	Autres institutions para-hospitalières	404,682.40	422,100	954,290.00
365215	Maintien à domicile	8,864,249.79	8,900,000	17,448,915.95
366200	Hospitalisations hors canton	0.00	0	17,522,574.41
<b>Etablissements pour personnes âgées</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>17,408,391.46</i>	<i>16,039,600</i>	<i>35,098,707.68</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>347,699.60 -</i>	<i>300,000 -</i>	<i>706,580.00 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>17,060,691.86</i>	<i>15,739,600</i>	<i>34,392,127.68</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>18,473.20</b>	<b>20,000</b>	<b>19,122.55</b>
319800	Autres frais divers	18,473.20	20,000	19,122.55
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,269,550.00</b>	<b>1,269,600</b>	<b>1,469,550.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,269,550.00	1,269,600	1,469,550.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>16,120,368.26</b>	<b>14,750,000</b>	<b>33,610,035.13</b>
364235	Déficits des homes LESPAs	2,871,765.07	2,850,000	4,061,857.78
366210	Réduction prix de pensions homes LESPAs	9,356,880.55	7,900,000	19,334,816.70
366220	Réduction prix de pensions homes privés	3,891,722.64	4,000,000	10,213,360.65
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>347,699.60 -</b>	<b>300,000 -</b>	<b>706,580.00 -</b>
436000	Prestations d'assurances	347,699.60 -	300,000 -	706,580.00 -
<b>Service médico-psychol. pour enf. et ado</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>4,705,103.00</i>	<i>4,789,700</i>	<i>4,711,616.57</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,933,002.92 -</i>	<i>3,005,000 -</i>	<i>3,693,121.10 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,772,100.08</i>	<i>1,784,700</i>	<i>1,018,495.47</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,665,044.40</b>	<b>4,715,700</b>	<b>4,670,637.90</b>
300000	Commissions	688.10	1,000	84.20
301000	Personnel administratif et exploitation	3,919,860.35	3,975,300	3,939,974.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	323,023.65	325,500	324,200.50
304000	Caisse de pensions	378,456.05	368,900	347,678.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	43,016.25	45,000	58,700.25
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>40,058.60</b>	<b>74,000</b>	<b>40,978.67</b>
313040	Matériel et fournitures	13,537.05	14,000	13,933.17
317000	Déplacements	23,125.75	50,000	24,263.50
319800	Autres frais divers	3,395.80	10,000	2,782.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,933,002.92 -</b>	<b>3,005,000 -</b>	<b>3,693,121.10 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	2,933,002.92 -	3,005,000 -	3,693,121.10 -
<b>Hôpital psychiatrique de Perreux</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>40,156,071.92</i>	<i>41,014,300</i>	<i>39,672,826.58</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>23,735,122.09 -</i>	<i>24,585,500 -</i>	<i>28,117,677.59 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>16,420,949.83</i>	<i>16,428,800</i>	<i>11,555,148.99</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>31,945,114.21</b>	<b>32,745,000</b>	<b>30,852,356.25</b>
300000	Commissions	18,257.80	0	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	27,339,935.30	28,056,100	26,274,627.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,207,099.25	2,298,000	2,186,070.90
304000	Caisse de pensions	2,162,844.95	2,150,300	2,069,697.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	121,850.31	124,900	111,197.50
309800	Autres charges de personnel	95,126.60	115,700	210,762.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>6,356,155.72</b>	<b>6,602,100</b>	<b>6,487,851.77</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	114,782.68	115,000	126,694.38
311000	Machines, mobilier et équipement	61,541.10	62,000	63,474.80
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	734,790.95	740,000	895,349.55
313070	Produits alimentaires	945,638.45	1,001,900	1,113,703.37
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	180,239.80	214,500	232,430.00
313230	Matériel médical	1,034,851.99	1,206,300	1,059,003.05
314000	Entretien des bâtiments	510,245.20	452,300	373,993.35
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	129,561.30	130,400	172,767.50

	<b>Aide hospitalière</b>	
362 220	Centres de consultation grossesse	Dépassement dû à l'introduction du principe d'échéance à 100%. Un crédit supplémentaire a été sollicité à hauteur de 17'000 francs.
363 210	Hôpitaux pour soins physiques	Dépassement dû à l'introduction du principe d'échéance à 100% et correspondant au montant du crédit supplémentaire accepté par le Grand Conseil (cf rapport 07.054).
364 210	Centre psychosocial neuchâtelois	L'augmentation du chiffre d'affaire, avec une stabilité des charges, permet une réduction du déficit à charge de l'Etat.
	<b>Etablissements pour personnes âgées</b>	
366 210	Réduction prix de pensions homes LESPA	Il s'agit d'une dépense dite "d'intensité". Lors de l'élaboration du budget 2007 il avait été tablé sur une diminution du nombre de bénéficiaires alors qu'en réalité ce nombre est resté stable. Un crédit supplémentaire a été octroyé par le Grand Conseil.
	<b>Service médico-psychologique pour enfants et adolescents</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Application du délai de carence lors de mutations de personnel.
317 000	Déplacements	Moins de frais de déplacements et de repas que prévu, principalement pour le personnel (engagé par le SMPeA) travaillant dans les diverses institutions d'éducation spécialisées.
	<b>Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux</b>	
300 000	Commissions	Cette rubrique, ouverte à la demande du contrôle cantonal des finances, comptabilise les frais du comité directeur, auparavant sous "autres frais divers".
301 000	Traitements du personnel	L'effectif du personnel a été adapté à l'activité hospitalière.
313 070	Produits alimentaires	Cet écart favorable, malgré une augmentation des prix d'achat, est lié à une activité hospitalière moins importante que prévue.
313 230	Matériel médical	L'utilisation de génériques, ainsi que la diminution de l'activité hospitalière, sont à l'origine de cette réduction de charges.
314 000	Entretien des bâtiments	Un crédit supplémentaire de 56'000 francs a été accordé pour divers travaux qui ne pouvaient être différés pour des questions de sécurité et/ ou de dégradation grave du site.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. de la santé et affaires sociales</b>				
317000	Déplacements	62,497.45	65,100	65,556.05
318000	Mandats, expertises, études	2,105,647.86	2,104,400	1,881,145.12
318030	Ports et affranchissements	20,717.40	22,000	18,670.30
318064	Assurance-RC et choses	116,696.46	134,000	118,883.35
318080	Taxes CCP	3,732.15	7,000	6,781.40
318090	Taxes téléphone et natel	108,704.85	105,000	116,971.90
318230	Ergothérapie	120,833.43	130,000	127,115.80
319800	Autres frais divers	105,674.65	112,200	115,311.85
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,790,913.99</b>	<b>1,667,200</b>	<b>2,105,031.31</b>
330010	Pertes sur débiteurs	111,378.95	40,000	41,308.31
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,482,266.00	1,434,600	1,881,798.00
331010	Installations	197,269.04	192,600	181,925.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>63,888.00</b>	<b>0</b>	<b>227,587.25</b>
381000	Attribution provision pour litiges	63,888.00	0	227,587.25
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>294,352.18 -</b>	<b>326,500 -</b>	<b>314,832.34 -</b>
421300	Intérêts sur créances	6,193.73 -	5,000 -	4,960.94 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	288,158.45 -	321,500 -	309,871.40 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>19,390,769.91 -</b>	<b>20,209,000 -</b>	<b>19,646,033.25 -</b>
432200	Honoraires taxes hospitalisation	18,340,403.85 -	19,117,600 -	18,525,442.55 -
434800	Prestations de services diverses	654,986.61 -	690,000 -	724,739.78 -
435000	Ventes à des tiers	210,110.30 -	236,600 -	207,961.55 -
436020	Remboursement de frais divers	31,070.35 -	26,000 -	29,179.67 -
439850	Recettes diverses	154,198.80 -	138,800 -	158,709.70 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>4,050,000.00 -</b>	<b>4,050,000 -</b>	<b>8,156,812.00 -</b>
460000	Subvention fédérale OFAS	4,050,000.00 -	4,050,000 -	8,156,812.00 -
<b>Service de l'action sociale</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>79,123,025.71</i>	<i>72,257,100</i>	<i>138,000,849.38</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>42,857,188.59 -</i>	<i>38,437,400 -</i>	<i>78,216,034.63 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>36,265,837.12</i>	<i>33,819,700</i>	<i>59,784,814.75</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,260,956.30</b>	<b>2,419,600</b>	<b>2,198,134.95</b>
300000	Commissions	2,796.90	4,000	924.20
301000	Personnel administratif et exploitation	1,932,429.35	2,050,800	1,881,314.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	159,045.15	168,100	154,273.75
304000	Caisse de pensions	166,684.90	196,700	161,622.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>133,013.70</b>	<b>245,000</b>	<b>363,002.80</b>
317000	Déplacements	13,289.20	13,000	15,399.90
318005	Honoraires, mandats	15,120.00	17,000	38,570.00
318405	Honoraires développement par des tiers	0.00	0	140,000.00
319310	Indemnités LAVI	89,181.00	200,000	157,250.00
319800	Autres frais divers	15,423.50	15,000	11,782.90
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>7,458.00</b>	<b>5,600</b>	<b>0.00</b>
351250	Conférences intercantionales	7,458.00	5,600	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>76,151,317.71</b>	<b>69,016,900</b>	<b>134,874,275.63</b>
362310	Participation services sociaux communaux	2,505,340.19	2,550,000	2,405,381.84
365320	Fondation neuch. coordin. action sociale	336,700.00	336,700	336,700.00
365325	Pro Infirmis	243,000.00	243,000	243,000.00
365330	Pro Senectute	216,000.00	216,000	216,000.00
365336	Centres de consultations LAVI	687,200.00	687,200	687,200.00
365337	Programmes d'insertion	1,300,000.00	1,104,000	1,104,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	1,100,347.10	1,080,000	1,127,547.00
366300	Charges d'aide matérielle	69,161,639.32	62,000,000	128,126,491.89
366320	Avances de contributions d'entretien	523,034.85	700,000	544,233.00
366330	Aide immédiate et juridique LAVI	78,056.25	100,000	83,721.90
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>570,280.00</b>	<b>570,000</b>	<b>565,436.00</b>
381320	Réserve de la dîme de l'alcool	570,280.00	570,000	565,436.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>6,185.00 -</b>	<b>0</b>	<b>4,160.20 -</b>
439850	Recettes diverses	6,185.00 -	0	4,160.20 -
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>574,020.00 -</b>	<b>575,000 -</b>	<b>570,621.00 -</b>
440330	Part bénéfice régie fédérale alcools	574,020.00 -	575,000 -	570,621.00 -

**Hôpital psychiatrique cantonal de  
Perreux (suite)**

330 010	Pertes s/débiteurs	La provision sur débiteurs a dû être adaptée à l'accroissement important des débiteurs "tiers garants".
381 000	Attribution provisoire pour litiges	Mise en provision d'un montant lié à un remboursement de factures dans le cadre d'un litige en cours avec une caisse-maladie s'agissant d'un patient "judiciaire".
427 300	Revenus immeubles	Diminution du nombre de locations .
432 800	Honoraires taxes hospitalisation	Les journées d'hospitalisation et d'hébergement ont été inférieures au budget.
435 000	Ventes à des tiers	Diminution du chiffre d'affaires de la cafétéria induit essentiellement par l'arrêt de la vente de cigarettes.
<b>Service de l'action sociale</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Un demi poste resté vacant, et application du délai de carence.
319 310	Indemnités LAVI	Charge d'intensité.
351 250	Conférences intercantionales	Crédit supplémentaire de 1'900 francs. Augmentation de la cotisation annuelle à la Conférence suisse des institutions d'action sociale (CSIAS).
365 337	Programmes d'insertion	Crédit supplémentaire de 196'000 francs accordé pour favoriser l'insertion sociale et professionnelle, selon le programme de législation.
366 300	Charges d'aide matérielle	Crédit supplémentaire du Grand Conseil d'un montant de 7'200'000 francs (cf. rapport 07.054). Le chiffre figurant dans les comptes est composé de 66'000'000 francs (aide estimée pour 2007, soit une diminution de 4,6% par rapport à 2006) et de 3'161'639 francs (solde de l'aide versée en 2006 et non pris en compte dans les charges de 66 millions comptabilisées à fin décembre 2006 selon le principe d'échéance).
366 320	Avances de contributions d'entretien	Le nombre de dossiers (recouvrement et avances) est en constante progression (2'350 dossiers à fin 2007 contre 2'241 dossiers à fin 2006, 2'117 à fin 2005, soit respectivement +4,9% et +5,9%). Celui donnant lieu à des avances a passé de 182 fin 2006 à 206 fin 2007 (+13,2%). La diminution de charges enregistrée dans cette rubrique est le fait d'un taux de recouvrement très performant (65,6%).
439 850	Recettes diverses	Remboursement librement consenti par une personne de l'aide reçue dans le cadre de la LAVI.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. de la santé et affaires sociales</b>				
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>102,958.30 -</b>
452500	Remboursements des communes	0.00	0	102,958.30 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>42,276,983.59 -</b>	<b>37,862,400 -</b>	<b>77,538,295.13 -</b>
462350	Part communale, aide matérielle	41,496,983.59 -	37,200,000 -	76,875,895.13 -
462355	Part communale, programmes d'insertion	780,000.00 -	662,400 -	662,400.00 -
<b>Office des bourses</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>5,828,034.90</i>	<i>5,683,000</i>	<i>5,046,532.85</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,991,208.75 -</i>	<i>2,050,000 -</i>	<i>4,163,340.35 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>3,836,826.15</i>	<i>3,633,000</i>	<i>883,192.50</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>303,464.95</b>	<b>219,000</b>	<b>242,295.35</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	260,667.95	187,000	207,020.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	20,881.70	15,300	17,180.65
304000	Caisse de pensions	21,915.30	16,700	18,094.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>8,005.00</b>	<b>3,000</b>	<b>2,347.50</b>
317000	Déplacements	0.00	500	406.00
319800	Autres frais divers	8,005.00	2,500	1,941.50
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>5,513,117.95</b>	<b>5,411,000</b>	<b>4,798,882.50</b>
366606	Bourses d'échanges	0.00	0	117,800.00
366702	Bourses écoles maturité gymnasiale	332,796.00	300,000	275,368.00
366703	Bourses autres formations générales	214,069.35	170,000	161,404.00
366704	Bourses éc. professionnelles plein temps	763,585.00	730,000	648,534.00
366705	Bourses apprentis., form.prof.pratiques	543,579.50	550,000	436,123.00
366706	Bourses matur. prof. après apprentissage	41,803.00	46,000	39,838.00
366707	Bourses formations prof. supérieures	350,906.50	500,000	345,370.50
366708	Bourses Hautes écoles spécialisées	1,178,281.10	1,000,000	962,393.00
366709	Bourses Universités et Ec.polytechniques	2,080,551.50	2,100,000	1,787,805.00
366710	Bourses formation continue	7,546.00	15,000	24,247.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>3,447.00</b>	<b>50,000</b>	<b>3,007.50</b>
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	3,447.00	50,000	3,007.50
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>100.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
436050	Remboursement de subventions	100.00 -	0	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>1,987,661.75 -</b>	<b>2,000,000 -</b>	<b>4,160,332.85 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	1,987,661.75 -	2,000,000 -	4,160,332.85 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>3,447.00 -</b>	<b>50,000 -</b>	<b>3,007.50 -</b>
470600	Subv. féd., bourses d'études	3,447.00 -	50,000 -	3,007.50 -
<b>Service de l'assurance-maladie</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>107,328,602.20</i>	<i>92,958,600</i>	<i>84,309,815.85</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>70,514,138.45 -</i>	<i>69,191,200 -</i>	<i>79,456,760.25 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>36,814,463.75</i>	<i>23,767,400</i>	<i>4,853,055.60</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,749,642.55</b>	<b>1,803,800</b>	<b>1,720,619.45</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,505,211.45	1,548,800	1,484,804.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	124,191.60	131,600	121,875.50
304000	Caisse de pensions	120,239.50	123,400	113,939.10
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>6,887.65</b>	<b>11,600</b>	<b>5,916.65</b>
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	1,300	958.70
317000	Déplacements	2,779.85	2,200	989.55
319800	Autres frais divers	4,107.80	8,100	3,968.40
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>105,572,072.00</b>	<b>91,143,200</b>	<b>82,583,279.75</b>
366310	Loi assurance-maladie obligatoire	104,629,514.90	90,149,200	81,958,991.10
366311	Intérêts et frais du contentieux	919,000.90	994,000	624,288.65
366313	Avances à des tiers	23,556.20	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>8,780.45 -</b>	<b>8,000 -</b>	<b>7,513.25 -</b>
439850	Recettes diverses	8,780.45 -	8,000 -	7,513.25 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>70,505,358.00 -</b>	<b>69,183,200 -</b>	<b>79,449,247.00 -</b>
460310	Subv. féd. réduction des cotisations	70,505,358.00 -	69,183,200 -	79,449,247.00 -
<b>Service des mineurs et des tutelles</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>10,273,341.16</i>	<i>10,433,500</i>	<i>10,246,521.35</i>

<b>Service de l'action sociale (suite)</b>		
462 350	Part communale, aide sociale	60% de la rubrique 366 300.
462 355	Part communale, programmes d'insertion	60% de la rubrique 365 367.
<b>Office des bourses</b>		
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Dotation en personnel momentanément augmentée par le Conseil d'Etat pour faire face au retard accumulé et aux congés maternité.
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 6'000 francs accordé.
366 702	Bourses écoles maturité gymnasiale	Crédit supplémentaire de 30'000 francs accordé. Remarque générale pour les bourses (rubriques 366 702 à 366 710) : il est extrêmement difficile de faire des prévisions rubrique par rubrique. De manière générale, on constate une augmentation du nombre de bourses accordées. Le total du budget 2007 pour ces rubriques s'élevait à 5'411'000 francs. Des crédits supplémentaires ont été accordés par le Conseil d'Etat pour 227'000 francs portant ce total à 5'638'000 francs. Les dépenses totales nettes des bourses accordées atteignent finalement 5'513'118 francs, soit 102'118 francs de plus que le budget (+1,9%).
366 703	Bourses autres formation générales	Crédit supplémentaire de 47'000 francs accordé. Cf. aussi la remarque sous la rubrique 366 702.
366 704	Bourses éc. professionnelles plein temps	Crédit supplémentaire de 32'000 francs accordé. Cf. aussi la remarque sous la rubrique 366 702.
366 707	Bourses formation prof. Supérieures	Cf. remarque générale sous la rubrique 366 702.
366 708	Bourses hautes écoles spécialisées	Crédit supplémentaire de 118'000 francs accordé. Cf. aussi la remarque sous la rubrique 366 702.
375 800	Subventions féd. redistribuées aux privés	Erreur dans le budget 2007. Dépense couverte par le montant de la rubrique 470 600.
470 600	Subv. féd., bourses d'études	Idem.
<b>Service de l'assurance-maladie</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Poste à 100 % de secrétaire du chef de service repourvu qu'à 50%.
317 000	Déplacement	Crédit supplémentaire de 2'000 francs.
366 310	Loi assurance-maladie obligatoire	Crédit supplémentaire de 14,5 millions de francs destiné au rattrapage du contentieux (Décision du Grand Conseil, cf. rapport 07.040).
366 313	Avances à des tiers	Crédit supplémentaire de 100'000 francs destiné à financer l'avance par les pharmaciens neuchâtelois de médicaments à des assurés suspendus de leur droit aux prestations par leur assureur-maladie.
460 310	Subv. féd. réduction des cotisations	Différence résultant de l'application du principe d'échéance à 100% (Budget élaboré sur la base du principe d'échéance partiel 77-23%).



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. de la santé et affaires sociales</b>				
	<i>Total des revenus</i>	142,060.05 -	140,000 -	122,379.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	10,131,281.11	10,293,500	10,124,142.35
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,435,036.75</b>	<b>6,530,600</b>	<b>6,334,931.55</b>
300000	Commissions	0.00	2,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	5,460,663.95	5,554,900	5,398,426.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	449,255.40	455,100	446,442.40
304000	Caisse de pensions	507,811.55	493,900	467,677.10
309000	Frais, formation et perfectionnement	17,305.85	24,700	22,385.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>123,804.41</b>	<b>183,900</b>	<b>118,289.80</b>
310040	Edition	0.00	5,000	0.00
317000	Déplacements	103,249.50	125,000	104,120.95
318000	Mandats, expertises, études	7,014.80	35,000	500.00
319800	Autres frais divers	13,540.11	18,900	13,668.85
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>3,714,500.00</b>	<b>3,719,000</b>	<b>3,793,300.00</b>
365385	Institutions de la petite enfance	3,714,500.00	3,714,500	3,793,300.00
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	4,500	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>142,060.05 -</b>	<b>140,000 -</b>	<b>122,379.00 -</b>
439850	Recettes diverses	142,060.05 -	140,000 -	122,379.00 -
<b>Service des établissements spécialisés</b>				
	<i>Total des charges</i>	54,812,216.35	56,004,200	63,882,023.10
	<i>Total des revenus</i>	892,354.39 -	0	2,615,278.40 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	53,919,861.96	56,004,200	61,266,744.70
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>494,126.60</b>	<b>641,600</b>	<b>482,201.95</b>
300000	Commissions	7,306.30	8,500	12,180.35
301000	Personnel administratif et exploitation	414,559.25	530,800	400,750.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	33,560.45	43,500	32,438.05
304000	Caisse de pensions	38,700.60	58,800	36,833.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>20,954.03</b>	<b>16,500</b>	<b>29,577.50</b>
317000	Déplacements	9,991.88	7,500	9,370.05
318005	Honoraires, mandats	7,099.65	4,500	16,160.00
319800	Autres frais divers	3,862.50	4,500	4,047.45
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>385,000.00</b>	<b>385,000</b>	<b>377,500.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	385,000.00	385,000	377,500.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>53,912,135.72</b>	<b>54,961,100</b>	<b>62,992,743.65</b>
364300	Lutte contre les addictions	5,407,968.15	5,300,000	6,143,220.55
364900	Lutte contre les addictions jeu	97,028.61	0	0.00
365360	Institutions dans le canton	28,093,437.20	27,224,500	33,515,800.00
365365	Institutions hors canton	2,549,106.80	1,900,000	2,387,385.60
365370	Institutions AI dans le canton	15,552,241.55	18,336,600	19,093,900.00
365375	Institutions AI hors canton	2,212,353.41	2,200,000	1,852,437.50
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>892,354.39 -</b>	<b>0</b>	<b>2,615,278.40 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	10,155.80 -	0	0.00
436050	Remboursement de subventions	785,070.00 -	0	2,615,278.40 -
439365	Contribution LORO addiction jeu	97,128.59 -	0	0.00

<b>Service des mineurs et des tutelles</b>		
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Remplacement différé suite à un départ en retraite anticipée, et délais de carence.
317 000	Déplacements	Diminution du volume global des déplacements des assistants/es sociaux/ales.
318 000	Mandats, expertises, études	La réforme du dispositif législatif de la petite enfance pourrait nécessiter la mise en place d'une large enquête afin d'évaluer les besoins. L'utilité d'un tel mandat n'a pas été opportune en 2007.
<b>Service des établissements spécialisés</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Non remplacement d'un poste de gestionnaire vacant.
317 000	Déplacements	Multiplication des déplacements inhérents aux différentes commissions liées à la RPT (nombreuses séances intercantionales), au projet Renard, etc..
318 005	Honoraires, mandats	Crédit supplémentaire de 2'600 francs.
364 300	Lutte contre les addictions	Crédit supplémentaire de 100'000 francs.
364 900	Lutte contre les addictions jeu	Subvention à redistribuer pour un mandat inhérent au traitement des addictions aux jeux financé par le biais d'une contribution de la LORO (rubrique 439 365).
365 360	Institutions dans le canton	Ajustements liés à l'application du principe d'échéance à 100% et paiement de soldes de subventions pour des années antérieures.
365 365	Institutions hors canton	Placements pénaux hors canton, ordonnés sur la base de décisions de justice, en augmentation.
365 370	Institutions AI dans le canton	Soldes dus aux institutions pour les années 2006 et antérieures un peu moins élevés que prévu au budget.
436 020	Remboursement de frais divers	Contribution de parents pour les placements hors canton de leurs enfants mineurs.
436 050	Remboursement de subventions	Remboursement du dernier solde de subvention OFAS 1997.
439 365	Contribution LORO addiction jeu	Contribution non prévue de la LORO pour le traitement des addictions aux jeux, qui va être redistribuée sous forme de subventions pour prévenir l'addiction au jeu.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
	<i>Total des charges</i>	166,081,703.35	168,857,300	162,176,930.04
	<i>Total des revenus</i>	131,088,085.86 -	127,278,200 -	129,878,369.73 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	34,993,617.49	41,579,100	32,298,560.31
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,395,454.05	1,413,300	1,384,492.15
	<i>Total des revenus</i>	4,752.15 -	4,000 -	54,271.50 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,390,701.90	1,409,300	1,330,220.65
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>504,477.40</b>	<b>514,200</b>	<b>504,059.75</b>
300000	Commissions	1,348.55	5,000	3,990.60
301000	Personnel administratif et exploitation	404,612.55	407,900	396,969.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	33,121.95	33,500	32,563.25
304000	Caisse de pensions	38,061.00	39,800	38,536.25
309800	Autres charges de personnel	27,333.35	28,000	32,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>38,076.65</b>	<b>46,200</b>	<b>27,532.40</b>
317000	Déplacements	8,937.25	9,000	8,954.50
317600	Congrès et conférences	100.00	200	160.00
319800	Autres frais divers	29,039.40	37,000	18,417.90
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>852,900.00</b>	<b>852,900</b>	<b>852,900.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	852,900.00	852,900	852,900.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>4,752.15 -</b>	<b>4,000 -</b>	<b>54,271.50 -</b>
436050	Remboursement de subventions	0.00	0	50,000.00 -
439850	Recettes diverses	4,752.15 -	4,000 -	4,271.50 -
<b>Office des transports</b>				
	<i>Total des charges</i>	43,045,924.50	40,082,500	39,004,412.55
	<i>Total des revenus</i>	20,035,470.65 -	18,849,400 -	18,668,603.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	23,010,453.85	21,233,100	20,335,809.55
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>430,355.80</b>	<b>398,800</b>	<b>357,499.10</b>
300000	Commissions	1,207.00	3,800	1,664.95
301000	Personnel administratif et exploitation	365,538.70	336,000	303,494.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	29,611.85	27,600	25,077.70
304000	Caisse de pensions	33,998.25	31,400	27,261.70
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>125,150.45</b>	<b>81,000</b>	<b>201,436.35</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	683.90	1,000	296.10
317000	Déplacements	7,693.00	5,000	2,765.75
318000	Mandats, expertises, études	89,339.65	45,000	122,351.65
319800	Autres frais divers	27,433.90	30,000	76,022.85
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,462,583.00</b>	<b>1,657,700</b>	<b>1,153,932.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,462,583.00	1,657,700	1,153,932.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>41,027,835.25</b>	<b>37,945,000</b>	<b>37,291,545.10</b>
364400	Entreprises de transports	40,670,013.25	37,597,000	37,100,283.10
364800	Subsides divers stés économie mixte	257,822.00	248,000	74,262.00
365400	Navigation aérienne	100,000.00	100,000	117,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>50,463.65 -</b>	<b>50,900 -</b>	<b>51,374.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	950.00 -	600 -	100.00 -
439850	Recettes diverses	49,513.65 -	50,300 -	51,274.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>67,088.00 -</b>
452600	Contributions communes neuchâteloises	0.00	0	67,088.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>19,985,007.00 -</b>	<b>18,798,500 -</b>	<b>18,550,141.00 -</b>
462300	Part communale, entrepr. de transports	19,985,007.00 -	18,798,500 -	18,550,141.00 -
<b>Office du logement</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,447,774.70	2,547,700	2,549,611.15
	<i>Total des revenus</i>	21,003.00 -	60,000 -	127,417.50 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,426,771.70	2,487,700	2,422,193.65
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>221,250.00</b>	<b>219,100</b>	<b>213,413.00</b>
300000	Commissions	3,022.00	2,000	4,680.50
301000	Personnel administratif et exploitation	185,229.85	184,500	177,800.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	15,600.55	15,100	14,964.95
304000	Caisse de pensions	17,397.60	17,500	15,967.20

	<b>Office des transports</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Absence et remplacement d'un titulaire pour cause de maladie.
318 000	Mandats, expertises, études	Mandat pour la coordination du plan directeur des transports et appui à l'office des transports. Prestations supplémentaires concernant le plan de développement des transports publics à l'échelle de la région du Littoral Neuchâtelois.
364 400	Entreprises de transports	Application des principes d'échéance et d'annualité (comptabilité d'engagement) émis par le DJSF (cf. rapport 07.054).
364 800	Subsides divers stés économie mixte	Idem.
462 300	Part communale, entrepr. de transports	Idem.
	<b>Office du logement</b>	
300 000	Commissions	Plusieurs séances supplémentaires relatives à la finalisation du rapport de la loi sur l'aide au logement (LAL) ont occasionné un dépassement.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>5,154.90</b>	<b>3,300</b>	<b>3,635.95</b>
310030	Livres et périodiques	524.50	500	451.70
317000	Déplacements	3,199.80	2,000	2,064.35
319800	Autres frais divers	1,430.60	800	1,119.90
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>2,219,602.80</b>	<b>2,323,000</b>	<b>2,329,225.20</b>
366340	Prise en charge intérêts, construction	2,134,688.50	2,230,000	2,227,587.90
366341	Prise en charge intérêts, rénovation	82,325.00	90,000	97,366.00
366342	Rénovation logements anciens	2,589.30	3,000	4,271.30
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,767.00</b>	<b>2,300</b>	<b>3,337.00</b>
390300	Participation actions HLM	1,767.00	2,300	3,337.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>21,003.00 -</b>	<b>60,000 -</b>	<b>127,417.50 -</b>
436050	Remboursement de subventions	0.00	10,000 -	72,384.00 -
436300	Locataires hors normes HLM	20,444.50 -	50,000 -	54,433.50 -
439850	Recettes diverses	558.50 -	0	600.00 -
<b>Service des ponts et chaussées</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>32,945,791.28</i>	<i>34,592,400</i>	<i>32,846,294.70</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>27,483,223.58 -</i>	<i>29,452,000 -</i>	<i>31,329,535.40 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>5,462,567.70</i>	<i>5,140,400</i>	<i>1,516,759.30</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>8,053,714.40</b>	<b>8,794,600</b>	<b>8,296,919.00</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	6,887,320.85	7,468,700	7,069,599.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	619,219.85	680,900	638,773.35
304000	Caisse de pensions	541,341.50	624,000	583,741.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	5,832.20	21,000	4,804.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>188,617.88</b>	<b>295,800</b>	<b>329,570.70</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	16,133.40	19,300	17,721.10
310030	Livres et périodiques	9,470.73	13,500	6,872.30
311030	Véhicules	26,412.95	80,000	159,195.60
317000	Déplacements	100,737.25	115,000	109,370.50
317600	Congrès et conférences	4,853.55	10,000	2,363.90
318000	Mandats, expertises, études	7,053.60	25,000	17,833.20
318450	Information corrections des routes	2,747.05	12,000	0.00
319800	Autres frais divers	21,209.35	21,000	16,214.10
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>24,601,459.00</b>	<b>25,202,000</b>	<b>24,117,805.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	24,601,459.00	25,202,000	24,117,805.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>102,000.00</b>	<b>300,000</b>	<b>102,000.00</b>
372400	Routes, passages à niveau, bruit et air	102,000.00	300,000	102,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,855,451.13 -</b>	<b>2,440,000 -</b>	<b>3,417,471.80 -</b>
436000	Prestations d'assurances	4,851.95 -	10,000 -	10,750.60 -
438400	Prestations Etat, construction A5	1,317,312.05 -	1,000,000 -	2,153,469.90 -
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	506,143.28 -	1,400,000 -	1,222,004.80 -
438430	Déplacements à charge d'invest. routiers	27,143.85 -	25,000 -	31,246.50 -
439850	Recettes diverses	0.00	5,000 -	0.00
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes sans affectation</b>	<b>25,499,359.50 -</b>	<b>26,685,000 -</b>	<b>27,650,868.00 -</b>
440400	Part aux droits sur les carburants	16,373,577.00 -	18,500,000 -	16,284,534.00 -
440410	Redevances sur trafic poids lourds	9,125,782.50 -	8,185,000 -	11,366,334.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>102,000.00 -</b>	<b>300,000 -</b>	<b>102,000.00 -</b>
470400	Subv. féd., routes, p. niveau, bruit/air	102,000.00 -	300,000 -	102,000.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>26,412.95 -</b>	<b>27,000 -</b>	<b>159,195.60 -</b>
490410	Imputation de véhicules	26,412.95 -	27,000 -	159,195.60 -
<b>Ponts et chaussées, entr. et corr. routes</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>24,506,344.65</i>	<i>27,394,600</i>	<i>26,818,480.13</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>5,514,827.30 -</i>	<i>4,895,000 -</i>	<i>4,740,807.40 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>18,991,517.35</i>	<i>22,499,600</i>	<i>22,077,672.73</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>10,339,660.10</b>	<b>11,937,600</b>	<b>10,823,646.10</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	8,768,684.15	9,812,600	9,248,561.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	784,639.00	883,300	835,996.15
304000	Caisse de pensions	786,336.95	791,700	739,088.85
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	450,000	0.00

<b>Service des ponts et chaussées</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Manque de personnel (engagements prévus en 2008).
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	Idem.
304 000	Caisse de pensions	Idem.
311 030	Véhicules	Moins de demandes d'achat par d'autres services.
372 400	Routes, passages à niveau, bruit et air	Moins de demandes d'assainissement que prévu.
438 400	Prestations Etat, construction A5	Salaires du personnel dépendant du temps effectivement passé.
438 410	Prestations Etat, gros entretien A5	Idem.
440 400	Part aux droits sur les carburants	Montant calculé par l'OFROU.
440 410	Redevances sur trafic poids lourds	Versement en rapport avec le trafic poids lourds effectif.
470 400	Subv. féd., routes, p. niveau, bruit/air	Lié à la rubrique 372 400.
490 410	Imputation de véhicules	Lié à la rubrique 311 030.
<b>Ponts et chaussées, entr. et corr. routes</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Diminution du personnel.
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	Idem.
304 000	Caisse de pensions	Idem.
307 100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Erreur à l'établissement du budget.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>12,123,956.35</b>	<b>13,409,000</b>	<b>13,768,153.58</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	407,075.85	410,000	296,982.27
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	139,777.10	160,000	177,718.85
312400	Electricité routes et tunnels	1,472,182.25	1,584,000	1,357,699.10
312410	Gaz routes et tunnels	191,058.80	190,000	158,190.05
313010	Carburants	797,932.00	800,000	798,747.30
313020	Lubrifiants	35,835.45	36,000	31,019.80
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	550,004.37	550,000	545,377.17
313050	Habillement	56,621.40	65,000	65,501.50
313400	Signaux et peintures	387,356.10	400,000	436,558.55
313410	Marchandises entretien routes, ouvrages	442,263.20	450,000	416,519.35
313420	Réparation dégâts lors d'accidents	305,959.15	290,000	302,963.20
314000	Entretien des bâtiments	72,754.50	75,000	52,417.95
314410	Entretien des routes	3,729,586.93	3,800,000	4,336,498.85
314420	Entretien électromécanique des tunnels	754,143.51	750,000	728,243.98
314430	Enlèvement de la neige et sablage	748,451.70	1,800,000	2,002,846.35
314440	Correction routes, entret.ouvrages d'art	920,821.39	850,000	931,960.21
314460	Entretien des plantations	19,447.40	35,000	25,871.30
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	140,525.40	150,000	149,738.30
317000	Déplacements	124,949.35	135,000	124,742.95
318000	Mandats, expertises, études	595,263.45	610,000	606,805.10
318064	Assurance-RC et choses	2,856.05	8,000	2,856.30
318065	Assurance des véhicules et du matériel	16,240.40	18,000	16,587.70
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	11,707.10	18,000	9,938.35
318083	Taxes poids lourds et vignettes	87,895.70	100,000	88,283.00
318084	Taxes téléinformatiques	13,550.30	10,000	11,059.80
318090	Taxes téléphone et natel	77,688.35	95,000	78,933.85
319800	Autres frais divers	22,009.15	20,000	14,092.45
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,347,358.05</b>	<b>1,348,000</b>	<b>1,427,262.55</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	0.00	0	2.53
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,347,358.05	1,348,000	1,427,260.02
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>695,370.15</b>	<b>700,000</b>	<b>799,417.90</b>
352000	Mandats effectués par les communes	695,370.15	700,000	799,417.90
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>29,999.00 -</b>	<b>0</b>	<b>2,720.00 -</b>
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	29,999.00 -	0	2,720.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,251,249.25 -</b>	<b>1,175,000 -</b>	<b>1,690,517.70 -</b>
435000	Ventes à des tiers	303,851.05 -	270,000 -	318,861.60 -
436000	Prestations d'assurances	181,939.45 -	120,000 -	87,728.40 -
436400	Recettes dégâts lors d'accidents	547,158.40 -	455,000 -	517,207.25 -
438400	Prestations Etat, construction A5	676,880.15 -	50,000 -	434,923.70 -
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	113,631.85 -	100,000 -	10,775.15 -
439850	Recettes diverses	1,427,788.35 -	180,000 -	321,021.60 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,233,579.05 -</b>	<b>3,720,000 -</b>	<b>3,047,569.70 -</b>
450400	Part fédérale, entretien A5	2,213,952.30 -	3,700,000 -	3,028,741.70 -
451400	Part autres cantons, entretien A5	19,626.75 -	20,000 -	18,828.00 -
<b>Ponts et chaussées, économie des eaux</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>916,675.55</i>	<i>1,015,100</i>	<i>789,398.50</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,321,850.25 -</i>	<i>1,955,000 -</i>	<i>2,147,658.30 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,405,174.70 -</i>	<i>939,900 -</i>	<i>1,358,259.80 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>61,888.35</b>	<b>125,400</b>	<b>121,923.80</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	52,325.05	117,100	111,918.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	4,917.40	8,300	10,005.15
304000	Caisse de pensions	4,645.90	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>504,915.20</b>	<b>362,000</b>	<b>274,768.70</b>
314405	Entretien des berges et travaux d'art	299,183.15	300,000	89,437.40
317000	Déplacements	2,896.70	12,000	7,219.95
318000	Mandats, expertises, études	197,345.70	30,000	104,372.00
319800	Autres frais divers	5,489.65	20,000	73,739.35
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>349,872.00</b>	<b>492,700</b>	<b>392,706.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	349,872.00	492,700	392,706.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>35,000</b>	<b>0.00</b>
372800	Subventions fédérales redistribuées	0.00	35,000	0.00

**Ponts et chaussées, entr. et corr.****Routes (suite)**

312 000	Électricité routes et tunnels	Économies d'énergie/variation liée aux conditions météo.
314 410	Entretien des routes	Diminution pour compensation de la rubrique 314 440.
314 430	Enlèvement de la neige et sablage	Réduction de l'entretien hivernal grâce aux conditions météo favorables
314 440	Correction routes, entret.ouvrages d'art	Surplus (grosse facture arrivée en toute fin d'année) équilibré par 314410.
424 310	Réactivation valeur immeubles vendus	Vente du dépôt de la Côte aux Fées.
435 000	Ventes à des tiers	Vente de carburant aux transports publics (BBB).
436 000	Prestations d'assurances	Recettes des assurances pour les accidents du personnel.
436 400	Recettes dégâts lors d'accidents	Recettes impossibles à planifier : versements des assurances pour les réparations dues aux accidents de la route.
438 400	Prestations Etat, construction A5	Prestations de la division d'entretien pour les mesures de gestion du trafic liées aux travaux UplaNS.
439 850	Recettes diverses	Recettes rétroactives liées aux locations d'infrastructures à des tiers (Swisscom, ...) dans l'A5 (à reverser à l'OFROU).
450 400	Part fédérale, entretien A5	Diminution des acomptes de l'OFROU et diminution des prestations de la division d'entretien occupée à d'autres tâches (UPlaNS).

**Ponts et chaussées, économie des eaux**

301 000	Personnel administratif et exploitation	Engagement d'une personne seulement en milieu d'année.
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	Engagement d'une personne seulement en milieu d'année + erreur à l'établissement du budget.
304 000	Caisse de pensions	Erreur à l'établissement du budget.
318 000	Mandats, expertises, études	Mandats subventionnés par OFEV et ECAP pour établissement des cartes de danger.
372 800	Subventions fédérales redistribuées	Pas de demande de participation de tiers.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>2,136,513.75 -</b>	<b>1,885,000 -</b>	<b>2,147,523.80 -</b>
410420	Extraction de gravier du lac	898,825.95 -	785,000 -	1,000,185.05 -
410430	Concessions hydrauliques	1,237,687.80 -	1,100,000 -	1,147,338.75 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>53.80 -</b>	<b>10,000 -</b>	<b>53.80 -</b>
436030	Remboursement de frais	53.80 -	10,000 -	53.80 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>80.70 -</b>	<b>10,000 -</b>	<b>80.70 -</b>
452000	Dédommagements des communes	80.70 -	10,000 -	80.70 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>185,202.00 -</b>	<b>15,000 -</b>	<b>0.00</b>
460400	Subv. féd. entretien des berges	185,202.00 -	15,000 -	0.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>35,000 -</b>	<b>0.00</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	35,000 -	0.00
<b>Service de protection de l'environnement</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>6,475,047.99</i>	<i>6,287,800</i>	<i>5,730,378.89</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,663,782.00 -</i>	<i>1,937,600 -</i>	<i>1,972,825.65 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>3,811,265.99</i>	<i>4,350,200</i>	<i>3,757,553.24</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3,532,238.95</b>	<b>3,511,800</b>	<b>3,333,346.95</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	2,993,799.30	2,976,200	2,807,118.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	267,757.65	278,400	252,931.30
304000	Caisse de pensions	270,682.00	257,200	273,296.70
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,164,581.04</b>	<b>1,354,000</b>	<b>1,100,735.04</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,057.20	2,000	1,738.35
310030	Livres et périodiques	4,187.27	5,000	2,900.71
311000	Machines, mobilier et équipement	90,190.23	102,000	88,207.21
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	24,706.60	35,000	23,442.85
313010	Carburants	8,195.75	7,500	8,034.50
313080	Produits chimiques	77,065.21	80,000	74,012.59
315010	Entretien des véhicules et appareils	90,585.73	90,000	88,047.94
317000	Déplacements	34,036.75	55,000	33,679.50
318000	Mandats, expertises, études	225,284.28	320,000	181,127.70
318065	Assurance des véhicules et du matériel	17,296.45	17,500	17,296.45
318430	Élimination de déchets spéciaux	126,637.30	100,000	113,734.45
318440	Élimination de véhicules usagés	333,088.55	400,000	337,516.74
318460	Contrôle vignettes install. de chauffage	117,965.00	115,000	116,445.00
319800	Autres frais divers	14,284.72	25,000	14,551.05
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,423,973.00</b>	<b>1,422,000</b>	<b>1,296,296.90</b>
330010	Pertes sur débiteurs	2,023.00	0	9,617.90
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,421,950.00	1,422,000	1,286,679.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>354,255.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
372800	Subventions fédérales redistribuées	354,255.00	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>558,671.00 -</b>	<b>391,000 -</b>	<b>476,225.65 -</b>
431000	Emoluments administratifs	33,748.00 -	25,000 -	27,947.00 -
431460	Vignettes installations de chauffage	170,840.00 -	150,000 -	261,020.00 -
434800	Prestations de services diverses	132,972.80 -	200,000 -	140,835.95 -
435410	Valorisation mat. des véhicules usagés	194,030.15 -	0	0.00
436000	Prestations d'assurances	22,108.45 -	1,000 -	18,945.60 -
439850	Recettes diverses	4,971.60 -	15,000 -	27,477.10 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>75,000.00 -</b>	<b>75,000 -</b>	<b>75,000.00 -</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	75,000.00 -	75,000 -	75,000.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>454,256.00 -</b>	<b>250,000 -</b>	<b>200,000.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	254,256.00 -	50,000 -	0.00
463000	Allocation de l'ECAP	200,000.00 -	200,000 -	200,000.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>354,255.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	354,255.00 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,221,600.00 -</b>	<b>1,221,600 -</b>	<b>1,221,600.00 -</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	800,000.00 -	800,000 -	800,000.00 -
490471	Prélèv. fds eaux, charges fonctionnement	421,600.00 -	421,600 -	421,600.00 -
<b>Service de l'énergie</b>				

**Ponts et chaussées, économie des eaux (suite)**

410 420	Extraction de gravier du lac	Versement dépendant des extractions effectivement réalisées.
410 430	Concessions hydrauliques	Versements dépendant des productions effectivement réalisées.
460 400	Subv. féd. entretien des berges	Subventions relatives aux mandats (rubrique 318 000).
470 800	Subventions fédérales à redistribuer	Lié à la rubrique 372 800.

**Service de la protection de l'environnement**

311 000	Machines, mobilier et équipement	Economie d'un calibre pour la mesure de la qualité de l'air.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Les dépenses dépendent notamment de la consommation des gaz spéciaux et de l'électricité pour les mesures qui a été moins importante que prévu.
313 010	Carburants	Un crédit supplémentaire a été demandé et accordé pour couvrir le dépassement.
317 000	Déplacements	Dépenses moindres en raison de la réduction des travaux de terrain et d'un meilleur taux d'utilisation des véhicules du service.
318 000	Mandats, expertises, études	Divers mandats n'ont pas pu être engagés selon le planning prévu.
318 430	Élimination de déchets spéciaux	Augmentation du tonnage récupéré des ménages notamment du fait de l'ouverture de déchetteries régionales. Un crédit supplémentaire a été demandé et accordé pour couvrir le dépassement.
318 440	Élimination de véhicules usagés	Vu la conjoncture, les prix toujours très élevés de reprise de ce type de déchets ont encore réduit nettement les dépenses.
319 800	Autres frais divers	Participation à des séminaires extérieurs réduite. Réduction de divers frais (cotisation à des organisations, organisation de séminaires, etc.).
372 800	Subventions fédérales redistribuées	Participation de la Confédération à l'assainissement du site de CISA à La Chaux-de-Fonds. Part communale.
431 000	Emoluments administratifs	Il y a eu un plus grand nombre d'actes administratifs (décision, autorisation, etc.) que prévu.
434 800	Prestations de service diverses	Les travaux facturés ont été moins nombreux que prévu.
435 410	Valorisation mat. des véhicules usagés	Nouvelle rubrique qui comptabilise les recettes de la valorisation notamment des catalyseurs, batteries, ferraille récupérés par les places officielles. Précédemment comptabilisé sous la rubrique recettes diverses (439850).
439 850	Recettes diverses	Idem.
460 800	Subventions fédérales diverses	Participation de la Confédération à l'assainissement du site de CISA à La Chaux-de-Fonds. Part cantonale.
470 800	Subventions fédérales à redistribuer	Recette correspondant à la part communale de la participation de la Confédération à l'assainissement du site de CISA à La Chaux-de-Fonds.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,419,475.20	2,429,000	2,179,521.56
	<i>Total des revenus</i>	487,900.00 -	720,500 -	703,845.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,931,575.20	1,708,500	1,475,676.56
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>758,893.70</b>	<b>817,200</b>	<b>690,170.21</b>
300000	Commissions	8,171.30	10,000	14,519.05
301000	Personnel administratif et exploitation	642,850.60	690,900	579,744.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	51,767.50	56,600	46,686.75
304000	Caisse de pensions	56,104.30	59,700	49,220.11
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>183,012.70</b>	<b>135,000</b>	<b>129,950.05</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	749.95	2,000	635.85
310030	Livres et périodiques	1,806.95	2,000	1,245.25
310060	Information	39,969.05	40,000	39,823.65
311000	Machines, mobilier et équipement	3,508.90	3,500	3,375.85
317000	Déplacements	13,223.95	13,500	12,293.60
318000	Mandats, expertises, études	114,946.30	65,000	64,521.95
319800	Autres frais divers	8,807.60	9,000	8,053.90
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>559,741.80</b>	<b>562,400</b>	<b>532,342.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	559,741.80	562,400	532,342.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>14,319.00</b>	<b>14,400</b>	<b>14,319.00</b>
351250	Conférences intercantionales	14,319.00	14,400	14,319.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>903,508.00</b>	<b>900,000</b>	<b>812,740.30</b>
365800	Divers organismes et instit. privées	903,508.00	900,000	812,740.30
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>11,200.00 -</b>	<b>5,500 -</b>	<b>10,005.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	2,325.00 -	4,000 -	8,080.00 -
439850	Recettes diverses	8,875.00 -	1,500 -	1,925.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>65,000.00 -</b>	<b>65,000 -</b>	<b>62,040.00 -</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	0.00	0	500.00 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	65,000.00 -	65,000 -	61,540.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>411,700.00 -</b>	<b>650,000 -</b>	<b>631,800.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	411,700.00 -	650,000 -	631,800.00 -
<b>Service de l'aménagement du territoire</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,905,128.71	3,876,100	2,789,780.15
	<i>Total des revenus</i>	1,284,980.60 -	1,868,300 -	736,951.30 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,620,148.11	2,007,800	2,052,828.85
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,801,943.40</b>	<b>2,237,100</b>	<b>2,091,114.10</b>
300000	Commissions	2,277.80	0	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,519,187.30	1,882,000	1,769,500.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	139,151.85	169,300	163,097.55
304000	Caisse de pensions	141,326.45	185,800	158,516.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>669,459.21</b>	<b>972,500</b>	<b>513,067.15</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	5,037.10	30,000	21,173.30
310410	Publications officielles	18,870.00	26,000	20,250.00
317000	Déplacements	5,490.85	9,000	6,047.25
318000	Mandats, expertises, études	198,808.25	260,000	112,520.20
318425	Honoraires, mandats et divers RUN	366,566.65	580,000	301,177.80
319000	Cotisations	22,919.35	23,500	22,339.35
319010	Indemnités de dépens	9,413.00	12,000	5,250.00
319800	Autres frais divers	42,354.01	32,000	24,309.25
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>99,526.10</b>	<b>104,500</b>	<b>112,113.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	99,526.10	104,500	112,113.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>50,000.00</b>	<b>0</b>	<b>39,285.90</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	50,000.00	0	39,285.90
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>34,200.00</b>	<b>34,200</b>	<b>34,200.00</b>
365410	Sentiers pédestres	34,200.00	34,200	34,200.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>250,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
372800	Subventions fédérales redistribuées	250,000.00	0	0.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>250,000</b>	<b>0.00</b>

	<b>Service de l'énergie</b>	
318 000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire accordé le 14 novembre 2007 pour l'établissement de l'indice de dépense d'énergie des bâtiments, en application de l'article 39 LCEn.
439 850	Recettes diverses	Mandats effectués pour la SIA, la Fondation Centime Climatique et l'Association MINERGIE.
460 800	Subventions fédérales diverses	Décision de l'OFEN du 6 juin 2007: dépend des subventions sur l'énergie accordées par les autres cantons.
	<b>Service de l'aménagement du territoire</b>	
300 000	Commissions	Sur proposition du contrôle cantonal des finances, une nouvelle rubrique relative aux jetons de présence de la commission consultative de la conception directrice cantonale a été ouverte.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Le budget 2007 avait été établi en tenant compte des salaires des collaborateurs du SAT et des salaires des collaborateurs du RUN. Le RUN étant devenu une association dès le 1er janvier 2007, les salaires du RUN n'ont pas été comptabilisés dans le groupe 30 "charges de personnel".
319 800	Autre frais divers	Un crédit supplémentaire de 10'000 francs a été accordé et compensé sous la rubrique 310 000.
352 800	Dédommagements divers aux communes	50'000 francs relatifs à la participation au financement du concours "Europan" ont été passés en transitoire. Ce montant a été comptabilisé sous la rubrique 352 800. 50'000 francs disponibles sous la rubrique 318 000 ont justifié l'opération.
372 800	Subventions fédérales redistribuées	Le RUN étant devenu une association dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2007, le SAT a redistribué au RUN l'acompte de 250'000 francs reçu de la Confédération.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
381405	Attribution provision RUN	0.00	250,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>277,800</b>	<b>0.00</b>
390425	Imputation de charges salariales RUN	0.00	277,800	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>634,980.60 -</b>	<b>760,500 -</b>	<b>722,022.30 -</b>
431000	Emoluments administratifs	619,667.60 -	760,000 -	719,094.00 -
436000	Prestations d'assurances	12,191.20 -	0	291.90 -
436020	Remboursement de frais divers	1,165.50 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	1,956.30 -	500 -	2,636.40 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>330,000 -</b>	<b>14,929.00 -</b>
452500	Remboursements des communes	0.00	330,000 -	14,929.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>400,000 -</b>	<b>0.00</b>
460425	Subventions fédérales pour le RUN	0.00	400,000 -	0.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>250,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	250,000.00 -	0	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>400,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
481400	Opérations transitoires	400,000.00 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>377,800 -</b>	<b>0.00</b>
490490	Remb. traitements par fds AT + RUN	0.00	377,800 -	0.00
<b>Service géomatique et registre foncier</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>6,546,415.16</i>	<i>6,895,500</i>	<i>0.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>6,272,162.58 -</i>	<i>5,666,900 -</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>274,252.58</i>	<i>1,228,600</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,005,178.90</b>	<b>6,212,300</b>	<b>0.00</b>
300000	Commissions	23,449.90	23,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	5,122,154.30	5,282,400	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	420,694.45	432,600	0.00
304000	Caisse de pensions	438,880.25	474,300	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>478,953.61</b>	<b>543,000</b>	<b>0.00</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	31,677.45	31,000	0.00
311010	Equipements informatiques	30,281.10	35,000	0.00
311300	Licences et logiciels	163,014.82	190,000	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	5,738.90	6,000	0.00
315020	Entretien des véhicules	10,604.50	10,000	0.00
317000	Déplacements	43,166.75	45,000	0.00
318405	Honoraires développement par des tiers	95,961.30	100,000	0.00
318415	Honor. plans, triangulation, conservat.	64,651.45	100,000	0.00
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	9,068.54	0	0.00
319800	Autres frais divers	24,788.80	26,000	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>62,282.65</b>	<b>140,200</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	2,559.65	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	59,723.00	140,200	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>5,942,162.58 -</b>	<b>5,304,000 -</b>	<b>0.00</b>
431000	Emoluments administratifs	4,839,482.44 -	4,200,000 -	0.00
434420	Produits de la diffusion	61.58 -	0	0.00
434800	Prestations de services diverses	1,098,657.04 -	1,100,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	3,961.52 -	4,000 -	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>10,000.00 -</b>	<b>12,900 -</b>	<b>0.00</b>
460800	Subventions fédérales diverses	10,000.00 -	12,900 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>320,000.00 -</b>	<b>350,000 -</b>	<b>0.00</b>
490480	Prestations pr mensurations officielles	320,000.00 -	350,000 -	0.00
<b>Service du cadastre et de la géomatique</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>3,841,872.40</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,715,729.97 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,126,142.43</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>3,369,643.20</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	2,885,450.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	236,675.20

**Service de l'aménagement du territoire (suite)**

381 405	Attribution provision RUN	Le RUN étant devenu une association dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2007, cette rubrique n'a pas été utilisée.
390 425	Imputation de charges salariales RUN	Idem.
431 000	Emoluments administratifs	Diminution du nombre de dossiers de permis de construire.
436 000	Prestations d'assurances	SUVA, indemnités journalières.
452 500	Remboursements des communes	Le RUN étant devenu une association dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2007, cette rubrique n'a pas été utilisée.
460 425	Subventions fédérales pour le RUN	L'acompte de 250'000 francs versé par la Confédération a été redistribué à l'association RUN. Les 150'000 francs restants ont été directement versés à l'association par la Confédération.
481 400	Opérations transitoires	La subvention fédérale 2005 du RUN de 400'000 francs a été virée dans un compte de provision de l'Etat. Elle doit être versée à l'association RUN. En 2005, 2006, le canton ayant payé en trop 310'641 francs, seule la différence de 89'359 francs doit être versée. Par ailleurs, le SAT a enregistré dans ses comptes une partie des traitements et des charges sociales du RUN qui se montent à 154'952 francs ainsi que des coûts supplétifs de 34'840 francs pour les locaux et les machines. La subvention cantonale 2007 aux frais de fonctionnement du RUN étant de 467'000 francs, un montant de 277'208 francs est à verser à l'association RUN. Le versement de 366'567 francs a été effectué par le débit de la rubrique 318 425.
490 490	Remb. Traitements par fds AT + RUN	Le RUN étant devenu une association dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2007, cette rubrique n'a pas été utilisée.

**Service de la géomatique et du registre foncier**

301 000	Personnel administratif et exploitation	La différence est due notamment à deux départs non encore remplacés à fin 2007 et à deux départs en préretraite en cours d'année qui n'ont pas été remplacés.
431 000	Emoluments administratifs	La conjoncture favorable du marché immobilier tant au niveau du volume des transactions que des valeurs a entraîné des recettes plus importantes pour le registre foncier.
490 480	Prestations pr mensurations officielles	La différence s'explique notamment par un départ en préretraite non immédiatement remplacé et par le renouvellement du système de gestion informatique cadastral.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
304000	Caisse de pensions	0.00	0	247,517.45
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>449,015.67</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	30,248.70
311010	Equipements informatiques	0.00	0	30,930.80
311300	Licences et logiciels	0.00	0	183,092.09
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	5,275.00
315020	Entretien des véhicules	0.00	0	11,125.25
317000	Déplacements	0.00	0	39,002.50
318405	Honoraires développement par des tiers	0.00	0	19,700.00
318415	Honor. plans, triangulation, conservat.	0.00	0	93,834.66
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	0.00	0	19,491.11
319800	Autres frais divers	0.00	0	16,315.56
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>23,213.53</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	2,285.55
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	20,927.98
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,103,750.87 -</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	501.50 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	1,099,579.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	3,670.37 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>10,900.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	10,900.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>601,079.10 -</b>
490480	Prestations pr mensurations officielles	0.00	0	382,379.10 -
490724	Prélèv. fonds mensurations officielles	0.00	0	218,700.00 -
<b>Service des forêts</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>7,137,923.86</i>	<i>7,417,400</i>	<i>7,193,181.18</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,645,526.31 -</i>	<i>3,166,900 -</i>	<i>3,300,362.07 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,492,397.55</i>	<i>4,250,500</i>	<i>3,892,819.11</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,633,017.05</b>	<b>2,666,400</b>	<b>2,573,390.10</b>
300000	Commissions	5,667.85	6,400	4,516.15
301000	Personnel administratif et exploitation	2,222,589.95	2,247,900	2,173,984.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	226,902.50	231,800	222,016.50
304000	Caisse de pensions	177,856.75	180,300	172,872.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>178,659.31</b>	<b>187,500</b>	<b>170,875.88</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	23,703.80	24,500	22,024.80
313010	Carburants	10,230.55	8,000	10,374.00
315020	Entretien des véhicules	7,269.00	9,000	9,312.10
316000	Loyers de locaux	27,915.15	28,000	28,046.65
317000	Déplacements	83,170.95	82,000	79,008.90
318000	Mandats, expertises, études	13,754.50	15,000	1,140.00
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	0.00	0	10,632.63
319800	Autres frais divers	12,615.36	21,000	10,336.80
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>275,595.00</b>	<b>275,300</b>	<b>272,765.65</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	13,194.00	13,200	13,194.00
330010	Pertes sur débiteurs	1,945.00	0	498.65
331000	Immeubles du patrimoine administratif	260,456.00	262,100	259,073.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>248,778.55</b>	<b>251,000</b>	<b>257,286.00</b>
352000	Mandats effectués par les communes	248,778.55	251,000	257,286.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,709,819.50</b>	<b>1,425,900</b>	<b>1,202,482.70</b>
362410	Travaux forestiers de cantonnement	324,756.55	325,000	319,126.45
362411	Chemins, infrastruct. & rés. forestières	173,333.35	101,000	62,398.20
362412	Prévention et réparations dégâts forêts	194,908.00	240,000	94,549.00
362413	Mesures sylvicoles	705,956.80	461,500	429,161.80
362414	Aménagement forestier	56,559.25	45,200	48,169.30
365420	Ecole supérieure forestière, Lyss	26,735.65	27,000	27,597.00
365430	Cotisations	12,200.00	11,200	10,840.00
365432	Encouragement utilisation bois indigène	60,223.00	36,000	41,029.00
366000	Formation professionnelle	155,146.90	179,000	169,611.95
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>1,935,790.65</b>	<b>2,502,300</b>	<b>2,610,345.65</b>
372440	Chemins, infrastruct. & rés. forestières	624,109.80	451,000	432,710.90
372450	Prévention et réparations dégâts forêts	135,145.00	86,200	71,132.00

<b>Service des forêts</b>		
313 010	Carburants	Augmentation du volume des travaux et majoration du prix des carburants; crédit supplémentaire compensé par une diminution équivalente de dépenses sous la rubrique 319 800.
317 000	Déplacements	Augmentation du volume des travaux; crédit supplémentaire compensé par une diminution équivalente de dépenses sous la rubrique 319 800.
362 411	Chemins, infrastruc. & rés, forestières	Avant l'introduction de la RPT, paiement des subventions cantonales des exercices 2006 et 2007 (crédit spécial accepté par le Grand Conseil).
362 413	Mesures sylvicoles	Idem.
362 414	Aménagement forestier	Idem.
365 430	Cotisations	Rectification, dépenses précédemment comptabilisées sous une autre rubrique; crédit supplémentaire compensé par une diminution équivalente de dépenses sous la rubrique 319 800.
365 432	Encouragement utilisation bois indigène	Martelages accrus en raison d'un marché des bois favorable, crédit supplémentaire accepté par le Conseil d'Etat et compensé par une recette équivalente sous la rubrique 431 400.
372 440	Chemins, infrastruc. & rés. forestières	Crédits de versement fédéraux supplémentaires avant l'introduction de la RPT.
372 450	Prévention et réparations dégâts forêts	Idem.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
372460	Mesures sylvicoles	1,006,402.50	1,852,000	2,017,603.50
372470	Aménagements forestiers	170,133.35	113,100	88,899.25
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>156,263.80</b>	<b>109,000</b>	<b>106,035.20</b>
390020	Véhicules de service	6,412.95	0	0.00
390450	Prévention et répar. dégâts, forêts Etat	33,353.00	36,400	12,751.00
390451	Mesures sylvicoles, forêts Etat	101,043.65	63,000	82,996.00
390452	Aménagement forestier, forêts Etat	15,454.20	9,600	10,288.20
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>281,997.36 -</b>	<b>237,500 -</b>	<b>231,991.62 -</b>
431000	Emoluments administratifs	6,250.00 -	12,500 -	7,095.00 -
431400	Martelages forêts privées	120,446.03 -	80,000 -	82,325.00 -
434430	Prestations de service	148,663.50 -	130,000 -	137,745.21 -
436000	Prestations d'assurances	3,719.15 -	10,000 -	2,466.40 -
439850	Recettes diverses	2,918.68 -	5,000 -	2,360.01 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>427,738.30 -</b>	<b>427,100 -</b>	<b>458,024.80 -</b>
460450	Subv. féd. amén. forestier, forêts Etat	52,886.00 -	33,200 -	76,896.60 -
460460	Subv. féd. formation profess. et divers	19,688.00 -	25,000 -	23,856.10 -
462320	Participations communales aux arrondissements	355,164.30 -	368,900 -	357,272.10 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>1,935,790.65 -</b>	<b>2,502,300 -</b>	<b>2,610,345.65 -</b>
470450	Sub. infrastruct. & rés. forestières	624,109.80 -	451,000 -	432,710.90 -
470470	Subv. féd., prév. et rép. dégâts forêts	135,145.00 -	86,200 -	71,132.00 -
470480	Subv. féd., mesures sylvicoles	1,006,402.50 -	1,852,000 -	2,017,603.50 -
470490	Subv. féd., aménagement forestier	170,133.35 -	113,100 -	88,899.25 -
<b>Exploitation des bois</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>1,868,547.36</i>	<i>1,743,600</i>	<i>1,767,305.30</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,175,898.34 -</i>	<i>1,905,100 -</i>	<i>2,662,901.37 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>307,350.98 -</i>	<i>161,500 -</i>	<i>895,596.07 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>960,653.65</b>	<b>983,300</b>	<b>947,422.95</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	779,169.60	802,500	773,701.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	112,260.55	118,000	113,605.75
304000	Caisse de pensions	69,223.50	62,800	60,116.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>851,195.41</b>	<b>712,000</b>	<b>783,642.80</b>
313010	Carburants	48,542.95	40,000	53,437.85
313060	Matériel, fournitures et habillement	126,839.37	100,000	154,617.15
313600	Matières premières	37,600.35	23,000	18,395.20
315020	Entretien des véhicules	27,806.65	28,000	27,982.35
317000	Déplacements	31,529.45	30,000	32,037.50
318400	Entreprises forestières	561,469.00	480,000	483,727.25
319400	Frais divers et frais de vente des bois	17,407.64	11,000	13,445.50
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>11,712.75</b>	<b>10,000</b>	<b>12,006.55</b>
365480	Fonds du bois	11,712.75	10,000	12,006.55
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>44,985.55</b>	<b>38,300</b>	<b>24,233.00</b>
390020	Véhicules de service	0.00	7,000	0.00
390722	Attrib. fonds forestier de réserve	44,985.55	31,300	24,233.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,530,470.79 -</b>	<b>1,308,000 -</b>	<b>1,596,932.37 -</b>
434440	Redevances	19,760.15 -	15,000 -	20,486.05 -
434800	Prestations de services diverses	186,768.37 -	170,000 -	104,991.17 -
435000	Ventes à des tiers	1,298,773.38 -	1,110,000 -	1,453,276.73 -
436000	Prestations d'assurances	6,327.35 -	5,000 -	7,115.45 -
439850	Recettes diverses	18,841.54 -	8,000 -	11,062.97 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>295,576.70 -</b>	<b>288,100 -</b>	<b>459,933.80 -</b>
460420	Subv. féd. prév. et répar. forêts Etat	29,158.00 -	11,700 -	15,770.35 -
460440	Subv. féd. mes. sylvicoles forêts Etat	227,783.20 -	252,500 -	417,505.20 -
460450	Subv. féd. amén. forestier, forêts Etat	38,635.50 -	23,900 -	25,720.50 -
461300	Subventions cantonales	0.00	0	937.75 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>349,850.85 -</b>	<b>309,000 -</b>	<b>606,035.20 -</b>
490420	Prévention et réparations, forêts Etat	33,353.00 -	36,400 -	12,751.00 -
490430	Mesures sylvicoles, forêts Etat	101,043.65 -	63,000 -	82,996.00 -
490440	Aménagement forestier, forêts Etat	15,454.20 -	9,600 -	10,288.20 -
490725	Prélèv. fonds forestier de réserve	200,000.00 -	200,000 -	500,000.00 -
<b>Office de la conservation de la nature</b>				

	<b>Service des forêts (suite)</b>	
372 470	Aménagements forestiers	Idem.
390 020	Véhicules de service	Achat d'une remorque non prévu au budget.
	<b>Exploitation des bois</b>	
313 010	Carburants	Augmentation du volume des travaux et majoration du prix des carburants; crédit supplémentaire compensé par une augmentation équivalente des recettes sous la rubrique 435 000.
313 060	Matériel, fournitures et habillements	Augmentation du volume des exploitations de bois et achats de plants pour la N5; crédit supplémentaire compensé par une augmentation équivalente des recettes sous la rubrique 435 000.
313 600	Matières premières	Augmentation du volume de bois à déchiqeter pour en faire des plaquettes commercialisables; crédit supplémentaire compensé par une augmentation équivalente des recettes sous la rubrique 435 000.
317 000	Déplacements	Augmentation du volume des travaux; crédit supplémentaire compensé par une augmentation équivalente des recettes sous la rubrique 435 000.
318 400	Entreprises forestières	Idem.
319 400	Frais divers et frais de vente des bois	Augmentation du volume des bois vendus; crédit supplémentaire compensé par une augmentation équivalente des recettes sous la rubrique 435 000.
365 480	Fonds du bois	Idem.
435 000	Ventes à des tiers	Augmentation du volume des bois vendus.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,596,714.65	1,416,200	1,553,340.55
	<i>Total des revenus</i>	2,307,056.45-	1,050,000-	1,366,413.70-
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	289,658.20	366,200	186,926.85
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>388,348.10</b>	<b>316,500</b>	<b>377,594.75</b>
300000	Commissions	411.80	3,500	2,684.00
301000	Personnel administratif et exploitation	329,692.90	264,000	318,593.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	27,409.00	23,800	27,966.95
304000	Caisse de pensions	30,834.40	25,200	28,350.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>718,964.10</b>	<b>766,200</b>	<b>648,205.25</b>
314470	Entretien des sites naturels	407,511.50	450,000	351,408.85
317000	Déplacements	5,954.20	7,000	6,503.40
318000	Mandats, expertises, études	298,568.80	302,000	283,742.25
319800	Autres frais divers	6,929.60	7,200	6,550.75
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>173,377.75</b>	<b>213,500</b>	<b>157,828.10</b>
365485	Extensification	122,163.10	153,000	104,652.35
366000	Formation professionnelle	4,060.00	6,000	3,313.75
366010	Subsides à des tiers	16,100.00	18,500	19,750.00
366430	Terrains maigres	31,054.65	36,000	30,112.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>1,316,024.70</b>	<b>120,000</b>	<b>369,712.45</b>
376400	Protection de la nature	1,316,024.70	120,000	369,712.45
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>438,493.00 -</b>	<b>346,500 -</b>	<b>483,310.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	438,493.00 -	346,500 -	483,310.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>14,407.75 -</b>	<b>2,000 -</b>	<b>215.00 -</b>
436000	Prestations d'assurances	10,941.75 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	3,466.00 -	2,000 -	215.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>538,131.00 -</b>	<b>581,500 -</b>	<b>513,176.25 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	538,131.00 -	581,500 -	513,176.25 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>1,316,024.70 -</b>	<b>120,000 -</b>	<b>369,712.45 -</b>
470460	Subv. féd., protection de la nature	1,316,024.70 -	120,000 -	369,712.45 -
<b>Service de la faune</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,711,182.59	1,983,100	1,819,901.96
	<i>Total des revenus</i>	712,308.60 -	835,500 -	761,001.75 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	998,873.99	1,147,600	1,058,900.21
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,159,487.25</b>	<b>1,273,100</b>	<b>1,186,088.65</b>
300000	Commissions	5,754.75	5,600	2,524.05
301000	Personnel administratif et exploitation	1,001,821.30	1,090,300	1,014,577.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	80,041.75	89,300	86,679.00
304000	Caisse de pensions	71,869.45	87,900	82,308.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>378,879.34</b>	<b>422,300</b>	<b>332,790.56</b>
310030	Livres et périodiques	3,300.62	4,800	4,596.66
311000	Machines, mobilier et équipement	28,004.84	28,600	29,732.60
311020	Armes et moyens d'intervention	3,566.90	4,800	3,295.50
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	44,924.10	46,700	46,097.65
313010	Carburants	15,343.35	18,000	17,736.20
313060	Matériel, fournitures et habillement	36,052.23	36,200	35,121.75
313430	Oeufs, alevins, nourriture	4,607.25	9,500	5,593.20
314400	Entretien des berges et cours d'eau	38,242.45	40,000	12,589.00
314450	Entretien des piscicultures	58,440.25	60,000	45,163.60
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	8,164.35	10,000	8,305.30
315020	Entretien des véhicules	12,063.85	20,000	12,875.15
316000	Loyers de locaux	4,493.20	12,700	8,548.70
317000	Déplacements	34,021.40	41,000	27,357.40
318000	Mandats, expertises, études	41,796.15	42,900	44,065.85
318063	Assurance-RC des chasseurs	9,000.00	9,000	9,000.00
319800	Autres frais divers	36,858.40	38,100	22,712.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>27,545.10</b>	<b>27,200</b>	<b>35,435.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	353.75	0	137.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	27,191.35	27,200	35,298.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>145,270.90</b>	<b>260,500</b>	<b>218,087.75</b>
365440	Dégâts aux cultures	129,370.90	200,000	165,597.75

	<b>Office de la conservation de la nature</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Prise en compte du salaire d'un collaborateur dont le poste est subventionné par la Confédération.
365 485	Extensification	Mise en œuvre plus lente que prévue de l'Ordonnance fédérale sur la qualité écologique.
376 400	Protection de la nature	Résolution d'un dossier lié à la mise sous protection des marais d'importance nationale.
470 460	Subv. féd., protection de la nature	Idem.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
365450	Restitution sociétés de chasse	0.00	16,200	13,590.00
365460	Restitution sociétés de pêche	0.00	26,300	20,700.00
365470	Pêcheurs professionnels	2,400.00	2,600	2,400.00
365800	Divers organismes et instit. privées	13,500.00	15,400	15,800.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>47,500.00</b>
390020	Véhicules de service	0.00	0	47,500.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>534,157.20 -</b>	<b>671,900 -</b>	<b>583,564.30 -</b>
410440	Permis de chasse	265,660.00 -	345,000 -	295,580.00 -
410450	Permis de pêche	268,073.20 -	324,000 -	286,900.30 -
410460	Permis escargots	424.00 -	2,900 -	1,084.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>34,916.10 -</b>	<b>51,200 -</b>	<b>15,877.40 -</b>
435000	Ventes à des tiers	9,744.50 -	16,200 -	4,091.90 -
439850	Recettes diverses	25,171.60 -	35,000 -	11,785.50 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>143,235.30 -</b>	<b>112,400 -</b>	<b>161,560.05 -</b>
460430	Subv. féd. réserves naturelles	132,465.30 -	79,000 -	145,849.05 -
460800	Subventions fédérales diverses	10,770.00 -	33,400 -	15,711.00 -
<b>Service des bâtiments</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>4,500,258.75</i>	<i>4,269,500</i>	<i>4,162,341.45</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,017,538.80 -</i>	<i>75,600 -</i>	<i>511,117.75 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>2,482,719.95</i>	<i>4,193,900</i>	<i>3,651,223.70</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,362,228.10</b>	<b>1,346,500</b>	<b>1,312,110.35</b>
300000	Commissions	1,236.00	2,000	1,754.60
301000	Personnel administratif et exploitation	1,144,913.15	1,142,400	1,111,187.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	104,264.75	101,900	101,114.55
304000	Caisse de pensions	111,814.20	100,200	98,054.10
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>201,622.30</b>	<b>282,100</b>	<b>205,125.70</b>
310030	Livres et périodiques	11,121.55	11,000	9,652.00
311000	Machines, mobilier et équipement	163,891.85	241,100	169,180.80
317000	Déplacements	26,608.90	30,000	26,292.90
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,936,408.35</b>	<b>2,640,900</b>	<b>2,645,105.40</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	143,782.00	141,400	144,412.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	2,792,626.35	2,499,500	2,500,693.40
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>2,006,253.80 -</b>	<b>0</b>	<b>506,182.75 -</b>
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	2,006,253.80 -	0	506,182.75 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>6,685.00 -</b>	<b>4,500 -</b>	<b>4,935.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	4,975.00 -	3,000 -	4,225.00 -
435000	Ventes à des tiers	1,710.00 -	1,000 -	710.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	500 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4,600.00 -</b>	<b>71,100 -</b>	<b>0.00</b>
490800	Prestations internes spécif. diverses	4,600.00 -	71,100 -	0.00
<b>Entretien et exploitation des bâtiments</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>14,959,824.89</i>	<i>15,064,700</i>	<i>15,336,098.79</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,997,462.87 -</i>	<i>1,346,000 -</i>	<i>1,685,468.01 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>12,962,362.02</i>	<i>13,718,700</i>	<i>13,650,630.78</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,298,960.85</b>	<b>6,559,700</b>	<b>6,459,221.39</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	5,396,942.50	5,615,500	5,539,853.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	488,000.85	505,200	500,216.45
304000	Caisse de pensions	408,358.90	433,000	413,573.44
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	5,658.60	6,000	5,578.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>8,072,439.74</b>	<b>7,955,000</b>	<b>8,508,668.30</b>
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	3,149,461.10	3,150,000	3,256,034.40
312300	Combustibles, stockage	0.00	0	2,152.00
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	129,791.20	150,000	168,654.00
314000	Entretien des bâtiments	2,785,559.79	2,530,000	2,661,256.10
314020	Aménagements de locaux	231,947.65	50,000	447,038.60
314300	Conciergerie par des tiers	1,016,047.35	1,100,000	999,062.90
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	86,585.85	90,000	83,511.95
318000	Mandats, expertises, études	125,925.55	115,000	108,954.55
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	438,547.40	470,000	440,991.50

<b>Service de la faune</b>		
365 450	Restitution sociétés de chasse	La diminution du plan de tir (1 chevreuil, 1 chamois) a fait diminuer le nombre de permis vendus.
365 460	Restitution sociétés de pêche	Les prises de poissons sont plus ou moins stables ces dernières années, ce qui nous a amené à un pronostic de vente trop optimiste.
<b>Service des bâtiments</b>		
311 000	Machines, mobilier et équipement	Cf. rubrique 490 800, attributions restrictives du mobilier et dépenses moindres du service de l'emploi.
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Certaines dépenses ont été effectuées en 2006 (influençant les comptes 2007) alors que le budget ne prévoyait rien. La deuxième raison provient d'un changement de la durée d'amortissement.
424 310	Réactivation valeur immeubles vendus	Recette liée à la vente du Château de Môtiers, somme encaissée sans pouvoir l'utiliser comme compensation (rattrapage des travaux d'entretien différé).
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Cf. rubrique 311 000, dépenses moindres du service de l'emploi.
<b>Entretien et exploitation des bâtiments</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Le service des bâtiments a supprimé le poste de huissier-concierge à l'Université de Neuchâtel au début de l'année 2007; le budget n'en tenait pas compte (80'000 francs); recours à du personnel temporaire (mesures de crise) par le biais du service de l'emploi pour combler les postes vacants dans l'attente de les repourvoir. Par ailleurs, les remplacements des personnes malades ou accidentées ont été beaucoup moins nombreux. Cf. rubrique 436 000, indemnités SUVA en nette diminution.
313 090	Fournitures de nettoyage et matériel	Compensation du crédit supplémentaire urgent pour le Lycée Blaise Cendrars à La Chaux-de-Fonds.
314 000	Entretien des bâtiments	Plusieurs crédits supplémentaires accordés : - 45'000 francs (EI ARC au Locle et Lycée Denis-de-Rougemont), - 20'000 francs (Cité universitaire), - 65'000 francs (EnergHo EI-ARC au Locle, Lycée Denis-de-Rougemont, service de l'agriculture), compensation rubrique 3401 - 318 082, - 45'000 francs (Lycée Blaise Cendrars), compensation rubriques 3401 - 313 090 (20'000 francs) et 6253 - 310 050 (15'000 francs), - 43'000 francs (campagne espaces non-fumeurs).
314 020	Aménagements de locaux	Plusieurs crédits supplémentaires accordés : - 40'000 francs (regroupement CIFL - CIFOM - CPLN), compensation rubrique 3401 - 490 302, - 17'200 francs (1 <sup>er</sup> Mars 11 à Couvet, J.-de-Hochberg 5), compensation rubrique 3401 - 390 302, - 24'000 francs (J.-de-Hochberg 3), compensation rubrique 3401 - 390 302, - 86'200 francs (Tivoli 22), compensation rubrique 3401 - 390 302, - 13'500 francs (office de l'enseignement spécialisé), compensation rubriques 3401 - 311 000 (5'685 francs) et 6200 - 311 000 (7'815 francs), - 29'000 francs (office des poursuites des montagnes et du Val-de-Ruz), compensation rubriques 2100 - 318 035 (20'000 francs) et 5050 - 318 005 (9'000 francs).
314 300	Conciergerie par des tiers	Entrées en vigueur différées des contrats (Rocher 7, L.-Robert 90, Fbg de l'Hôpital 36).
318 000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire espaces non fumeurs (7'000 francs).
318 066	Assurance immobilière, impôts et taxes	Deux factures CSPC 06, paiement reporté, retard. Rabais sur primes ECAP 2006.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	6,005.25	200,000	243,712.05
318380	Frais de gestion par des tiers	78,000.00	78,000	78,000.00
319800	Autres frais divers	24,568.60	22,000	19,300.25
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>464,533.60</b>	<b>450,000</b>	<b>368,209.10</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	464,533.60	450,000	368,209.10
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>123,890.70</b>	<b>100,000</b>	<b>0.00</b>
390030	Forfait conciergerie Police cantonale	112,000.00	100,000	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	11,890.70	0	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>688,308.00 -</b>	<b>745,000 -</b>	<b>685,725.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	688,308.00 -	745,000 -	685,725.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>142,108.67 -</b>	<b>135,000 -</b>	<b>189,721.31 -</b>
436000	Prestations d'assurances	38,003.80 -	60,000 -	59,748.95 -
436030	Remboursement de frais	48,140.25 -	50,000 -	49,267.11 -
436330	Remboursement de frais stockage	0.00	0	50,000.00 -
439850	Recettes diverses	55,964.62 -	25,000 -	30,705.25 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>364,601.40 -</b>	<b>340,000 -</b>	<b>318,169.70 -</b>
451630	Contribution HEP-BEJUNE	364,601.40 -	340,000 -	318,169.70 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>8,824.80 -</b>	<b>6,000 -</b>	<b>10,743.60 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	8,824.80 -	6,000 -	10,743.60 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>793,620.00 -</b>	<b>120,000 -</b>	<b>481,108.40 -</b>
490302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	167,409.00 -	0	349,900.45 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	183,819.90 -	120,000 -	131,207.95 -
490805	Prestations de conciergerie HE-ARC	442,391.10 -	0	0.00
<b>Service des automobiles et navigation</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>9,703,219.46</i>	<i>10,428,800</i>	<i>9,630,500.38</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>53,142,342.38 -</i>	<i>53,490,400 -</i>	<i>52,496,696.39 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>43,439,122.92 -</i>	<i>43,061,600 -</i>	<i>42,866,196.01 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,106,420.85</b>	<b>6,524,200</b>	<b>6,053,152.55</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	5,227,058.55	5,572,500	5,182,685.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	427,530.05	456,500	425,335.85
304000	Caisse de pensions	414,300.65	451,200	421,202.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	37,531.60	44,000	23,928.85
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,376,330.16</b>	<b>1,599,400</b>	<b>1,211,123.83</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	172,953.80	275,000	133,026.95
311000	Machines, mobilier et équipement	115,827.64	175,000	108,830.97
313010	Carburants	11,466.45	11,000	9,891.30
313060	Matériel, fournitures et habillement	16,706.37	32,000	14,888.89
313250	Plaques de contrôle	194,211.15	200,000	150,223.10
315010	Entretien des véhicules et appareils	44,325.65	78,000	58,985.85
315310	Maintenance applications info. externes	136,461.90	130,000	127,280.00
317000	Déplacements	40,003.40	45,000	30,493.70
318000	Mandats, expertises, études	235,555.69	230,000	189,431.65
318030	Ports et affranchissements	135,927.95	136,800	127,855.68
318062	Assurance-RC des cyclomoteurs	74,356.00	69,600	88,341.00
318080	Taxes CCP	146,319.57	140,000	125,375.56
318220	Cours d'éducation routière	8,377.85	32,000	5,564.60
319800	Autres frais divers	43,836.74	45,000	40,934.58
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>119,731.00</b>	<b>119,700</b>	<b>175,359.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	119,731.00	119,700	175,359.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>437,200.00</b>	<b>435,000</b>	<b>434,000.00</b>
352210	Redevance S.I.S.	437,200.00	435,000	434,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,663,537.45</b>	<b>1,750,500</b>	<b>1,756,865.00</b>
390020	Véhicules de service	0.00	0	68,164.60
390471	Attribution service prot. environnement	800,000.00	800,000	800,000.00
390720	Attrib. fonds des routes communales	599,137.45	600,500	592,500.40
390800	Prestations internes spécif. diverses	264,400.00	350,000	296,200.00
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>41,589,005.21 -</b>	<b>41,740,800 -</b>	<b>41,127,668.17 -</b>
406200	Taxe sur véhicules à moteur	39,901,232.52 -	40,000,000 -	39,458,061.02 -
406210	Taxe de navigation	1,642,417.69 -	1,700,000 -	1,623,593.15 -

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

318 082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	Suite à des négociations et vu la campagne de ramassage de papier, réduction sensible des taxes en Ville de Neuchâtel pour 2006 et 2007, compensation rubrique 3401 - 314 000.
352 800	Dédommagements divers aux communes	Frais supplémentaires facturés par la Ville de La Chaux-de-Fonds (SISPOL) et le CSPC Couvet.
390 030	Forfait conciergerie Police cantonale	Frais forfaitaires supplémentaires Police cantonale à La Chaux-de-Fonds.
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Budget surévalué, recettes location places de parc pas encaissées (diminution de 45'000 francs). Appartement de fonction supprimé au CPMB à Colombier. Montant global en déduction de la rubrique 3401 - 314 000.
436 000	Prestations d'assurances	Beaucoup moins d'accidents du personnel de conciergerie.
439 850	Recettes diverses	Facturation des prestations du service des bâtiment pour des opérations CLA (ORPLN et CCNAC) pour 21'000 francs. Encaissement forfait entretien places de parking souterrain CMN-HEG pour 15'000 francs.
451 630	Contribution HEP-BEJUNE	Cf. rubrique 301 000 et 314 000, remboursement des frais payés par service des bâtiments.
490 302	Prélèv. fonds réformes structures Etat	Cf. rubrique 314 020 (service de la faune, des forêts et de la nature, service de la consommation et des affaires vétérinaires, CIFL, service pénitentiaire et service de la géomatique et du registre foncier).
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Cf. rubrique 312 000, remboursement des frais payés par service des bâtiments (service de l'emploi).
490 805	Prestations de conciergerie HE-ARC	Cf. rubriques 301 000 et 314 000, remboursement des frais payés par le service des bâtiments.
<b>Service des automobiles et navigation</b>		
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Surestimation budgétaire.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Remplacements différés.
313 060	Matériel, fournitures et habillement	Idem.
318 080	Taxes CCP	Hausse des tarifs PTT.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	En relation avec la rubrique 439 850.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de la gestion du territoire</b>				
406220	Taxe sur cyclomoteurs	45,355.00 -	40,800 -	46,014.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>11,220,150.92 -</b>	<b>11,419,600 -</b>	<b>11,047,116.92 -</b>
431000	Emoluments administratifs	9,384,596.13 -	9,700,000 -	9,196,022.72 -
431280	Taxe d'élimination des véhicules usagés	1,385,967.12 -	1,250,000 -	1,354,037.04 -
436020	Remboursement de frais divers	671.60 -	0	240.20 -
436200	Primes R.C. cyclomoteurs	74,356.00 -	69,600 -	75,661.00 -
439850	Recettes diverses	374,560.07 -	400,000 -	421,155.96 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>333,186.25 -</b>	<b>330,000 -</b>	<b>321,911.30 -</b>
450230	Indemnité, vignette et taxe poids lourds	333,186.25 -	330,000 -	321,911.30 -
<b>Service et offices du registre foncier</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,780,018.25</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>4,896,763.67 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>2,116,745.42 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,711,316.75</b>
300000	Commissions	0.00	0	22,652.65
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	2,313,323.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	192,013.10
304000	Caisse de pensions	0.00	0	183,327.10
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>8,978.50</b>
317000	Déplacements	0.00	0	3,618.80
319800	Autres frais divers	0.00	0	5,359.70
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>59,723.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	59,723.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>4,896,763.67 -</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	4,896,719.15 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	44.52 -

**Service des automobiles et navigation  
(suite )**

431 000	Emoluments administratifs	Surestimation budgétaire.
431 280	Taxe d'élimination des véhicules usag.	Hausse des immatriculations de véhicules neufs.
436 200	Primes R.C. cyclomoteurs	En relation avec la rubrique 318 062.
439 850	Recettes diverses	Cf. remarque sous la rubrique 390 800.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de l'économie</b>				
	<i>Total des charges</i>	326,906,459.83	333,469,200	341,921,012.39
	<i>Total des revenus</i>	168,017,078.04-	174,116,100-	184,558,012.29-
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	158,889,381.79	159,353,100	157,363,000.10
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,583,885.48	1,372,700	1,289,324.46
	<i>Total des revenus</i>	3,136.75-	1,500-	8,806.25-
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,580,748.73	1,371,200	1,280,518.21
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>923,649.65</b>	<b>801,600</b>	<b>787,447.65</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	756,706.80	642,400	641,313.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	61,745.25	52,500	52,239.70
304000	Caisse de pensions	70,197.60	64,700	55,894.55
309800	Autres charges de personnel	35,000.00	42,000	38,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>84,198.43</b>	<b>99,700</b>	<b>58,698.50</b>
310030	Livres et périodiques	1,854.68	2,200	2,169.05
317000	Déplacements	16,634.10	13,600	15,558.45
317600	Congrès et conférences	12,724.30	9,700	3,519.00
317610	Manifestations et réceptions	14,851.80	34,300	22,135.35
318000	Mandats, expertises, études	28,268.75	30,000	7,500.00
319010	Indemnités de dépens	2,500.00	2,000	2,000.00
319800	Autres frais divers	7,364.80	7,900	5,816.65
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>329,396.00</b>	<b>329,400</b>	<b>329,396.00</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	34,395.00	34,400	34,395.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	295,001.00	295,000	295,001.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>246,641.40</b>	<b>142,000</b>	<b>113,782.31</b>
361000	Conférence transjurassienne (CTJ)	85,927.40	90,000	85,927.40
361300	Association régions d'Europe (ARE)	0.00	0	5,269.50
361500	Collaboration intercantonale	160,714.00	25,000	22,541.91
365305	Interreg	0.00	27,000	43.50
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,136.75-</b>	<b>1,500-</b>	<b>8,806.25-</b>
431270	Indemnités de dépens	250.00-	0	0.00
439850	Recettes diverses	2,886.75-	1,500-	8,806.25-
<b>Service de promotion économique</b>				
	<i>Total des charges</i>	14,149,749.89	14,241,400	15,548,701.12
	<i>Total des revenus</i>	1,929,323.35-	1,878,600-	1,243,189.20-
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	12,220,426.54	12,362,800	14,305,511.92
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>852,823.95</b>	<b>984,700</b>	<b>997,843.30</b>
300000	Commissions	3,506.20	7,000	601.90
301000	Personnel administratif et exploitation	725,704.15	823,000	852,372.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	58,576.00	67,000	69,244.60
304000	Caisse de pensions	65,037.60	87,700	75,624.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>83,363.94</b>	<b>90,200</b>	<b>488,523.82</b>
317000	Déplacements	10,446.15	10,800	18,059.90
318520	Test conjoncturel	21,212.50	21,600	21,721.60
318585	Promotion OVPT	0.00	0	362,925.35
318590	Partenariat avec Tourisme neuchâtelois	0.00	0	19,500.00
319800	Autres frais divers	51,705.29	57,800	66,316.97
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>281,850.00</b>	<b>280,000</b>	<b>281,850.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	281,850.00	280,000	281,850.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>5,707,000.00</b>	<b>5,707,000</b>	<b>5,687,000.00</b>
361530	Promotion économique (Dews)	1,700,000.00	2,000,000	2,000,000.00
363530	Développement économique Neuchâtel (DEN)	1,380,000.00	1,080,000	1,180,000.00
365260	Tourisme neuchâtelois	1,427,000.00	1,427,000	1,427,000.00
365545	Parc scientifique et technologique	1,200,000.00	1,200,000	1,080,000.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>813,712.00</b>	<b>768,400</b>	<b>843,384.00</b>
375570	Tourisme neuchâtelois, part communale	813,712.00	768,400	843,384.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>6,411,000.00</b>	<b>6,411,100</b>	<b>7,250,100.00</b>
390731	Attrib. fonds de promotion de l'économie	6,411,000.00	6,411,100	7,250,100.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>11,650.00-</b>
410400	Redevances	0.00	0	11,650.00-

	<b>Secrétariat général</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Création du poste de déléguée à la politique régionale compensé par la vacance d'un poste de chef de projet au Service de promotion économique. Remplacement d'une collaboratrice durant son congé maternité; charge compensée par le revenu des APG comptabilisés dans les comptes du service des ressources humaines.
303 000	AVS/ALFA, chômage, accidents LAA	En corrélation avec poste 301 000.
304 000	Caisse de pensions	Idem.
317 000	Déplacements	Augmentation des déplacements des membres du Conseil d'Etat; charges liées au rattachement de la fonction de chauffeur du Conseil d'Etat au secrétariat du DEC. Crédit supplémentaire octroyé le 13 novembre 2007.
317 600	Congrès et conférence	Cotisations 2006 et 2007 de la Conférence des départements de l'économie publique payées en 2007.
361 500	Collaboration intercantonale	Prise en charge par cette rubrique de la contribution unique du canton relative au projet "Maison des cantons" de la Conférence des gouvernements cantonaux (CdC). Crédit supplémentaire accordé le 12 septembre 2007.
	<b>Service de promotion économique</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Poste de chef de projet non repourvu.
361 530	Promotion économique (Dews)	Compensation du crédit supplémentaire accordé le 14 novembre 2007 pour la rubrique 363 530.
363 530	Développement économique Neuchâtel (DEN)	Crédit supplémentaire accordé le 14 novembre 2007.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de l'économie</b>				
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>23,311.35 -</b>	<b>17,900 -</b>	<b>138,155.20 -</b>
439505	Recettes OVPT	415.40 -	0	125,936.25 -
439850	Recettes diverses	22,895.95 -	17,900 -	12,218.95 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>813,712.00 -</b>	<b>768,400 -</b>	<b>843,384.00 -</b>
472500	Parts communales à Tourisme neuchâtelois	813,712.00 -	768,400 -	843,384.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,092,300.00 -</b>	<b>1,092,300 -</b>	<b>250,000.00 -</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	976,500.00 -	976,500 -	0.00
490510	Bonification du fonds viticole	0.00	0	250,000.00 -
490520	Prestations pour la statistique scolaire	115,800.00 -	115,800 -	0.00
<b>Observatoire cantonal</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>4,661,709.35</i>	<i>4,730,600</i>	<i>5,952,172.39</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,124,905.76 -</i>	<i>3,160,000 -</i>	<i>4,171,384.18 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>2,536,803.59</i>	<i>1,570,600</i>	<i>1,780,788.21</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,844,000.40</b>	<b>3,364,500</b>	<b>3,764,484.05</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,266,159.68	2,848,400	3,228,628.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	127,040.60	233,600	262,638.05
304000	Caisse de pensions	1,081,206.35	282,500	273,217.40
309545	Indemnités de départ	369,593.77	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,281,690.37</b>	<b>986,000</b>	<b>1,807,617.34</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	9,180.71	10,000	10,580.38
311000	Machines, mobilier et équipement	975,599.74	610,000	1,375,274.55
313040	Matériel et fournitures	19,874.20	90,000	92,970.28
315010	Entretien des véhicules et appareils	581.33	6,000	4,811.03
317000	Déplacements	35,078.19	110,000	80,513.90
318005	Honoraires, mandats	168,288.54	30,000	162,031.30
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	44,955.26	70,000	40,557.98
319800	Autres frais divers	28,132.40	60,000	40,877.92
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>536,018.58</b>	<b>380,100</b>	<b>380,071.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	345,982.58	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	190,036.00	380,100	380,071.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,124,905.76 -</b>	<b>3,160,000 -</b>	<b>4,171,384.18 -</b>
435000	Ventes à des tiers	2,117,115.82 -	3,160,000 -	4,171,384.18 -
439850	Recettes diverses	7,789.94 -	0	0.00
<b>Serv. et offices poursuites et faillites</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>6,228,060.19</i>	<i>6,388,500</i>	<i>6,517,726.52</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>12,766,527.17 -</i>	<i>11,500,000 -</i>	<i>12,305,127.37 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>6,538,466.98 -</i>	<i>5,111,500 -</i>	<i>5,787,400.85 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5,313,200.84</b>	<b>5,330,200</b>	<b>5,194,618.61</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	4,534,199.67	4,556,200	4,455,207.77
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	375,633.20	373,300	369,645.55
304000	Caisse de pensions	396,087.97	392,700	366,519.69
309910	Frais divers de formation	7,280.00	8,000	3,245.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>914,859.35</b>	<b>1,058,300</b>	<b>1,323,107.91</b>
310010	Fournitures de bureau	1,730.25	2,000	2,582.20
310020	Imprimés et reliures	0.00	200	0.00
310030	Livres et périodiques	5,480.40	5,500	1,725.85
317000	Déplacements	45,988.45	50,000	42,435.42
317600	Congrès et conférences	560.00	600	953.00
318007	Archivage OF / OP	30,396.30	0	0.00
318035	Ports spéciaux et divers	736,055.50	960,000	1,165,935.61
319205	Frais irrécupérables lors de faillites	84,241.75	30,000	101,209.68
319800	Autres frais divers	10,406.70	10,000	8,266.15
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>12,766,527.17 -</b>	<b>11,500,000 -</b>	<b>12,305,127.37 -</b>
431000	Emoluments administratifs	12,655,451.07 -	11,500,000 -	12,305,127.37 -
431006	Emoluments archivage	111,059.10 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	17.00 -	0	0.00
<b>Office du registre du commerce</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>582,351.16</i>	<i>585,800</i>	<i>646,656.47</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,075,257.57 -</i>	<i>970,000 -</i>	<i>1,021,884.15 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>492,906.41 -</i>	<i>384,200 -</i>	<i>375,227.68 -</i>

## Observatoire cantonal

Remarque générale : L'Observatoire cantonal (ON) a été intégré au CSEM à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2007. Les comptes de l'ON ont été bouclés définitivement au 29.10.07, avec un écart de 1'226'517.59 francs par rapport à l'excédent de charges annoncé. Cet écart est exclusivement dû aux charges RH non prévues liées au transfert de l'ON au CSEM (compensation de la différence de couverture des caisses de pension du CSEM et de l'Etat et indemnités aux collaborateurs sous contrat de droit privé). Sans ces charges, les comptes de l'ON auraient présenté un résultat meilleur que le budget de 2'594.75 francs. Les crédits supplémentaires requis ont été octroyés le 23 janvier 2008. La commission ON a été informée des résultats du boucllement et de l'audit du CCFI lors de sa séance du 5 novembre 2007. Le rapport relatif au boucllement des comptes ainsi que les conclusions de l'audit du CCFI figurent en annexe du rapport de gestion du DEC.

### Serv. et offices poursuites et faillites

318 007	Archivage OF / OP	Nouvelle rubrique destinée à la prise en charge des frais d'archivage.
318 035	Ports spéciaux et divers	Les mesures de rationalisation prises ont porté leurs fruits, l'objectif de réduction de 10% a été dépassé pour atteindre 23%.
319 205	Frais irrécupérables lors de faillites	Un crédit supplémentaire de 79'200 francs a été octroyé le 4 avril 2007.
431 000	Émoluments administratifs	Le volume de dossiers traités en 2007 constitue un record qui se traduit en terme d'éمولements encaissés.
431 006	Émoluments archivage	Nouvelle rubrique en corrélation avec la rubrique 318 007. Frais d'archivage répercutés aux usagers



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de l'économie</b>				
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>467,664.51</b>	<b>483,300</b>	<b>435,922.34</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	398,824.63	420,100	364,368.93
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	32,937.65	34,500	30,039.10
304000	Caisse de pensions	35,902.23	28,700	41,514.31
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>12,721.25</b>	<b>5,000</b>	<b>10,489.53</b>
317000	Déplacements	1,990.50	2,000	1,718.58
318035	Ports spéciaux et divers	8,359.00	0	5,481.75
319800	Autres frais divers	2,371.75	3,000	3,289.20
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>905.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	905.00	0	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>101,060.40</b>	<b>97,500</b>	<b>200,244.60</b>
350220	Taxes fédérales diverses	101,060.40	97,500	200,244.60
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,075,257.57 -</b>	<b>970,000 -</b>	<b>1,021,884.15 -</b>
431210	Emoluments, registre du commerce	1,075,108.47 -	970,000 -	1,021,884.15 -
439850	Recettes diverses	149.10 -	0	0.00
<b>Service du commerce et des patentes</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,167,790.60</i>	<i>2,260,600</i>	<i>1,590,245.95</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,850,244.89 -</i>	<i>3,713,600 -</i>	<i>4,521,250.80 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>682,454.29 -</i>	<i>1,453,000 -</i>	<i>2,931,004.85 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>579,187.85</b>	<b>581,700</b>	<b>666,327.80</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	497,062.65	495,700	492,967.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	41,253.00	40,500	40,736.05
304000	Caisse de pensions	40,872.20	45,500	41,903.95
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	0	90,720.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>6,184.85</b>	<b>13,700</b>	<b>9,504.25</b>
317000	Déplacements	1,385.15	4,000	1,929.55
319010	Indemnités de dépens	0.00	1,000	200.00
319800	Autres frais divers	4,799.70	8,700	7,374.70
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>10,179.35</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	10,179.35	0	0.00
<b>34</b>	<b>Parts et contributions sans affectation</b>	<b>490,012.75</b>	<b>493,700</b>	<b>703,455.30</b>
340210	Part communale aux patentes	490,012.75	493,700	703,455.30
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>62,525.80</b>	<b>65,000</b>	<b>116,325.60</b>
366000	Formation professionnelle	62,525.80	65,000	116,325.60
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,019,700.00</b>	<b>1,106,500</b>	<b>94,633.00</b>
390040	Recettes accordées à d'autres services	976,500.00	976,500	0.00
390070	Formation professionnelle	43,200.00	130,000	94,633.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>2,419,492.40 -</b>	<b>2,803,600 -</b>	<b>2,674,421.75 -</b>
410200	Etablissements publics	2,042,936.35 -	2,100,000 -	2,016,653.45 -
410220	Commerce détail boissons alcoolisées	373,258.05 -	700,000 -	654,522.30 -
410800	Patentes et concessions diverses	3,298.00 -	3,600 -	3,246.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>430,752.49 -</b>	<b>910,000 -</b>	<b>1,846,829.05 -</b>
431200	Emoluments, service commerce et patentes	50,756.65 -	141,000 -	105,778.10 -
431230	Emoluments, loi établissements publics	284,440.00 -	268,000 -	284,585.15 -
431250	Emoluments, tombolas et loteries	94,940.59 -	500,000 -	1,454,926.60 -
431270	Indemnités de dépens	0.00	1,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	615.25 -	0	1,539.20 -
<b>Evologia</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,062,467.62</i>	<i>1,960,700</i>	<i>2,017,578.62</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,284,292.28 -</i>	<i>1,022,200 -</i>	<i>1,197,489.73 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>778,175.34</i>	<i>938,500</i>	<i>820,088.89</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,125,617.10</b>	<b>1,108,600</b>	<b>1,113,887.50</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	962,004.40	952,600	957,062.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	78,209.90	78,200	77,601.15
304000	Caisse de pensions	85,402.80	77,800	79,223.70
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>700,229.37</b>	<b>618,000</b>	<b>649,230.22</b>

	<b>Office du registre du commerce</b>	
318 035	Ports spéciaux et divers	Conformément aux principes de transparence, les ports spéciaux et divers sont distingués. La compensation intégrale intervient par la rubrique 431210 "Émoluments, registre du commerce".
431 210	Émoluments, registre du commerce	Le fort volume enregistré par cet office en matière d'inscription, modifications et radiations se traduit par un exercice comptable 2007 record.
	<b>Service du commerce et des patentes</b>	
317 000	Déplacements	Pas de formation continue en 2007.
330 010	Pertes sur débiteurs	Pertes sur débiteurs précédemment comptabilisées au service financier.
390 070	Formation professionnelle	Depuis le 1 <sup>er</sup> janvier 2007, le montant affecté à la formation de base des cafetiers, restaurateurs et hôteliers est passé de 2'000 francs à 300 francs par apprenant.
410 220	Commerce détail boissons alcoolisées	Diminution due à l'introduction du principe d'échéance.
431 200	Émoluments, service commerce et patentes	Idem.
431 250	Emoluments, tombolas et loteries	Budget 2007 déjà établi alors que le principe d'échéance n'était pas encore introduit. Cette recette étant supprimée à l'avenir, elle fait défaut dans les comptes 2007.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de l'économie</b>				
310000	Fournitures de bureau et imprimés	6,035.25	10,000	6,439.40
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	193,667.65	150,000	147,532.35
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	12,192.15	15,000	13,908.50
314000	Entretien des bâtiments	121,397.93	130,000	141,517.00
317000	Déplacements	7,271.05	10,000	12,280.00
317610	Manifestations et réceptions	69,326.70	25,000	27,926.50
318005	Honoraires, mandats	42,600.00	33,000	33,000.00
318405	Honoraires développement par des tiers	7,566.25	15,000	13,385.85
319570	Frais "URSP"	219,398.15	200,000	197,906.65
319800	Autres frais divers	20,774.24	30,000	55,333.97
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>236,621.15</b>	<b>234,100</b>	<b>244,470.90</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	227,308.00	227,100	240,432.00
331010	Installations	9,313.15	7,000	4,038.90
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>9,990.00</b>
390020	Véhicules de service	0.00	0	9,990.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>190,103.65 -</b>	<b>133,200 -</b>	<b>226,215.20 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	190,103.65 -	133,200 -	226,215.20 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>532,585.73 -</b>	<b>389,000 -</b>	<b>452,870.63 -</b>
434800	Prestations de services diverses	354,251.43 -	300,000 -	355,854.88 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	81,990.30 -	44,000 -	41,456.75 -
439000	Contributions de tiers	96,344.00 -	45,000 -	55,559.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>561,602.90 -</b>	<b>500,000 -</b>	<b>518,403.90 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	561,602.90 -	500,000 -	518,403.90 -
<b>Service de l'emploi</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>24,061,538.12</i>	<i>24,958,400</i>	<i>19,042,369.32</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>10,984,748.74 -</i>	<i>11,541,300 -</i>	<i>9,667,528.30 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>13,076,789.38</i>	<i>13,417,100</i>	<i>9,374,841.02</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>10,090,010.30</b>	<b>11,142,300</b>	<b>9,556,563.91</b>
300000	Commissions	17,211.85	33,500	52,521.25
301000	Personnel administratif et exploitation	8,480,388.65	9,460,700	8,024,019.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	698,365.55	775,100	661,320.55
304000	Caisse de pensions	743,428.45	695,000	676,481.85
309000	Frais, formation et perfectionnement	150,615.80	178,000	142,220.46
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>777,773.12</b>	<b>543,000</b>	<b>251,383.66</b>
310060	Information	37,647.60	80,000	23,048.85
314000	Entretien des bâtiments	429,648.80	50,000	12,237.90
316000	Loyers de locaux	16,280.00	23,000	22,281.00
317000	Déplacements	115,348.35	123,000	103,989.50
318005	Honoraires, mandats	121,338.30	197,000	32,357.15
319800	Autres frais divers	57,510.07	70,000	57,469.26
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,450.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	1,450.00	0	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>101,066.45</b>
352000	Mandats effectués par les communes	0.00	0	101,066.45
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>13,192,304.70</b>	<b>13,273,100</b>	<b>9,133,355.30</b>
390530	Prestations OROSP en faveur des chômeurs	125,000.00	125,000	57,438.00
390730	Attrib. fds intégration professionnelle	7,538,600.00	7,538,600	8,113,600.00
390735	Attrib. fds formation et intégr. jeunes	4,400,000.00	4,400,000	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	1,128,704.70	1,209,500	962,317.30
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>160,386.79 -</b>	<b>235,000 -</b>	<b>90,117.00 -</b>
431000	Emoluments administratifs	133,538.00 -	85,000 -	90,117.00 -
431503	CMCE, Contrôle marché de l'emploi	93.79 -	0	0.00
437500	Amendes, contrôle marché du travail	26,755.00 -	150,000 -	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>10,824,361.95 -</b>	<b>11,306,300 -</b>	<b>9,577,411.30 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	10,824,361.95 -	11,306,300 -	9,577,411.30 -
<b>Service d'inspection et santé au travail</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>1,236,849.32</i>	<i>1,352,600</i>	<i>1,203,037.10</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>452,014.20 -</i>	<i>471,000 -</i>	<i>436,147.35 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>784,835.12</i>	<i>881,600</i>	<i>766,889.75</i>

	<b>Evologia</b>	
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Crédit supplémentaire de 55'000 francs octroyé le 11 décembre 2007 pour couvrir la hausse des frais de chauffage découlant du nouveau contrat d'approvisionnement prévu dans le cadre des viabilités et de l'augmentation du prix du gaz.
317 610	Manifestations et réceptions	Crédit supplémentaire de 25'000 francs octroyé le 11 décembre 2007 pour couvrir des frais de communication plus élevés que prévus.
318 005	Honoraires, mandats	Crédit supplémentaire de 10'000 francs octroyé le 11 décembre 2007 pour le coaching d'un comptable malvoyant dans la phase d'entrée en fonction. Couvert par une contribution AI enregistrée sous la rubrique 439 000.
318 405	Honoraires développement par des tiers	Augmentation liée à l'étude d'un plan d'architecture directeur pour les bâtiments libérés par la ferme.
319 570	Frais "URSP"	Crédit supplémentaire de 60'000 francs octroyé le 11 décembre 2007 pour permettre d'accueillir davantage de personnes placées. Dépassement entièrement compensé par des subventions fédérales sous la rubrique 460 800.
319 800	Autres frais divers	Diverses améliorations techniques reportées.
434 800	Prestations de services diverses	Prestations de service facturées supérieures aux prévisions dans tous les secteurs d'activités de l'Unité de réinsertion sociale et professionnelle (URSP).
436 350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	Montant encaissé supérieur au budget suite à la refacturation des frais enregistrés en 2006 par la rubrique 312 000 "Eau, gaz, chauffage, électricité" pour le compte de tiers.
439 000	Contributions de tiers	Montant encaissé supérieur aux prévisions En corrélation avec la rubrique 318 005.
	<b>Service de l'emploi</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Les engagements budgétés n'ont pas été réalisés. De plus, les départs à la retraite ainsi que les démissions n'ont pas fait l'objet de remplacements.
304 000	Caisse de pensions	Sous-évaluation de la part employeur pour les cotisations LPP.
314 000	Entretien des bâtiments	Crédit supplémentaire de 400'000 francs octroyé le 4 avril 2007 pour financer les transformations immobilières liées au déménagement de l'office régional de placement du Littoral. Ces travaux sont totalement subventionnés par la Confédération.
431 000	Émoluments administratifs	Les recettes liées aux émoluments administratifs perçus des fondations LPP ont plus que doublé en 2007.
437 500	Amendes, contrôle marché du travail	Les revenus liés aux amendes perçues s'élèvent effectivement à environ 115'000 francs. La différence est due par l'office de perception. L'encaissement se réalisera sur l'exercice 2008. La différence par rapport au montant budgété s'explique par la modification du code pénal. En effet, le fait d'infliger des amendes avec sursis plutôt que des amendes fermes n'a pas permis d'atteindre le budget.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de l'économie</b>				
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,147,310.70</b>	<b>1,237,800</b>	<b>1,128,066.00</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	978,138.75	1,056,400	963,934.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	79,975.65	86,400	78,529.85
304000	Caisse de pensions	89,196.30	95,000	85,602.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>89,538.62</b>	<b>114,800</b>	<b>74,971.10</b>
310030	Livres et périodiques	5,661.40	8,000	9,059.60
310050	Matériel d'enseignement	465.78	1,200	1,400.65
311000	Machines, mobilier et équipement	20,309.75	20,000	8,331.95
313080	Produits chimiques	1,184.75	4,000	4,691.30
313800	Marchandises diverses	4,827.25	7,200	6,655.50
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	20,656.25	18,000	10,563.65
317000	Déplacements	29,199.09	37,000	25,282.10
318000	Mandats, expertises, études	2,421.00	11,200	5,244.00
319800	Autres frais divers	4,813.35	8,200	3,742.35
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>356,258.10 -</b>	<b>393,000 -</b>	<b>355,382.70 -</b>
431000	Emoluments administratifs	65,620.00 -	35,000 -	42,724.20 -
434800	Prestations de services diverses	5,348.05 -	8,000 -	2,616.50 -
436510	Remb. frais commision sécurité travail	285,290.05 -	350,000 -	310,042.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>95,756.10 -</b>	<b>78,000 -</b>	<b>80,764.65 -</b>
451800	Dédommagements d'autres cantons	95,756.10 -	78,000 -	80,764.65 -
<b>Centre Ne d'intégration professionnelle</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>5,812,671.83</i>	<i>5,057,400</i>	<i>5,231,168.05</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>5,819,802.09 -</i>	<i>4,847,100 -</i>	<i>5,251,299.12 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>7,130.26 -</i>	<i>210,300</i>	<i>20,131.07 -</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,196,766.05</b>	<b>3,700,700</b>	<b>3,680,381.50</b>
300000	Commissions	2,334.30	3,000	2,118.10
301000	Personnel administratif et exploitation	3,525,233.50	3,096,700	3,084,578.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	324,812.60	278,500	282,518.45
304000	Caisse de pensions	304,722.50	274,700	270,260.60
305610	Caisse de remplacement	18,462.60	16,000	13,059.55
309800	Autres charges de personnel	21,200.55	31,800	27,846.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,367,540.13</b>	<b>1,150,500</b>	<b>1,313,455.75</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	15,572.25	20,000	17,922.75
310030	Livres et périodiques	3,058.49	5,000	4,106.15
310050	Matériel d'enseignement	113,937.47	29,200	22,831.22
311000	Machines, mobilier et équipement	182,725.22	132,800	154,311.94
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	135,356.35	160,000	149,038.10
313040	Matériel et fournitures	182,366.39	142,400	185,512.20
313600	Matières premières	142,127.52	113,900	125,741.93
313610	Achats réfectoire/caféteria	120,033.10	110,000	115,288.22
314000	Entretien des bâtiments	37,826.20	40,000	36,223.10
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	150,606.09	153,400	178,860.11
317000	Déplacements	15,290.50	17,000	15,271.00
317610	Manifestations et réceptions	4,094.60	12,000	9,986.58
318000	Mandats, expertises, études	93,927.80	75,800	107,251.05
318090	Taxes téléphone et natel	7,035.00	2,800	6,188.25
318620	Médecine scolaire	244.90	1,200	535.20
318630	Mandats de formation	152,719.40	120,000	176,344.40
319800	Autres frais divers	10,618.85	15,000	8,043.55
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>248,365.65</b>	<b>206,200</b>	<b>237,330.80</b>
330010	Pertes sur débiteurs	3,014.65	0	11,173.80
331000	Immeubles du patrimoine administratif	245,351.00	206,200	226,157.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>295.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	295.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,390,606.29 -</b>	<b>952,000 -</b>	<b>1,077,683.77 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	584,420.16 -	387,000 -	544,441.55 -
434800	Prestations de services diverses	608,741.84 -	450,000 -	407,430.64 -
436650	Dédommagements de tiers	0.00	15,000 -	1,517.16 -
439850	Recettes diverses	197,444.29 -	100,000 -	124,294.42 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>4,404,195.80 -</b>	<b>3,845,100 -</b>	<b>4,148,320.35 -</b>
450500	Indemnités A.I.	2,282,525.00 -	1,901,500 -	2,083,820.05 -
450510	Indemnités LACI	2,121,670.80 -	1,943,600 -	2,064,500.30 -

**Service de l'inspection et de la santé au travail**

301 000	Personnel administratif et exploitation	Diminution des charges suite à la vacance du poste de médecin-inspecteur du travail.
317 000	Déplacements	En corrélation avec la rubrique 301 000.
318 000	Mandats, expertises, études	Analyses (VDI) de laboratoire pour le contrôle des chantiers de déflocages de l'amiante en diminution (difficultés à estimer).
431 000	Émoluments administratifs	Augmentation des demandes de prestations et des amendes pour l'OTR (ordonnance sur la durée du travail et du repos des conducteurs professionnels de véhicules automobiles).
436 510	Remb. frais commission sécurité travail	Diminution des prestations dans le domaine de la sécurité (remboursées par la CFST/Commission fédérale de coordination pour la sécurité au travail) et renforcement des prestations dans le domaine de la protection de la santé (non remboursées).

**Centre Ne d'Intégration professionnelle**

301 000	Personnel administratif et exploitation	Engagement de formateurs induit par: - ouverture de nouveaux ateliers (Logistique, <30ans, micromécanique) - augmentation de fréquentation et de production dans certains ateliers.
310 050	Matériel d'enseignement	Adaptation du matériel compte tenu de la création de nouvelles filières en horlogerie. Crédit supplémentaire octroyé le 21 décembre 2007.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Équipement de nouvelles places de travail lié à l'ouverture de nouveaux ateliers. Crédit supplémentaire octroyé le 6 juin 2007.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Meilleure gestion énergétique.
313 040	Matériels et fournitures	Complément de fournitures pour outil de production "clients" et pour nouveaux ateliers. Crédit supplémentaire octroyé le 6 juin 2007
313 600	Matières premières	Achat de matières premières dues à la hausse des mandats de sous-traitance. Crédit supplémentaire octroyé le 6 juin 2007.
313 610	Achats réfectoire/caféteria	Frais de repas et d'internat dus au nombre croissant d'apprenants provenant d'autres cantons. Crédit supplémentaire octroyé le 6 juin 2007.
318 000	Mandats, expertises, études	Augmentation due à la hausse des mandats de sous-traitance (éloxage, noircissage, travaux spéciaux). Crédit supplémentaire octroyé le 6 juin 2007.
318 090	Taxes téléphone et natel	Augmentation d'envoi de colis aux clients sous-traitants. Crédit supplémentaire octroyé le 6 juin 2007.
318 630	Mandats de formation	Hausse des effectifs envoyés en complément de formation à l'extérieur pour certification (soudure avec titre européen). Apprenants liés au projet Interreg IIIA et envoyés à Pontarlier. Crédit supplémentaire octroyé le 6 juin 2007.
331 000	Immeuble du patrimoine administratif	Début de l'amortissement des machines acquises en 2006.
433 600	Écolages et finances de cours	Augmentations des effectifs : <ul style="list-style-type: none"><li>• apprenants envoyés par les écoles professionnelles du canton,</li><li>• du projet Interreg IIIA,</li><li>• des ateliers réservés aux moins de 30 ans.</li></ul>
434 800	Prestations de services diverses	Augmentation des recettes provenant des travaux de production "clients".
439 850	Recettes diverses	Remboursement des frais de repas et d'internats des apprenants.
450 500	Indemnités A.I.	Augmentation des journées de formations.
450 510	Indemnités LACI	Montants 2006 remboursés en 2007.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de l'économie</b>				
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>25,000 -</b>	<b>0.00</b>
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	25,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>25,000.00 -</b>	<b>25,000 -</b>	<b>25,000.00 -</b>
490610	Location de locaux à d'autres services	25,000.00 -	25,000 -	25,000.00 -
<b>AVS/AI</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>159,784,962.50</i>	<i>158,973,700</i>	<i>159,844,711.85</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>36,432,062.00 -</i>	<i>36,968,000 -</i>	<i>35,488,560.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>123,352,900.50</i>	<i>122,005,700</i>	<i>124,356,151.85</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,451,817.65</b>	<b>1,326,700</b>	<b>1,235,808.30</b>
318540	Administrat. prestations complém. AVS	860,974.55	799,700	726,014.60
318541	Administrat. prestations complém. AI	470,239.10	412,000	389,189.70
318545	Administration contrôle LAA	100,000.00	100,000	100,000.00
318580	Institutions et offices AI	20,604.00	15,000	20,604.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>153,721,144.85</b>	<b>157,647,000</b>	<b>154,008,903.55</b>
360500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	399,606.00	520,000	533,947.00
360510	Forfait fédéral AVS	20,229,234.00	20,885,000	21,514,464.00
360520	Forfait fédéral AI	26,672,680.00	29,042,000	28,619,860.00
363500	Prestations complémentaires AVS	68,224,091.75	69,800,000	67,082,960.35
363510	Prestations complémentaires AI	37,753,719.90	37,400,000	35,724,724.80
363520	Allocations de maternité	0.00	0	55,790.00
363540	Caisse compensation, remises de cotisations	441,813.20	0	477,157.40
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>4,612,000.00</b>	<b>0</b>	<b>4,600,000.00</b>
381510	Attrib. prov. RPT prest.collectives A.I.	4,612,000.00	0	4,600,000.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>36,432,062.00 -</b>	<b>36,968,000 -</b>	<b>35,488,560.00 -</b>
460500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	23,196,191.00 -	23,732,000 -	22,808,207.00 -
460510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	12,836,265.00 -	12,716,000 -	12,146,406.00 -
463500	Part fonds caisse compensation ALFA	399,606.00 -	520,000 -	533,947.00 -
<b>Service de l'agriculture</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>77,246,702.27</i>	<i>80,924,200</i>	<i>0.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>71,327,551.57 -</i>	<i>74,838,800 -</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>5,919,150.70</i>	<i>6,085,400</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,877,057.35</b>	<b>2,833,000</b>	<b>0.00</b>
300000	Commissions	34,753.10	37,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	2,335,893.75	2,397,000	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	191,394.85	195,700	0.00
304000	Caisse de pensions	195,247.65	203,300	0.00
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	119,768.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,180,636.62</b>	<b>1,070,800</b>	<b>0.00</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	2,304.11	4,000	0.00
310030	Livres et périodiques	4,454.11	3,500	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	13,968.10	14,000	0.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	662.70	900	0.00
313040	Matériel et fournitures	56,323.31	62,000	0.00
313510	Lutte contre les ravageurs	24,065.60	5,400	0.00
314000	Entretien des bâtiments	245,133.10	243,000	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	5,860.70	7,000	0.00
315020	Entretien des véhicules	4,901.45	3,000	0.00
317000	Déplacements	49,852.15	63,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	247,977.65	261,100	0.00
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	33,147.90	34,600	0.00
318585	Promotion OVPT	398,675.83	270,000	0.00
318590	Partenariat avec Tourisme neuchâtelois	19,500.00	19,500	0.00
319000	Cotisations	41,276.00	41,300	0.00
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	3,051.06	9,000	0.00
319800	Autres frais divers	29,482.85	29,500	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,643,476.00</b>	<b>2,651,800</b>	<b>0.00</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	52,019.00	52,000	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	2,591,457.00	2,599,800	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,187,458.10</b>	<b>1,223,600</b>	<b>0.00</b>
365505	Consultation en économie laitière (CASEi)	39,755.00	50,000	0.00
365507	Elevage bovin et contrôle laitier	268,938.80	272,600	0.00

**Centre Ne d'Intégration  
professionnelle (suite)**

460 800	Subventions fédérales diverses	Projet Interreg IIIA dont les subventions seront perçues en 2007.
<b>AVS/AI</b>		
318 540	Administrat. prestations complém. AVS	Engagement d'un contrôleur dans le domaine des prestations complémentaires (PC). Introduction de l'archivage électronique, programmation et contrat STI, augmentation des indemnités aux agences communales AVS.
318 541	Administrat. prestations complém. AI	Idem.
360 500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	Charges compensées sous la rubrique 463 500
360 510	Forfait fédéral AVS	Chiffres fournis par la Centrale Suisse de Compensation.
360 520	Forfait fédéral AI	Idem.
363 500	Prestations complémentaires AVS	Diminution du nombre de bénéficiaires par rapport à l'exercice 2006. Effets des prestations du 2ème pilier des rentiers AVS sur les charges PC.
363 510	Prestations complémentaires AI	Légère augmentation des bénéficiaires AI invalides de naissance.
363 540	Caisse compensation, remises de cotisations	Charge anciennement incluse dans le forfait fédéral AVS, rubrique 360 510.
381 510	Attrib. prov. RPT prest. collectives A.I.	Selon recommandation de la Confédération, provision destinée à couvrir la part du canton aux prestations collectives arriérées de l'AI dans le cadre de la RPT.
460 500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	Effet en rapport avec la rubrique 363 500.
460 510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	Effet en rapport avec la rubrique 363 510.
463 500	Part fonds caisse compensation ALFA	Cf. rubrique 360 500.
<b>Service de l'agriculture</b>		
307 100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Mesure prise en juillet 2006 pour l'encouragement à la retraite. Projet antérieur à celui proposé par le SRH à fin 2006.
313 510	Lutte contre les ravageurs	Nombreux cas de Feu bactérien non prévus. Crédit supplémentaire de 25'000 francs accordé le 25 octobre 2007.
318 585	Promotion OVPT	Crédit supplémentaire de 100'000 francs octroyé le 14 novembre 2007 afin de couvrir les frais supplémentaires de promotion de l'Office des vins et des produits du terroir (OVPT), intégralement compensé par l'excédent de recettes OVPT, sous la rubrique 439 505.
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	Solde TVA 2006 de l'ancien service de la viticulture. Dès 2007, le service de l'agriculture est soumis à la TVA.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de l'économie</b>				
365508	Elevage du menu bétail	16,657.90	22,000	0.00
365509	Elevage chevalin	44,567.60	49,500	0.00
365510	Placement du bétail	408,200.00	423,200	0.00
365511	Promotion de l'agriculture	100,759.80	110,400	0.00
365512	Service volontaire agricole	11,000.00	11,000	0.00
366000	Formation professionnelle	3,636.00	6,000	0.00
366520	CNAV, vulgarisation agricole	243,000.00	243,000	0.00
366800	Subsides aux personnes physiques	50,943.00	35,900	0.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>69,358,074.20</b>	<b>73,145,000</b>	<b>0.00</b>
372500	Améliorations foncières, communes	0.00	60,000	0.00
375500	Paievements directs et écologiques	67,231,338.20	69,350,000	0.00
375540	Vulgarisation	240,426.50	245,000	0.00
375550	Amélior. foncières, privés et syndicats	663,582.00	1,660,000	0.00
375560	Constructions rurales	1,153,900.00	1,680,000	0.00
375800	Subventions féd.redistribuées aux privés	68,827.50	150,000	0.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>13,198.81 -</b>	<b>11,900 -</b>	<b>0.00</b>
410400	Redevances	13,198.81 -	11,900 -	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>469,959.40 -</b>	<b>449,000 -</b>	<b>0.00</b>
423500	Fermages agricoles	388,352.95 -	401,000 -	0.00
423510	Fermages viticoles	49,856.10 -	48,000 -	0.00
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	30,500.35 -	0	0.00
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	1,250.00 -	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>790,346.71 -</b>	<b>557,000 -</b>	<b>0.00</b>
431000	Emoluments administratifs	62,533.50 -	59,500 -	0.00
434800	Prestations de services diverses	75,858.00 -	70,000 -	0.00
435000	Ventes à des tiers	321,031.92 -	380,000 -	0.00
436030	Remboursement de frais	29,117.25 -	5,000 -	0.00
436050	Remboursement de subventions	28,000.00 -	10,000 -	0.00
439505	Recettes OVPT	162,725.50 -	29,700 -	0.00
439850	Recettes diverses	111,080.54 -	2,800 -	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>185,357.45 -</b>	<b>164,500 -</b>	<b>0.00</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	14,115.10 -	12,100 -	0.00
451800	Dédommagements d'autres cantons	171,242.35 -	152,400 -	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>48,915.00 -</b>	<b>49,700 -</b>	<b>0.00</b>
460560	Subv. féd. prestations de service	48,915.00 -	49,700 -	0.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>69,358,074.20 -</b>	<b>73,145,000 -</b>	<b>0.00</b>
470500	Subv. féd., vulgarisation	240,426.50 -	245,000 -	0.00
470510	Subv. féd., constructions rurales	1,153,900.00 -	1,680,000 -	0.00
470520	Subv. féd., paits directs et écologiques	67,231,338.20 -	69,350,000 -	0.00
470540	Subv. féd., améliorations foncières	663,582.00 -	1,720,000 -	0.00
470800	Subventions fédérales à redistribuer	68,827.50 -	150,000 -	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>461,700.00 -</b>	<b>461,700 -</b>	<b>0.00</b>
490510	Bonification du fonds viticole	461,700.00 -	461,700 -	0.00
<b>Service de l'économie agricole</b>				
	Total des charges	0.00	0	74,890,204.32
	Total des revenus	0.00	0	69,223,244.55 -
	Charges/Revenus(-)	0.00	0	5,666,959.77
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,330,704.45</b>
300000	Commissions	0.00	0	30,088.70
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	1,987,428.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	161,783.65
304000	Caisse de pensions	0.00	0	151,403.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>361,100.42</b>
310030	Livres et périodiques	0.00	0	3,014.62
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	15,784.85
313510	Lutte contre les ravageurs	0.00	0	3,420.80
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	80,166.75
315020	Entretien des véhicules	0.00	0	2,649.15
317000	Déplacements	0.00	0	45,288.00
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	170,351.30
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	0.00	0	32,155.80
319800	Autres frais divers	0.00	0	8,269.15

<b>Service de l'agriculture (suite)</b>		
366 800	Subsides aux personnes physiques	Crédit supplémentaire de 15'000 francs accordé le 4 octobre 2007 pour la prise en charge d'un dégât non assurable, selon art. 38 de la loi sur la promotion de l'agriculture.
372 500	Améliorations foncières, communes	Pas de travaux d'améliorations foncières (AF) en faveur des communes.
375 550	Amélior. foncières, privés et syndicats	Volume de travaux AF plus faible que prévu. De plus, le montant réel attribué par la Confédération est inconnu lors de l'établissement du budget.
375 560	Constructions rurales	Plusieurs projets reportés en raison du budget cantonal réduit. De plus, le montant réel attribué par la Confédération est inconnu lors de l'établissement du budget.
375 800	Subventions féd. redistribuées aux privés	Diminution de la reconversion viticole due à l'abandon de projets par certains viticulteurs.
424 310	Réactivation valeur immeubles vendus	Vente immobilière à Cernier. Encaissement de la rente du droit de superficie pour une durée du droit de 75 ans.
435 000	Ventes à des tiers	Ventes en baisse en fonction, d'une part de la perte ou diminution de plusieurs marchés importants et d'autre part de la politique commerciale peu agressive par rapport aux autres encaveurs du canton. Difficulté à écouler les vins blancs et, depuis plusieurs années pas de hausse de prix. Ceux-ci seront revus dès le printemps 2008.
436 030	Remboursement de frais	Ristourne conséquente requise pour 1/3 des travaux à la charge de l'exploitant d'un de nos domaines.
436 050	Remboursement de subventions	Ventes d'immeubles agricoles avec remboursement de subventions d'améliorations structurelles.
439 505	Recettes OVPT	En corrélation avec la rubrique 318 585. De nombreuses recettes sont encaissées en cours d'année. L'excédent sert de compensation au dépassement de la rubrique 318 585.
439 850	Recettes diverses	Garantie bancaire de 100'000 francs non restituée car délai échu.
451 800	Dédommagements d'autres cantons	Application du principe d'échéance sur la demande de remboursement.
470 510	Subv. féd., constructions rurales	En corrélation avec la rubrique 375 560.
470 540	Subv. féd., améliorations foncières	En corrélation avec les rubriques 372 500 et 375 550.
470 800	Subventions fédérales à redistribuer	En corrélation avec la rubrique 375 800.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de l'économie</b>				
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,528,105.00</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	0.00	0	50,335.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	2,477,770.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,420,849.85</b>
365505	Consultation en économie laitière (CASEi)	0.00	0	179,648.00
365507	Elevage bovin et contrôle laitier	0.00	0	292,791.75
365508	Elevage du menu bétail	0.00	0	21,263.60
365509	Elevage chevalin	0.00	0	72,430.00
365510	Placement du bétail	0.00	0	414,000.00
365511	Promotion de l'agriculture	0.00	0	105,148.00
365512	Service volontaire agricole	0.00	0	10,800.00
366000	Formation professionnelle	0.00	0	4,602.50
366520	CNAV, vulgarisation agricole	0.00	0	284,256.00
366800	Subsides aux personnes physiques	0.00	0	35,910.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>68,249,444.60</b>
375500	Paievements directs et écologiques	0.00	0	65,588,008.70
375540	Vulgarisation	0.00	0	247,435.90
375550	Amélior. foncières, privés et syndicats	0.00	0	643,000.00
375560	Constructions rurales	0.00	0	1,771,000.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>389,025.50 -</b>
423500	Fermages agricoles	0.00	0	389,025.50 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>142,646.05 -</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	61,515.00 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	75,291.00 -
436030	Remboursement de frais	0.00	0	3,286.05 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	2,554.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>392,088.40 -</b>
450800	Dédommagements de la Confédération	0.00	0	13,351.00 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	0.00	0	378,737.40 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>50,040.00 -</b>
460560	Subv. féd. prestations de service	0.00	0	50,040.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>68,249,444.60 -</b>
470500	Subv. féd., vulgarisation	0.00	0	247,435.90 -
470510	Subv. féd., constructions rurales	0.00	0	1,771,000.00 -
470520	Subv. féd., paits directs et écologiques	0.00	0	65,588,008.70 -
470540	Subv. féd., améliorations foncières	0.00	0	643,000.00 -
<b>Service viticulture et station d'essais</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,157,420.82</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>559,221.23 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>598,199.59</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>758,045.25</b>
300000	Commissions	0.00	0	3,602.65
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	649,427.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	53,092.05
304000	Caisse de pensions	0.00	0	51,923.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>264,991.57</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	2,224.39
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	3,825.46
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	805.88
313040	Matériel et fournitures	0.00	0	53,572.07
313050	Habillement	0.00	0	230.17
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	19,432.36
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	6,436.41
317000	Déplacements	0.00	0	13,031.14
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	156,932.53
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	0.00	0	7,091.36
319800	Autres frais divers	0.00	0	1,409.80
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>14,566.00</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	0.00	0	1,684.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	12,882.00





		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de l'économie</b>				
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>86,277.00</b>
375800	Subventions féd. redistribuées aux privés	0.00	0	86,277.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>33,541.00</b>
390020	Véhicules de service	0.00	0	33,541.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>53,584.35 -</b>
423510	Fermages viticoles	0.00	0	50,534.35 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	3,050.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>357,288.98 -</b>
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	356,858.85 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	430.13 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>62,070.90 -</b>
460520	Subv. féd. contrôle des vendanges	0.00	0	62,070.90 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>86,277.00 -</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	0.00	0	86,277.00 -
<b>Service consommation et aff vétérinaires</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>5,667,369.89</i>	<i>5,891,000</i>	<i>0.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,465,701.17 -</i>	<i>1,636,000 -</i>	<i>0.00</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,201,668.72</i>	<i>4,255,000</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,364,361.35</b>	<b>4,476,800</b>	<b>0.00</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	3,746,272.05	3,811,600	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	304,925.05	312,900	0.00
304000	Caisse de pensions	313,164.25	352,300	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,090,756.84</b>	<b>1,165,200</b>	<b>0.00</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	28,397.33	30,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	187,548.85	156,000	0.00
313800	Marchandises diverses	179,888.48	285,000	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	27,685.22	28,000	0.00
317000	Déplacements	109,088.15	113,000	0.00
318000	Mandats, expertises, études	262,893.00	168,500	0.00
318040	Mesures de prophylaxie	126,712.95	154,500	0.00
318500	Élimination de déchets	124,603.15	190,000	0.00
319800	Autres frais divers	43,939.71	40,200	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>150,573.85</b>	<b>142,800</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	7,831.85	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	142,742.00	142,800	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>5,677.85</b>	<b>17,000</b>	<b>0.00</b>
350220	Taxes fédérales diverses	5,677.85	7,000	0.00
352800	Dédommagements divers aux communes	0.00	10,000	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>56,000.00</b>	<b>89,200</b>	<b>0.00</b>
365555	Subventions aux refuges	52,000.00	55,000	0.00
365580	Indemnités pour bétail abattu	0.00	18,000	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	4,000.00	12,600	0.00
365903	Déchets d'abattage	0.00	3,600	0.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>19,875.00 -</b>	<b>22,000 -</b>	<b>0.00</b>
410500	Patentes et taxes	19,875.00 -	22,000 -	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,062,817.37 -</b>	<b>1,209,000 -</b>	<b>0.00</b>
431000	Emoluments administratifs	656,911.29 -	853,500 -	0.00
434520	Analyses pour des tiers	169,365.06 -	160,000 -	0.00
434800	Prestations de services diverses	54,524.66 -	5,500 -	0.00
436010	Remboursement de traitements	137,836.55 -	120,000 -	0.00
437000	Amendes	12,645.00 -	20,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	31,534.81 -	50,000 -	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>312,270.00 -</b>	<b>335,000 -</b>	<b>0.00</b>
452000	Dédommagements des communes	312,270.00 -	335,000 -	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>70,738.80 -</b>	<b>70,000 -</b>	<b>0.00</b>
460520	Subv. féd. contrôle des vendanges	70,738.80 -	70,000 -	0.00
<b>Service de la consommation</b>				

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

311 000	Machines, mobilier et équipement	Crédit supplémentaire de 55'500 francs accordé le 11 décembre 2007 pour financer l'achat d'équipement lié à la campagne d'éradication de la BVD décidée par le Conseil fédéral en 2007.
313 800	Marchandises diverses	Les délais de carence imposés avant tout engagement ont entraîné une diminution des analyses dans les différents laboratoires, d'où une réduction des coûts liés à l'achat des consommables. L'excédent a permis d'être transféré sous la rubrique 311 000 dans le cadre de la demande de crédit supplémentaire accordée le 11 décembre 2007.
318 000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire de 117'400 francs accordé le 10 décembre 2007 pour financer des dépenses non prévisibles lors de l'élaboration du budget 2007: développement logiciel suite à l'entrée en vigueur de nouvelles dispositions légales fédérales, délégation de compétences dans le cadre de contrôles imposés par la Confédération, externalisation de la gestion du fichier des chiens (obligation de la loi fédérale sur les épizooties).
318 500	Élimination des déchets	Diminution du tarif d'élimination des déchets.
431 000	Émoluments administratifs	Cette rubrique comprend les encaissements couvrant les frais liés à la lutte contre les épizooties. La diminution des encaissements est donc étroitement liée à la baisse des coûts.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de l'économie</b>				
	<i>Total des charges</i>	0.00	0	3,311,114.23
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	396,360.25-
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	2,914,753.98
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,952,661.35</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	2,519,621.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	205,140.45
304000	Caisse de pensions	0.00	0	227,899.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>313,993.33</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	10,579.95
310030	Livres et périodiques	0.00	0	3,716.95
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	84,073.00
313800	Marchandises diverses	0.00	0	114,933.45
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	17,673.74
317000	Déplacements	0.00	0	46,330.05
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	8,833.24
319800	Autres frais divers	0.00	0	27,852.95
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>33,752.65</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	3,797.65
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	29,955.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>7,006.90</b>
350220	Taxes fédérales diverses	0.00	0	7,006.90
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>3,700.00</b>
365530	Diverses institutions économiques	0.00	0	3,700.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>396,360.25 -</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	263,765.15 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	115,233.50 -
437000	Amendes	0.00	0	12,800.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	4,561.60 -
<b>Service vétérinaire</b>				
	<i>Total des charges</i>	0.00	0	1,993,038.05
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	608,082.25-
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	1,384,955.80
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,458,410.85</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	1,254,704.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	103,166.20
304000	Caisse de pensions	0.00	0	100,540.30
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>347,305.30</b>
317000	Déplacements	0.00	0	38,714.95
318005	Honoraires, mandats	0.00	0	147,625.50
319550	Contrôle des viandes, part Etat	0.00	0	110.20
319555	Frais relatifs aux chiens dangereux	0.00	0	13,953.45
319556	Animaux trouvés	0.00	0	89.95
319800	Autres frais divers	0.00	0	146,811.25
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>118,037.40</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	5,250.40
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	112,787.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>19,784.50</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	0.00	0	19,784.50
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>49,500.00</b>
365555	Subventions aux refuges	0.00	0	49,500.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>291,702.25 -</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	155,626.00 -
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	2,500.00 -
436010	Remboursement de traitements	0.00	0	133,531.25 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	45.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>316,380.00 -</b>
452000	Dédommagements des communes	0.00	0	316,380.00 -
<b>Service vétérinaire, épizooties</b>				





		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de l'économie</b>				
	<i>Total des charges</i>	0.00	0	1,269,767.51
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	500,901.48-
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	768,866.03
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>35,591.55</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	34,453.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	1,137.75
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>424,462.96</b>
317000	Déplacements	0.00	0	1,694.30
318010	Frais de gérance et divers	0.00	0	9,094.57
318040	Mesures de prophylaxie	0.00	0	155,786.15
318500	Élimination de déchets	0.00	0	134,342.15
318515	Frais d'exploitation du laboratoire	0.00	0	123,545.79
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>809,713.00</b>
365580	Indemnités pour bétail abattu	0.00	0	4,500.00
365903	Déchets d'abattage	0.00	0	800,000.00
366000	Formation professionnelle	0.00	0	5,213.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>18,796.50-</b>
410500	Patentes et taxes	0.00	0	18,796.50-
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>479,339.68-</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	0	299,244.78-
434500	Recettes stations d'incinération	0.00	0	11,872.71-
434520	Analyses pour des tiers	0.00	0	147,530.05-
439850	Recettes diverses	0.00	0	20,692.14-
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,765.30-</b>
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	0	2,765.30-
<b>Service des migrations</b>				
	<i>Total des charges</i>	20,178,566.88	23,286,800	39,048,102.21
	<i>Total des revenus</i>	19,098,043.15-	21,166,000-	37,593,525.53-
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,080,523.73	2,120,800	1,454,576.68
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,475,885.60</b>	<b>6,687,200</b>	<b>6,649,681.66</b>
300000	Commissions	1,995.80	19,000	2,116.65
301000	Personnel administratif et exploitation	5,534,419.05	5,593,800	5,708,359.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	453,111.65	458,100	467,618.81
304000	Caisse de pensions	486,359.10	616,300	471,101.90
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	485.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>122,698.94</b>	<b>224,400</b>	<b>140,077.99</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	20,572.75	12,000	14,672.95
317000	Déplacements	26,052.65	40,000	16,113.60
318020	Contrôles médicaux	2,687.10	10,000	3,902.15
318260	Rapatriement d'étrangers	26,814.40	91,000	48,851.65
319010	Indemnités de dépens	6,050.00	6,400	1,700.00
319800	Autres frais divers	40,522.04	65,000	54,837.64
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>990.18</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	990.18	0	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>519,740.10</b>	<b>460,000</b>	<b>626,908.35</b>
350220	Taxes fédérales diverses	219,508.00	230,000	219,984.00
351200	Concordat et détention LMC	300,232.10	230,000	406,924.35
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>13,059,252.06</b>	<b>15,915,200</b>	<b>31,631,434.21</b>
366570	Dépenses d'assistance pour les RA	11,023,385.71	14,151,200	27,562,436.11
366575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	2,035,866.35	1,764,000	4,068,998.10
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,164,877.40-</b>	<b>1,221,000-</b>	<b>895,882.13-</b>
431000	Emoluments administratifs	362,520.00-	400,000-	319,310.88-
431220	Emoluments de contrôle des étrangers	797,064.25-	800,000-	560,189.05-
431221	Emoluments de contrôle, asile	1,041.50-	20,000-	14,578.15-
436020	Remboursement de frais divers	3,801.65-	1,000-	1,459.05-
439850	Recettes diverses	450.00-	0	345.00-
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>17,933,165.75-</b>	<b>19,945,000-</b>	<b>36,697,643.40-</b>
450200	Indemnités pour les requérants d'asile	15,594,048.90-	17,930,000-	32,223,162.75-
450205	Indemnités pour réfugiés statutaires B/F	2,079,326.35-	1,840,000-	4,158,117.15-

<b>Service des migrations</b>		
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Achat de papier de sécurité et permis. Crédit supplémentaire de 10'000 francs octroyé le 9 août 2007.
317 000	Déplacements	Baisse des déplacements prévus en lien avec le développement du logiciel pour requérants d'asile (LoRa).
318 260	Rapatriements d'étrangers	Surestimation des charges liées au renvoi de ressortissants étrangers, notamment des personnes frappées d'une décision de non-entrée en matière conformément aux nouvelles dispositions de la loi sur l'asile entrées en vigueur le 1 <sup>er</sup> janvier 2007.
351 200	Concordat et détention LMC	Mesures de contrainte nécessaires au renvoi de certains ressortissants étrangers et participation cantonale aux frais de fonctionnement du centre concordataire de détention administrative de Frambois. Augmentation du nombre de dossiers "renvois" traités en 2007. En corrélation avec la rubrique 450 800.
366 570	Dépenses d'assistance pour les RA	Diminution due en partie à l'application du principe d'échéance dès 2006 et à la diminution du nombre de dossiers "assistance pour les requérants d'asile". En corrélation avec la rubrique 450 200.
366 575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	Augmentation du nombre de dossiers "assistance pour les réfugiés". En corrélation avec la rubrique 450 205.
431 000	Émoluments administratifs	Émoluments perçus pour les demandes de main-d'œuvre étrangère. Dépendent étroitement de la conjoncture.
450 200	Indemnités pour les requérants d'asile	Cf. rubrique 366 570.
450 205	Indemnités pour les réfugiés statutaires	Cf. rubrique 366 575.
	B/F	



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Département de l'économie</b>				
450800	Dédommagements de la Confédération	259,790.50 -	175,000 -	316,363.50 -
<b>Bureau du délégué aux étrangers</b>				
	<i>Total des charges</i>	1,481,784.73	1,484,800	1,367,673.40
	<i>Total des revenus</i>	403,467.35 -	402,000 -	364,010.55 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	1,078,317.38	1,082,800	1,003,662.85
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,123,592.20</b>	<b>1,122,700</b>	<b>1,069,917.35</b>
300000	Commissions	18,210.15	20,000	16,163.80
300500	Conseils sociaux	6,221.90	10,000	13,950.80
301000	Personnel administratif et exploitation	940,247.55	917,900	892,384.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	77,087.20	76,300	73,028.45
304000	Caisse de pensions	81,825.40	98,500	74,389.85
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>295,192.53</b>	<b>298,800</b>	<b>237,756.05</b>
310020	Imprimés et reliures	17,289.08	18,000	12,590.75
317000	Déplacements	14,987.50	16,000	14,756.50
319540	Mesures d'intégration	260,158.75	262,000	206,037.30
319800	Autres frais divers	2,757.20	2,800	4,371.50
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>63,000.00</b>	<b>63,300</b>	<b>60,000.00</b>
365800	Divers organismes et instit. privées	57,000.00	57,000	54,000.00
366510	Prix "Salut l'étranger"	6,000.00	6,300	6,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>193,467.35 -</b>	<b>202,000 -</b>	<b>174,010.55 -</b>
439500	Contributions mesures d'intégration	193,467.35 -	202,000 -	174,010.55 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>210,000.00 -</b>	<b>200,000 -</b>	<b>190,000.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	210,000.00 -	200,000 -	190,000.00 -

	<b>Service des migrations (suite)</b>	
450 800	Dédommagements de la Confédération	Dépend du nombre de dossiers "renvois" traités et de la nature de ces frais; en augmentation en 2007. En corrélation avec la rubrique 351 200. Pour certaines catégories de frais, les indemnités forfaitaires ne couvrent pas l'intégralité des dépenses.
	<b>Bureau du délégué aux étrangers</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Sous-estimation budgétaire du traitement des salaires occasionnels versés aux interprètes.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
	<i>Total des charges</i>	448,187,004.48	456,603,700	441,945,299.87
	<i>Total des revenus</i>	97,482,251.19 -	102,515,500 -	139,473,838.83 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	350,704,753.29	354,088,200	302,471,461.04
<b>Secrétariat général</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,536,855.91	3,476,700	4,390,242.57
	<i>Total des revenus</i>	488,750.45 -	1,014,400 -	1,108,889.50 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	2,048,105.46	2,462,300	3,281,353.07
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>817,169.05</b>	<b>781,400</b>	<b>802,793.35</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	680,329.05	664,800	669,522.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	55,250.45	54,400	54,823.10
304000	Caisse de pensions	61,922.90	42,200	58,448.10
309800	Autres charges de personnel	19,666.65	20,000	20,000.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>59,910.56</b>	<b>40,500</b>	<b>49,026.62</b>
310040	Edition	8,433.80	11,000	394.40
317000	Déplacements	9,304.55	9,500	9,872.75
318000	Mandats, expertises, études	32,585.80	0	31,438.60
319800	Autres frais divers	9,586.41	20,000	7,320.87
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>295,907.00</b>	<b>296,800</b>	<b>279,907.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	295,907.00	296,800	279,907.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>935,416.90</b>	<b>918,000</b>	<b>957,821.70</b>
351660	Conférence sse directeurs instr.publique	407,780.90	382,000	402,561.65
351661	CDIP, Enquête internationale PISA	13,975.00	8,300	13,826.00
351665	Conf. romande/TI dir.instruct. publique	513,661.00	527,700	541,434.05
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>428,452.40</b>	<b>1,440,000</b>	<b>2,300,693.90</b>
361621	Part loyer de la coordination scolaire	40,000.00	40,000	40,000.00
362600	Transports des élèves	358,732.40	400,000	362,497.90
364610	Subsides scolaires AI	29,720.00	1,000,000	1,898,196.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>115,158.05 -</b>	<b>114,400 -</b>	<b>112,291.50 -</b>
434800	Prestations de services diverses	114,870.00 -	114,000 -	111,622.00 -
439850	Recettes diverses	288.05 -	400 -	669.50 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>14,860.00 -</b>	<b>500,000 -</b>	<b>949,098.00 -</b>
462600	Part communale, subsides scolaires AI	14,860.00 -	500,000 -	949,098.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>358,732.40 -</b>	<b>400,000 -</b>	<b>47,500.00 -</b>
490303	Prél. fds réformes structures Communes	358,732.40 -	400,000 -	47,500.00 -
<b>Constructions scolaires</b>				
	<i>Total des charges</i>	6,418,534.00	6,880,000	7,489,671.80
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	6,418,534.00	6,880,000	7,489,671.80
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>2,000</b>	<b>519.80</b>
300000	Commissions	0.00	2,000	519.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,000.00</b>	<b>10,000</b>	<b>3,900.00</b>
318000	Mandats, expertises, études	4,000.00	10,000	3,900.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>6,414,534.00</b>	<b>6,868,000</b>	<b>7,485,252.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	6,414,534.00	6,868,000	7,485,252.00
<b>Centre acc. &amp; prév. pr prof. ets scol.</b>				
	<i>Total des charges</i>	327,336.58	325,200	350,120.09
	<i>Total des revenus</i>	1,550.00 -	400 -	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	325,786.58	324,800	350,120.09
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>258,413.15</b>	<b>252,200</b>	<b>260,453.75</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	214,729.05	212,600	218,654.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	19,341.30	17,400	18,347.05
304000	Caisse de pensions	21,592.80	19,300	20,791.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	2,750.00	2,900	2,660.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>68,923.43</b>	<b>71,500</b>	<b>83,346.34</b>
310040	Edition	1,500.00	1,500	605.00
317000	Déplacements	3,998.60	4,000	3,499.85
318000	Mandats, expertises, études	23,595.20	25,000	29,156.37

<b>Secrétariat général</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Une personne a été engagée en tant que responsable de la mobilité interne pour les enseignants. Ce poste sera financé par le Fonds de réformes des structures.
304 000	Caisse de pensions	Plusieurs changements de personnel entre 2006 et 2007; nouvelles cotisations sous-estimées.
318 000	Mandat, expertises, études	Crédit supplémentaire pour régler les honoraires d'un mandataire externe (problème Unimail).
351 660	Conférence suisse directeurs instr. publique	Augmentation des droits d'auteur sur décision de la Confédération. Crédit supplémentaire de 26'281 francs partiellement compensé sous la rubrique 351 665.
351 661	CDIP, Enquête internationale PISA	Compensé par un crédit supplémentaire de 5'675 francs sous la rubrique 319 800.
364 610	Subsides scolaires AI	Transfert des subsides scolaires au nouvel office de l'enseignement spécialisé.
462 600	Part communale, subsides scolaires AI	Cf. rubrique 364 610.
490 303	Prél. Fds réformes structures Communes	Remboursement des subventions versées pour les transports des élèves selon arrêté du Conseil d'Etat.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
319695	Mesures contre la violence	39,829.63	40,000	50,085.12
319800	Autres frais divers	0.00	1,000	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>1,500</b>	<b>6,320.00</b>
366645	Accueil et école des parents	0.00	1,500	6,320.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,550.00 -</b>	<b>400 -</b>	<b>0.00</b>
439850	Recettes diverses	1,550.00 -	400 -	0.00
<b>Service orient. scol. et professionnelle</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>5,118,821.97</i>	<i>5,111,200</i>	<i>5,259,089.79</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>725,657.80 -</i>	<i>731,800 -</i>	<i>599,159.45 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>4,393,164.17</i>	<i>4,379,400</i>	<i>4,659,930.34</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,964,248.70</b>	<b>4,927,200</b>	<b>5,098,997.90</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	4,192,206.10	4,152,700	4,314,192.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	344,350.80	340,100	356,212.05
303060	Assurance-accidents des stagiaires	19,484.90	15,000	14,314.00
304000	Caisse de pensions	371,197.40	381,400	371,980.50
309000	Frais, formation et perfectionnement	37,009.50	38,000	42,298.40
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>154,340.82</b>	<b>184,000</b>	<b>159,506.19</b>
310040	Edition	2,834.80	3,000	4,184.60
310050	Matériel d'enseignement	13,840.80	10,000	11,383.05
316000	Loyers de locaux	0.00	30,000	39,744.00
317000	Déplacements	33,328.55	40,000	38,908.95
318005	Honoraires, mandats	18,400.00	0	0.00
318525	Information	75,912.07	90,000	53,314.34
319800	Autres frais divers	10,024.60	11,000	11,971.25
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>232.45</b>	<b>0</b>	<b>585.70</b>
330010	Pertes sur débiteurs	232.45	0	585.70
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>526,452.80 -</b>	<b>528,900 -</b>	<b>523,653.35 -</b>
434800	Prestations de services diverses	524,328.70 -	527,800 -	523,253.35 -
436020	Remboursement de frais divers	2,094.10 -	1,000 -	370.00 -
439850	Recettes diverses	30.00 -	100 -	30.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>199,205.00 -</b>	<b>202,900 -</b>	<b>75,506.10 -</b>
490020	Prestations de service internes	199,205.00 -	202,900 -	75,506.10 -
<b>Service de l'enseignement obligatoire</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>85,987,512.99</i>	<i>86,433,100</i>	<i>77,551,052.26</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>471,130.75 -</i>	<i>464,000 -</i>	<i>462,760.25 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>85,516,382.24</i>	<i>85,969,100</i>	<i>77,088,292.01</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3,862,341.59</b>	<b>4,187,800</b>	<b>3,857,926.25</b>
300000	Commissions	114,175.10	96,000	85,669.85
301000	Personnel administratif et exploitation	2,203,976.86	2,317,300	2,230,564.75
302000	Traitements du personnel enseignant	212,487.35	174,300	214,264.90
302010	Traitements à la charge de l'Etat	823,416.55	1,038,300	797,601.45
302030	Salaires occasionnels enseignants	0.00	1,000	0.00
302460	Indemnités pour anciens directeurs	29,175.90	43,500	37,857.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	265,379.94	292,900	273,467.15
304000	Caisse de pensions	205,398.74	215,300	210,553.60
305610	Caisse de remplacement	5,751.15	4,500	4,764.30
309910	Frais divers de formation	2,580.00	4,700	3,182.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>773,531.72</b>	<b>916,900</b>	<b>723,055.33</b>
310050	Matériel d'enseignement	84,699.89	110,000	117,559.37
317000	Déplacements	48,933.55	61,000	52,908.55
317600	Congrès et conférences	3,695.40	11,000	5,707.01
317680	Dédommagements soutien pédagogique	72,349.18	56,000	65,392.05
318000	Mandats, expertises, études	2,000.00	0	1,500.00
319625	Epreuves cantonales d'orientation	281,483.85	290,000	253,298.05
319630	Frais divers, éducation routière	130,936.70	133,900	139,071.90
319635	Epreuves cantonales de 9e année	30,935.60	200,000	31,151.30
319670	Cadeaux fin d'activité person. communal	102,580.00	40,000	43,608.35
319800	Autres frais divers	15,917.55	15,000	12,858.75
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>671,184.20</b>	<b>1,037,000</b>	<b>822,094.85</b>
352630	Ecolages versés aux communes	0.00	30,000	220.00
352660	Classes d'accueil, ens. préscolaire	6,678.00	12,000	8,589.00

<b>Service orient. scol. et professionnelle</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Remplacements de 3 congés maternité non-budgétés (2,1 postes), compensés par le versement des APG.
303 060	Assurance-accidents des stagiaires	Augmentation du nombre de journées de stages.
310 050	Matériel d'enseignement	Rubrique relative au matériel de cours pour les chômeurs Fenêtre emploi. Dépense entièrement compensée par une recette sous la rubrique 434 800.
316 000	Loyers de locaux	Nouveau mode de financement des cours pour chômeurs Fenêtre Emploi. Dès 2007, les loyers de locaux sont directement payés par le service de l'emploi, alors qu'ils avaient été inscrits au budget 2007 comme précédemment.
318 005	Honoraires, mandats	Mise en pratique des directives du DJSF sur l'application du principe du produit brut dans les comptes de l'Etat. Jusqu'en 2006, ce montant était payé par la rubrique 434 800. Dépense entièrement compensée par une recette sous la rubrique 434 800.
<b>Service de l'enseignement obligatoire</b>		
300 000	Commissions	Dépassement dû à l'organisation des travaux de rédaction du plan d'études romand (PER) et d'un séminaire supplémentaire.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Aucun mandat lié à l'innovation pédagogique pour le SEC1 demandé. Diminution également due à un délai de carence pour le remplacement d'un inspecteur et du chargé de mission pour l'enseignement de la lecture.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Nouvelle rubrique (anc. 362 630). Budget sous-évalué.
302 010	Traitements à la charge de l'Etat	Surestimation du budget FEE.
302 460	Indemnités pour anciens directeurs	1 personne à la retraite dès août 2007.
310 050	Matériel d'enseignement	Budget pour les journées d'auteurs partiellement utilisé et report de l'achat de coffrets lecture.
317 600	Congrès et conférences	Budget diminué de 7'815 francs suite à demande de crédit supplémentaire et compensation sous cette rubrique pour l'obtention de mobilier pour le nouvel office de l'enseignement spécialisé (OES).
317 680	Dédommagement soutien pédagogique	Nouvelle rubrique (anc. 362 630). Budget sous-évalué.
319 635	Epreuves cantonales de 9 <sup>e</sup> année	Ces épreuves ont été reportées.
352 630	Ecolages versés aux communes	Pas d'écolage versé en 2007. Ceci est dû à la convention intercantonale réglant la fréquentation d'une école située dans un canton autre que celui de domicile (CIIP).
352 660	Classes d'accueil, ens. préscolaire	Moins d'élèves que prévu.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
352661	Classes d'accueil, ens. primaire	37,632.00	185,000	48,933.50
352662	Classes d'accueil, ens. secondaire	158,482.10	290,000	200,276.75
352800	Dédommagements divers aux communes	468,392.10	520,000	564,075.60
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>77,850,551.10</b>	<b>76,925,300</b>	<b>69,340,940.00</b>
362620	Traitements, ens. préscolaire	6,925,192.25	6,723,000	6,040,965.85
362621	Traitements, ens. primaire	28,557,521.80	28,550,000	25,163,023.75
362622	Traitements, ens. secondaire	34,822,691.10	34,766,000	31,478,808.85
362626	Prestations retraités, ens. primaire	0.00	12,000	0.00
362627	Prestations retraités, ens. secondaire	0.00	4,300	0.00
362634	Caisse de pensions, ens. préscolaire	473,601.60	405,000	398,745.15
362635	Caisse de pensions, ens. primaire	2,101,337.85	1,723,000	1,823,825.80
362636	Caisse de pensions, ens. secondaire	2,415,296.25	2,237,700	2,120,748.55
362640	Primes de fidélité, ens. préscolaire	18,428.55	21,500	36,708.65
362650	Primes de fidélité, ens. primaire	83,805.95	83,000	92,544.70
362651	Primes de fidélité, ens. secondaire	130,939.00	120,000	118,378.75
364620	Personnel enseignant, institutions	2,314,536.75	2,266,300	2,052,738.75
366635	Echanges d'élèves	7,200.00	13,500	14,451.20
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>117,071.80</b>	<b>120,000</b>	<b>113,125.55</b>
372600	Subventions fédérales aux communes	117,071.80	120,000	113,125.55
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,712,832.58</b>	<b>3,246,100</b>	<b>2,693,910.28</b>
390640	Edition et matériel scolaires	2,712,832.58	3,240,000	2,689,871.18
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	6,100	4,039.10
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>108,473.45 -</b>	<b>97,000 -</b>	<b>113,611.10 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	107,869.45 -	96,000 -	108,581.10 -
439850	Recettes diverses	604.00 -	1,000 -	5,030.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>245,585.50 -</b>	<b>247,000 -</b>	<b>236,023.60 -</b>
460000	Subvention fédérale OFAS	95,786.00 -	87,000 -	77,001.40 -
462620	Part communes, soutien pédagogique	149,799.50 -	160,000 -	159,022.20 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>117,071.80 -</b>	<b>120,000 -</b>	<b>113,125.55 -</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	117,071.80 -	120,000 -	113,125.55 -
<b>Office de l'enseignement spécialisé</b>				
	<i>Total des charges</i>	616,309.45	0	0.00
	<i>Total des revenus</i>	0.00	0	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	616,309.45	0	0.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>131,169.45</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	109,475.95	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	8,987.90	0	0.00
304000	Caisse de pensions	12,705.60	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>485,140.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
364610	Subsides scolaires AI	485,140.00	0	0.00
<b>Bureau de l'infomatique scolaire</b>				
	<i>Total des charges</i>	5,363,616.18	5,604,900	5,452,828.40
	<i>Total des revenus</i>	985,785.20 -	1,073,500 -	1,108,592.00 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	4,377,830.98	4,531,400	4,344,236.40
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>971,638.18</b>	<b>1,129,300</b>	<b>1,021,330.80</b>
300000	Commissions	0.00	500	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	760,177.39	860,000	847,590.05
302010	Traitements à la charge de l'Etat	36,415.55	58,800	31,370.25
302030	Salaires occasionnels enseignants	34,571.80	40,000	14,756.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	67,485.06	78,000	67,555.60
304000	Caisse de pensions	70,543.56	88,000	58,573.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	2,444.82	4,000	1,485.05
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>465,192.75</b>	<b>537,000</b>	<b>277,182.00</b>
310040	Edition	0.00	0	775.50
310050	Matériel d'enseignement	0.00	2,500	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	302.35	1,000	164.40
311010	Equipements informatiques	326,866.93	330,000	179,387.10
311300	Licences et logiciels	69,857.38	70,000	47,685.30
317000	Déplacements	15,709.86	23,800	11,868.80
318005	Honoraires, mandats	48,137.50	100,000	33,309.85
319800	Autres frais divers	4,318.73	9,700	3,991.05

<b>Service de l'enseignement obligatoire (suite)</b>		
352 661	Classes d'accueil, ens. primaire	Idem.
352 662	Classes d'accueil, ens. secondaire	Idem.
352 800	Dédommagements divers aux communes	Par mesures d'économies, les périodes d'allègements ont été diminuées de manière linéaire au 2 <sup>ème</sup> semestre 2007.
362 620	Traitements, ens. préscolaire	Augmentation du total des périodes par rapport à l'année scolaire 06/07.
362 621	Traitements, ens. primaire	Fermetures de 9 classes dès août 2007 comme prévu.
362 622	Traitements, ens. secondaire	Ouvertures de 3 classes dès août 2007.
362 626	Prestations retraités, ens. primaire	Aucune imputation de la caisse de pensions.
362 627	Prestations retraités, ens. secondaire	Idem.
362 634	Caisse de pensions, ens. préscolaire	Montant calculé par la caisse de pensions.
362 635	Caisse de pensions, ens. primaire	Idem.
362 636	Caisse de pensions, ens. secondaire	Idem.
362 651	Primes de fidélité, ens. secondaire	Versements de 6 primes de fidélité imprévues qui auraient dû être versées en 2005 et 2006.
364 620	Personnel enseignant, institutions	Ouvertures de 2 classes dès août 2007 (CERAS et CPM).
366 635	Echanges d'élèves	Nouvelle rubrique, était auparavant au SHER. Moins d'élèves inscrits que prévu.
372 600	Subventions fédérales aux communes	Nouvelle rubrique. Compensé sous la rubrique 470 800. En relation avec le versement de l'OFAS.
390 640	Edition et matériel scolaires	Politique d'achat du matériel et distribution rigoureuses dans les différentes écoles du canton.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Nouvelle rubrique. Facturation interne entre le SEO et le LJP concernant Concer'Pop. Pas d'imputation en 2007.
436 020	Remboursement de frais divers	Budget sous-évalué.
460 000	Subvention fédérale OFAS	Solde de la subvention de l'OFAS, en relation avec le montant octroyé aux communes.
462 620	Part communes, soutien pédagogique	Idem.
470 800	Subventions fédérales à redistribuer	Cf. remarque sous la rubrique 372 600.
<b>Office de l'enseignement spécialisé</b>		Nouvel office de l'enseignement spécialisé (OES). Suite à l'introduction de la RPT le 1 <sup>er</sup> janvier 2008, la responsabilité et le financement de la formation scolaire spéciale, anciennement pris en charge par l'assurance invalidité (A.I.), incombent au Canton. Son champ d'application concerne la scolarité en écoles spéciales, l'ensemble des mesures pédo-pédagogiques ambulatoires (mesures d'orthophonie et de psychomotricité) ainsi que les autres prestations de soutien spécialisé anciennement reconnues par l'A.I.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Crédit supplémentaire accordé par un arrêté du Conseil d'Etat du 20 mars 2007. Chef de l'office entré en fonction le 1 <sup>er</sup> avril 2007.
364 610	Subsides scolaires AI	Transfert du SG du DECS (solde de 485'140 francs entre les rubriques 364 610 et 462 600 du SG), afin de payer en 2008 les subventions dues aux institutions pour mineurs handicapés pour les coûts engendrés en 2007 (montant figurant au budget 2007 du DECS, transfert à l'OES, nouvel office en charge de la pédagogie spécialisée).
<b>Bureau de l'informatique scolaire</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Economie générée par la nouvelle organisation du Bureau de l'informatique scolaire (BIS).
302 010	Traitements à la charge de l'Etat	Diminution du nombre de mandats à des enseignants.
318 005	Honoraires, mandats	Projet avec <i>Educa.ch</i> budgété mais non réalisé.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,768,075.00</b>	<b>1,810,900</b>	<b>1,709,495.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,768,075.00	1,810,900	1,709,495.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>309,998.40</b>	<b>311,400</b>	<b>1,428,922.25</b>
352000	Mandats effectués par les communes	0.00	0	1,120,000.00
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	309,998.40	311,400	308,922.25
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>280.00</b>	<b>5,000</b>	<b>0.00</b>
362702	Cours de perfectionnement	280.00	5,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,848,431.85</b>	<b>1,811,300</b>	<b>1,015,898.35</b>
390010	Traitement de l'information	1,727,000.00	1,695,500	991,000.00
390650	Prestations de l'office de statistique	115,800.00	115,800	0.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	5,631.85	0	24,898.35
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>293,178.20 -</b>	<b>260,000 -</b>	<b>34,928.00 -</b>
438000	Prestations pour investissements	150,000.00 -	200,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	143,178.20 -	60,000 -	34,928.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>88,178.00 -</b>
452600	Contributions communes neuchâteloises	0.00	0	88,178.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>692,607.00 -</b>	<b>813,500 -</b>	<b>985,486.00 -</b>
490020	Prestations de service internes	692,607.00 -	813,500 -	985,486.00 -
<b>Centre de psychomotricité</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>1,006,199.45</i>	<i>979,900</i>	<i>970,040.20</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>439,483.80 -</i>	<i>415,000 -</i>	<i>404,784.35 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>566,715.65</i>	<i>564,900</i>	<i>565,255.85</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>962,029.50</b>	<b>946,400</b>	<b>939,596.50</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	798,048.50	799,300	792,375.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	66,220.60	65,500	65,307.95
304000	Caisse de pensions	71,428.35	68,600	70,219.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	26,332.05	13,000	11,693.70
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>39,483.35</b>	<b>33,500</b>	<b>30,419.70</b>
313040	Matériel et fournitures	4,428.65	4,500	4,181.60
316000	Loyers de locaux	16,758.05	10,000	9,845.75
317000	Déplacements	14,125.10	15,000	13,708.75
319800	Autres frais divers	4,171.55	4,000	2,683.60
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>4,686.60</b>	<b>0</b>	<b>24.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	4,686.60	0	24.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>382,699.90 -</b>	<b>350,000 -</b>	<b>348,771.65 -</b>
434800	Prestations de services diverses	282,841.95 -	270,000 -	258,347.45 -
439000	Contributions de tiers	98,732.95 -	80,000 -	74,885.70 -
439850	Recettes diverses	1,125.00 -	0	15,538.50 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>56,783.90 -</b>	<b>65,000 -</b>	<b>56,012.70 -</b>
450500	Indemnités A.I.	56,783.90 -	65,000 -	56,012.70 -
<b>Service form. professionnelle et lycées</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>8,499,862.72</i>	<i>9,600,900</i>	<i>9,842,845.00</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>1,518,969.50 -</i>	<i>1,979,900 -</i>	<i>1,931,293.80 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>6,980,893.22</i>	<i>7,621,000</i>	<i>7,911,551.20</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,519,137.77</b>	<b>5,453,600</b>	<b>4,873,754.70</b>
300000	Commissions	15,415.35	47,000	16,729.05
301000	Personnel administratif et exploitation	2,720,180.55	3,390,200	2,841,328.40
302010	Traitements à la charge de l'Etat	0.00	0	2,521.55
302030	Salaires occasionnels enseignants	37,840.95	56,800	42,179.90
302450	Indemnités aux experts	1,138,797.72	1,226,000	1,351,095.00
302460	Indemnités pour anciens directeurs	2,059.45	2,200	1,931.90
302500	Indemnités cours cantonaux pour experts	21,283.60	51,000	43,965.20
302510	Ind. cours cant. maîtres d'apprentissage	35,175.60	53,000	35,895.95
302520	Ind. délégués surveillance apprentissage	7,070.10	17,000	16,685.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	238,501.50	289,300	235,274.35
304000	Caisse de pensions	249,175.35	293,400	264,548.60
309800	Autres charges de personnel	53,637.60	27,700	21,599.50

**Bureau de l'informatique scolaire  
(suite)**

390 010	Traitement de l'information	Dépassement du coût des prestations informatiques du service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN).
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Remboursement de frais de formation au Lycée Blaise-Cendrars compensé par une subvention reçue de la Confédération sous la rubrique 439 850.
438 000	Prestations pour investissements	Diminution des produits tirés du compte d'investissement car projet non réalisé suite à la nouvelle organisation du BIS (cf. rubrique 318 005).
439 850	Recettes diverses	Subvention extraordinaire de la Confédération pour la formation des animateurs des technologies de l'information et de la communication (TIC ou ICT).
490 020	Prestations de service internes	Diminution des coûts du système d'information des écoles du canton de Neuchâtel (CLOEE) par élève pour les centres professionnels négociée en cours d'exercice comptable par le service de la formation professionnelle et des lycées (SFPL).

**Centre de psychomotricité**

309 000	Frais de formation et perfectionnement	Rétribution des psychomotriciennes formant des stagiaires, rubrique compensée par les recettes de la HES-S2, cf. remarques sous 439 000.
316 000	Loyers de locaux	Nouvelle rubrique: pour plus de précision il nous a été demandé d'imputer le montant correspondant à une location (selon la convention du 01.01.2000) de salle au centre pédagogique thérapeutique de Dombresson. Dérogation acceptée par le Conseil d'Etat en décembre 2005. Ce montant est compensé par une recette équivalente versée par ce même centre à la rubrique 434 800.
330 010	<b>Pertes sur débiteurs</b>	Dès 2006, la mise aux poursuites des débiteurs est automatique. Malgré ce processus, certains débiteurs ne se sont pas acquittés de leur dette.
434 800	Prestations de services diverses	Facturation des prestations du personnel du centre de psychomotricité aux institutions. Recettes plus élevées dues à l'indexation des salaires du personnel du centre de psychomotricité.
439 000	Contributions de tiers	Recettes de la HES-S2 à Delémont encaissées sous cette rubrique, et reversées par la rubrique 309 000 aux thérapeutes.
439 850	Recettes diverses	Remboursement des frais de contentieux.
450 500	Indemnités A.I.	Cas AI fluctuants. Solde de la facturation à l'AI en 2008 (RPT).

**Service de la formation  
professionnelle et des lycées**

300 000	Commissions	Les commissions des domaines de la formation ont été constituées tardivement ce qui a entraîné une économie importante dans le paiements des indemnités.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Dans le cadre du projet d'insertion des bénéficiaires de l'aide sociale âgés de moins de 30 ans, quatre postes de coach ont été attribués au SFPL. Seul 0.2 poste a été utilisé dès septembre 2007. Economie de deux demi-postes de collaboratrices administratives. Dès juin 2007, économie d'un poste d'adjointe (retraite).
302 030	Salaires occasionnels enseignants	Frais de remplacements pris en charge par le service en diminution. Budgétisation difficile de cette rubrique.
302 450	Indemnités aux experts	Diminution des frais consécutifs aux examens de fin de formation et extourne transitoire 2006 passée deux fois d'où un boni de 44'000 francs.
302 500	Indemnités cours cantonaux pour experts	Nombre d'experts en cours de formation en diminution en 2007. Grande variabilité d'un exercice à l'autre. Augmentation prévisible en raison de l'entrée en vigueur des nouvelles ordonnances.
302 510	Ind. cours cant. maîtres apprentissage	Appel à des spécialistes pour dispenser les cours moins importants que prévu.
302 520	Ind. délégués surveillance apprentissage	Diminution du nombre des visites avec des délégués professionnels et diminution des contrôles de formation.
309 800	Autres charges de personnel	Crédit supplémentaire de 26'000 francs. Augmentation importante des cadeaux de fin d'activité remis aux enseignants partant en retraite dans le cadre du projet cantonal de retraite anticipée.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>522,673.80</b>	<b>562,400</b>	<b>544,262.15</b>
310010	Fournitures de bureau	2,389.90	16,000	6,553.25
310030	Livres et périodiques	3,287.60	8,000	6,250.80
310050	Matériel d'enseignement	0.00	4,000	2,771.60
310650	Matériel d'examens	243,913.25	218,000	227,829.40
310660	Prest. spéc. cours maîtres apprentissage	14,966.85	32,500	39,778.95
317000	Déplacements	53,139.20	61,000	59,313.90
317670	Déplacements perfectionn. enseignement	39,692.90	45,000	39,573.85
318005	Honoraires, mandats	29,058.00	27,500	10,400.00
318610	Promotion	87,019.75	85,000	84,741.70
318650	Contribution au GREME	8,160.00	7,500	7,722.00
319000	Cotisations	20,630.00	21,000	20,040.00
319800	Autres frais divers	20,416.35	36,900	39,286.70
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>113,739.45</b>	<b>112,000</b>	<b>127,586.75</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	2,000.00	2,000	2,000.00
330010	Pertes sur débiteurs	1,702.45	0	467.75
331000	Immeubles du patrimoine administratif	110,037.00	110,000	125,119.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>2,186,052.90</b>	<b>2,247,900</b>	<b>2,966,662.00</b>
351680	Dédommagements autres cantons AEPr	1,552,373.90	1,566,400	1,915,410.00
351681	Dédommagements autres cantons AES	633,679.00	675,000	1,051,252.00
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	0.00	6,500	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>679,337.80</b>	<b>1,020,300</b>	<b>1,013,476.30</b>
362702	Cours de perfectionnement	0.00	6,300	3,707.30
364670	Ecoles professionnelles privées/mixtes	183,927.55	204,000	179,556.15
364675	Formation de la santé	104,295.00	205,000	254,299.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	88,551.00	280,000	195,402.00
365630	Cours introduction ass. professionnelles	174,027.30	180,000	130,610.25
365635	Cours perfect. assoc. professionnelles	128,536.95	145,000	249,901.60
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>374,505.00</b>	<b>120,000</b>	<b>299,035.00</b>
372620	Subventions féd. ens. professionnel	213,273.00	0	0.00
375600	Subventions féd. autres écoles	161,232.00	120,000	299,035.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>104,416.00</b>	<b>84,700</b>	<b>18,068.10</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	104,416.00	84,700	18,068.10
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>224,926.25 -</b>	<b>336,000 -</b>	<b>554,245.15 -</b>
433620	Ecolages, cours maître apprentissage	37,334.00 -	40,000 -	42,379.00 -
436020	Remboursement de frais divers	22,890.50 -	125,000 -	293,048.00 -
439850	Recettes diverses	164,701.75 -	171,000 -	218,818.15 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>297,017.15 -</b>	<b>290,000 -</b>	<b>243,201.15 -</b>
451800	Dédommagements d'autres cantons	297,017.15 -	290,000 -	243,201.15 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>622,521.10 -</b>	<b>638,900 -</b>	<b>834,812.50 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	557,832.10 -	608,900 -	787,145.50 -
461200	Part des cantons, écoles neuchâteloises	32,189.00 -	0	0.00
469675	Part. autres cantons éc. neuchâteloises	32,500.00 -	30,000 -	47,667.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>374,505.00 -</b>	<b>120,000 -</b>	<b>299,035.00 -</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	374,505.00 -	120,000 -	299,035.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>595,000 -</b>	<b>0.00</b>
490505	Particip. fds formation/intégr. jeunes	0.00	595,000 -	0.00
<b>Lycée Denis-de-Rougemont</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>15,812,222.61</i>	<i>16,243,200</i>	<i>15,477,261.64</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>675,725.50 -</i>	<i>618,000 -</i>	<i>680,352.70 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>15,136,497.11</i>	<i>15,625,200</i>	<i>14,796,908.94</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>13,728,314.75</b>	<b>14,242,700</b>	<b>13,388,269.05</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	613,578.55	664,500	591,653.75
302000	Traitements du personnel enseignant	10,998,589.95	11,378,800	10,750,740.45
302450	Indemnités aux experts	33,696.80	52,500	34,433.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	948,036.30	1,006,000	927,066.15
304000	Caisse de pensions	1,012,933.00	1,000,900	976,646.40
305610	Caisse de remplacement	96,075.80	110,000	83,505.90
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	0	8,600.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	15,927.85	20,000	13,994.60
309800	Autres charges de personnel	9,476.50	10,000	1,628.40

**Service de la formation  
professionnelle et des lycées  
(suite)**

310 010	Fournitures de bureau	La réserve de 12'000 francs pour la maintenance du système informatique de gestion des contrats n'a pas dû être utilisée.
310 030	Livres et périodiques	Limitation des achats au strict minimum et utilisation d'internet pour obtenir les règlements et les guides méthodiques.
310 050	Matériel d'enseignement	Aucune acquisition de matériel d'enseignement lié aux réformes en cours.
310 650	Matériel d'examens	Demande de crédit supplémentaire déposée hors délai. Augmentation importante du matériel d'examen dans certaines professions. Refacturation partielle par les rubriques 436 020 et 451 800.
310 660	Prest. spéc. cours maîtres apprentissage	Ecriture transitoire comptes 2006 extournée deux fois en 2007 d'où un boni de 13'500 francs.
318 005	Honoraires, mandats	Crédit supplémentaire de 1'600 francs. Frais supplémentaires consécutifs à la préparation d'un dossier de concept de "case management" cantonal.
318 610	Promotion	Demande de crédit supplémentaire déposée hors délai. Frais légèrement plus élevés que prévus.
352 640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	Le mandat prévu n'a pas été attribué.
362 702	Cours de perfectionnement	Les frais de perfectionnement ont été payés par la rubrique 317 670.
364 675	Formation de la santé	Les filières de la santé sont progressivement attribuées à des conventions émergeant aux rubriques 351 680 et 351 681.
364 800	Subsides divers stés économie mixte	La convention avec l'Ecole de Changins a été revue et le coût a diminué en plus de l'effet de l'annualisation des dépenses.
372 620	Subventions féd. ens. professionnel	Redistribution de subventions fédérales en provenance de la rubrique 470 800.
375 600	Subventions féd. autres écoles	Redistribution de subventions fédérales en provenance de la rubrique 470 800.
436 020	Remboursement de frais divers	Erreur dans les écritures transitoires 2006, l'extourne a été faite deux fois d'où une différence de 100'000 francs.
460 800	Subventions fédérales	Légère diminution des subventions dans les projets spéciaux.
461 200	Part des cantons, écoles neuchâteloises	Reliquat des anciennes conventions du secteur de la santé.
470 800	Subventions fédérales à redistribuer	Redistribution des subventions de projets en partenariat (cf. rubriques 372 620 et 375 600).
490 505	Participation fds formation/intégr.jeunes	La participation du fonds n'a pas dû être activée. (cf. remarque sous la rubrique 301 000).
<b>Lycée Denis-de-Rougemont</b>		
301 000	Personnel administratif et exploitation	Le budget est fait selon le listage SAP communiqué par le service des ressources humaines. Nous n'avons pas connu de mouvement particulier en 2007 concernant le personnel administratif.
302 000	Traitement du personnel enseignant	Il est difficile de tenir un budget de manière très précise pour les traitements du corps enseignant, puisque une année scolaire donne l'état d'une situation de janvier à août, puis d'une autre situation, pas forcément prévisible au moment de l'établissement du budget, de septembre à décembre (mutations diverses).
302 450	Indemnités aux experts	Montant surévalué. Nous avons cependant l'intention de revoir à la hausse les prestations des experts dès 2009.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,195,190.96</b>	<b>1,176,500</b>	<b>1,393,208.14</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	27,518.47	27,500	26,378.58
310030	Livres et périodiques	13,900.74	15,000	8,467.26
310050	Matériel d'enseignement	160,790.12	150,000	125,863.50
311000	Machines, mobilier et équipement	79,522.90	80,000	79,116.20
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	139,310.25	140,000	142,496.05
314000	Entretien des bâtiments	70,290.70	70,000	48,302.81
316000	Loyers de locaux	142,531.35	143,000	406,837.90
317000	Déplacements	32,125.70	32,000	30,912.75
318660	Informatique scolaire	98,290.05	88,000	17,388.50
319600	Activités culturelles et sportives	387,309.33	387,500	464,942.59
319800	Autres frais divers	43,601.35	43,500	42,502.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>125,064.05</b>	<b>98,000</b>	<b>98,891.95</b>
330010	Pertes sur débiteurs	1,118.05	0	1,232.95
331000	Immeubles du patrimoine administratif	123,946.00	98,000	97,659.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>148,000.00</b>	<b>148,000</b>	<b>0.00</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	148,000.00	148,000	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>28,203.75</b>	<b>26,000</b>	<b>27,847.40</b>
366620	Résultat du réfectoire	9,434.70	10,000	9,419.90
366625	Subsides pour la musique	18,769.05	16,000	18,427.50
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>587,449.10</b>	<b>552,000</b>	<b>569,045.10</b>
390600	Location de locaux d'autres services	204,000.00	204,000	149,600.00
390620	Prestat. internes informatique scolaire	85,500.00	96,500	156,266.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	297,949.10	251,500	263,179.10
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>662,834.45 -</b>	<b>618,000 -</b>	<b>680,352.70 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	262,140.00 -	20,000 -	22,220.00 -
436010	Remboursement de traitements	4,269.00 -	60,000 -	18,925.10 -
436020	Remboursement de frais divers	12,650.00 -	0	1,794.90 -
439850	Recettes diverses	383,775.45 -	538,000 -	637,412.70 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>12,891.05 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490800	Prestations internes spécif. diverses	12,891.05 -	0	0.00
<b>Lycée Blaise-Cendrars</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>12,398,289.10</i>	<i>12,691,600</i>	<i>12,269,709.56</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,433,239.85 -</i>	<i>1,327,500 -</i>	<i>1,099,746.55 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>10,965,049.25</i>	<i>11,364,100</i>	<i>11,169,963.01</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>10,517,069.30</b>	<b>10,827,500</b>	<b>10,490,380.85</b>
300000	Commissions	2,960.10	0	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	501,527.95	540,300	471,064.50
302000	Traitements du personnel enseignant	8,365,285.10	8,548,500	8,364,860.85
302450	Indemnités aux experts	42,163.40	42,000	42,272.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	727,422.70	746,400	724,122.55
304000	Caisse de pensions	796,205.20	828,300	795,600.35
305610	Caisse de remplacement	74,301.25	97,000	65,752.85
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	0	8,600.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	7,153.60	15,000	8,490.80
309800	Autres charges de personnel	50.00	10,000	9,616.85
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>665,788.80</b>	<b>685,700</b>	<b>525,516.61</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	7,067.80	10,000	7,873.65
310030	Livres et périodiques	17,979.13	20,000	17,321.83
310050	Matériel d'enseignement	138,696.12	150,000	121,285.98
311000	Machines, mobilier et équipement	62,590.50	65,000	40,619.15
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	227,459.20	250,000	211,363.30
314000	Entretien des bâtiments	42,733.05	50,000	44,420.35
317000	Déplacements	1,924.95	0	0.00
318660	Informatique scolaire	63,463.30	56,700	5,784.60
319600	Activités culturelles et sportives	81,637.30	60,000	53,989.05
319800	Autres frais divers	22,237.45	24,000	22,858.70
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>982,153.85</b>	<b>974,400</b>	<b>981,580.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	982,153.85	974,400	981,580.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>152,877.15</b>	<b>123,600</b>	<b>149,692.10</b>
366620	Résultat du réfectoire	93,499.30	93,600	90,648.65

	<b>Lycée Denis-de-Rougemont (suite)</b>	
310 050	Matériel d'enseignement	Dépassement provoqué par une opération comptable interne liée à la gestion de nos stocks à la bibliothèque, sur le contrôle du CCFI. Ce dépassement est cependant complètement compensé par des recettes supplémentaires liées aux livres vendus directement par la bibliothèque et apparaissant sous la rubrique 439 850.
318 660	Informatique scolaire	Le budget initialement prévu a été diminué ultérieurement.
366 625	Subsides pour la musique	Le montant a été sous-estimé. Les élèves qui ont commencé sur la base de l'ancien règlement ont droit aux subsides jusqu'à la fin de leur cursus. Le nouveau règlement RRM pour l'OS Musique ne s'applique en fait qu'aux nouveaux élèves.
390 620	Prestations internes informatique scolaire	Le budget indiqué est faux. Il s'agit d'une erreur d'écriture et le budget réel est de 96'500 francs, donc un dépassement nul au niveau des comptes.
390 800	Prestations internes spécifiques diverses	Augmentation du nombre de périodes facturées par le lycée Jean-Piaget pour l'enseignement de l'économie et du droit au lycée Denis-de-Rougemont par leurs professeurs ainsi que l'introduction de l'option spécifique économie et droit à Fleurier.
	<b>Lycée Blaise-Cendrars</b>	
300 000	Commission	Précédemment rubrique 309 800.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Diminution d'un poste de 40%.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Retraites anticipées, engagement d'enseignants plus jeunes + suppression de classes.
309 800	Autres charges du personnel	Frais de déplacement désormais comptabilisés sous 317'000 et Commission sous 300'000.
318 660	Informatique scolaire	Transferts des montants liés à la maintenance et à l'infrastructure générale sous la rubrique 390620.
319 600	Activités culturelles et sportives	Augmentation des coûts des spectacles. Crédit supplémentaire accordé.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
366625	Subsides pour la musique	59,377.85	30,000	59,043.45
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>80,400.00</b>	<b>80,400</b>	<b>122,540.00</b>
390620	Prestat. internes informatique scolaire	80,400.00	80,400	122,540.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>11,822.50 -</b>	<b>10,000 -</b>	<b>11,229.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	11,822.50 -	10,000 -	11,229.00 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>169,933.50 -</b>	<b>170,000 -</b>	<b>154,517.55 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	140,050.00 -	150,000 -	140,897.70 -
436000	Prestations d'assurances	0.00	0	2,012.20 -
436010	Remboursement de traitements	0.00	20,000 -	11,607.65 -
439850	Recettes diverses	29,883.50 -	0	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,238,250.00 -</b>	<b>1,147,500 -</b>	<b>934,000.00 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	1,238,250.00 -	1,147,500 -	934,000.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>13,233.85 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
490040	Revenus acquis d'autres services	13,233.85 -	0	0.00
<b>Lycée Jean-Piaget</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>28,612,614.55</i>	<i>30,117,800</i>	<i>28,812,081.53</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>4,656,318.92 -</i>	<i>4,773,600 -</i>	<i>5,438,772.95 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>23,956,295.63</i>	<i>25,344,200</i>	<i>23,373,308.58</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>23,956,946.77</b>	<b>24,657,000</b>	<b>24,111,332.66</b>
300000	Commissions	2,830.00	0	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,337,380.90	1,416,000	1,337,533.50
302000	Traitements du personnel enseignant	18,861,871.25	19,420,000	19,065,837.40
302450	Indemnités aux experts	50,975.00	52,000	44,856.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,659,038.77	1,694,000	1,676,122.30
304000	Caisse de pensions	1,862,536.60	1,869,000	1,818,156.25
305610	Caisse de remplacement	165,024.75	154,000	147,056.61
309000	Frais, formation et perfectionnement	17,289.50	40,000	18,620.60
309800	Autres charges de personnel	0.00	12,000	3,150.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,470,992.51</b>	<b>3,187,100</b>	<b>2,276,525.59</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	199,143.80	245,500	200,653.40
310030	Livres et périodiques	28,643.79	31,000	28,002.87
310050	Matériel d'enseignement	200,364.37	253,000	205,671.69
310060	Information	61,244.20	72,000	64,065.95
311000	Machines, mobilier et équipement	144,467.55	182,500	145,734.60
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	308,408.47	395,000	326,260.23
314000	Entretien des bâtiments	326,818.79	407,000	300,527.50
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	29,834.91	30,000	20,789.30
316000	Loyers de locaux	203,185.35	239,000	213,556.40
317000	Déplacements	26,678.80	36,500	27,096.70
318005	Honoraires, mandats	14,122.70	30,000	11,253.65
318030	Ports et affranchissements	23,443.55	41,000	21,051.45
318050	Médecin conseil, médecins, experts	0.00	1,000	0.00
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	20,232.20	0	18,818.05
318090	Taxes téléphone et natel	44,257.33	62,000	43,937.46
318660	Informatique scolaire	224,657.50	277,700	35,089.80
319600	Activités culturelles et sportives	216,333.00	348,400	180,943.80
319665	Activités hivernales	320,187.10	437,000	367,787.29
319800	Autres frais divers	78,969.10	98,500	65,285.45
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>12,555.85</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	12,555.85	0	0.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>1,796,273.87</b>	<b>1,845,000</b>	<b>1,517,182.93</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	1,796,273.87	1,845,000	1,517,182.93
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>350,000.00</b>
381010	Attribution provision pour loyers	0.00	0	350,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>375,845.55</b>	<b>428,700</b>	<b>557,040.35</b>
390620	Prestat. internes informatique scolaire	232,000.00	256,000	335,246.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	143,845.55	172,700	221,794.35
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>22,165.00 -</b>	<b>19,300 -</b>	<b>22,135.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	22,165.00 -	19,300 -	22,135.00 -

	<b>Lycée Blaise-Cendrars (suite)</b>	
366 625	Subsides pour la musique	Les élèves de 2 <sup>e</sup> et 3 <sup>e</sup> touchent toujours la subvention réglementaire. En 2008 il n'y aura plus que les 3 <sup>e</sup> années. Crédit supplémentaire accordé.
433 600	Ecolages et finances de cours	Evolution des effectifs à la baisse.
439 850	Recettes diverses	Nouvelle rubrique : application du principe "produit brut". Par définition imprévisible.
451 600	Contribution des autres cantons	Modification des ecolages pour les élèves des cantons de Berne et du Jura.
490 040	Revenus acquis d'autres services	Nouvelle rubrique : 2 mandats effectués pour le BIS.
	<b>Lycée Jean-Piaget</b>	
300 000	Commissions	Demande Inspection des Finances : Transfert de la rubrique 309 800.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Mouvement de personnel au sein de divers postes. Nouveaux salaires moins élevés.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Nombre de classes budgétés : 88.33. Nombre de classes réel : 86.
305 610	Caisse de remplacement	Taux employeur modifié de 0.8 % à 0.9 % après bouclage du budget.
309 800	Autres charges de personnel	Demande du contrôle cantonal des finances : Transfert sous la rubrique 300 000.
310 000	Fourniture de bureau et imprimés	Moins d'imprimés. Mise en place d'un système de communication électronique.
310 050	Matériel d'enseignement	Achat d'ouvrages pour les élèves en baisse (-> rubrique 439 850).
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Nouveau système de chauffage au Collège Latin. Annualisation de la taxe déchets.
314 000	Entretien des bâtiments	Demande du contrôle cantonal des finances : Transfert des montants ECAP sous la rubrique 318 066.
316 000	Loyers de locaux	Ouverture Centre Sportif Maladière -> moins de besoins externes pour l'enseignement de l'éducation physique.
318 005	Honoraires, Mandats	Baisse du montant global alloué aux conférenciers.
318 066	Assurances immobilières, impôts et taxes	Demande du contrôle cantonal des finances : Transfert des montants ECAP de la rubrique 314 000.
318 660	Informatique scolaire	Licence Microsoft payée sur 2008.
319 600	Activités culturelles et sportives	Fête du Lycée prévue avec dépenses et recettes (-> rubrique 439 850) mise en place sous une autre forme. Baisse de la participation aux activités diverses.
319 665	Activités hivernales	Annulation de la journée de ski (-> rubrique 439 665).
330 010	Pertes sur débiteurs	Montants transmis au contentieux non recouverts.
352 800	Dédommagements divers aux communes	Montant location salles de gym moins important que prévu.
390 620	Prestations internes informatiques	Baisse du prix CLOEE par élève.
390 800	Prestations internes spécifiques	Filière informatique de gestion terminée depuis juillet 2008. Facturation du CPLN n'a plus lieu d'être.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>1,593,847.44 -</b>	<b>1,595,200 -</b>	<b>1,656,221.65 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	1,096,270.04 -	970,500 -	1,147,791.60 -
436000	Prestations d'assurances	0.00	0	3,111.10 -
436010	Remboursement de traitements	32,943.45 -	35,300 -	35,014.30 -
439665	Recettes activités hivernales	309,802.50 -	400,500 -	335,492.65 -
439850	Recettes diverses	154,831.45 -	188,900 -	134,812.00 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,217,020.00 -</b>	<b>1,140,700 -</b>	<b>1,506,700.00 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	1,217,020.00 -	1,140,700 -	1,506,700.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>1,309,830.43 -</b>	<b>1,521,300 -</b>	<b>1,811,999.75 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	1,309,830.43 -	1,521,300 -	1,811,999.75 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>513,456.05 -</b>	<b>497,100 -</b>	<b>441,716.55 -</b>
490020	Prestations de service internes	309,456.05 -	293,100 -	292,116.55 -
490610	Location de locaux à d'autres services	204,000.00 -	204,000 -	149,600.00 -
<b>CPMB, Centre form. prof. métiers bât.</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>8,367,466.96</i>	<i>8,475,500</i>	<i>8,099,157.73</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>4,146,099.29 -</i>	<i>4,217,500 -</i>	<i>5,515,551.32 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>4,221,367.67</i>	<i>4,258,000</i>	<i>2,583,606.41</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6,212,458.43</b>	<b>6,253,200</b>	<b>5,935,999.36</b>
300000	Commissions	0.00	2,500	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	736,998.40	676,800	699,828.35
302000	Traitements du personnel enseignant	4,477,718.90	4,617,000	4,295,767.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	428,956.93	434,000	411,103.11
304000	Caisse de pensions	399,210.85	378,900	364,238.55
305610	Caisse de remplacement	34,390.75	42,000	29,797.40
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	121,008.75	88,500	123,741.45
309000	Frais, formation et perfectionnement	12,528.40	12,500	6,482.75
309010	Examens et frais médicaux	0.00	0	5,040.00
309300	Frais, recherche de personnel	1,645.45	1,000	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1,183,522.03</b>	<b>1,240,100</b>	<b>1,271,622.22</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	0.00	0	9,354.80
310010	Fournitures de bureau	4,007.85	4,000	0.00
310020	Imprimés et reliures	7,098.00	7,000	0.00
310030	Livres et périodiques	13,331.76	14,000	13,704.68
310050	Matériel d'enseignement	161,580.59	161,600	170,464.85
311000	Machines, mobilier et équipement	11,068.95	14,000	12,643.25
311610	Machines et outillage cours introduction	107,794.90	126,000	153,082.90
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	231,168.50	255,000	283,186.60
313600	Matières premières	344,345.85	328,000	323,912.09
314000	Entretien des bâtiments	131,875.85	131,000	133,776.30
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	8,912.10	10,500	12,912.50
315020	Entretien des véhicules	2,392.60	2,500	0.00
315610	Entretien outillage, cours introduction	14,402.40	30,000	8,393.00
316610	Location de machines	15,810.00	18,500	15,795.00
317000	Déplacements	8,283.30	10,000	10,107.50
318005	Honoraires, mandats	16,615.20	4,000	4,088.80
318030	Ports et affranchissements	774.40	1,500	935.40
318090	Taxes téléphone et natel	39,486.75	54,500	49,629.05
318610	Promotion	25,744.90	20,000	19,559.10
318660	Informatique scolaire	2,067.15	3,000	18,171.50
319800	Autres frais divers	36,760.98	45,000	31,904.90
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>776,807.00</b>	<b>776,800</b>	<b>776,807.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	776,807.00	776,800	776,807.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>8,275.50</b>	<b>25,000</b>	<b>17,481.15</b>
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	8,275.50	25,000	17,481.15
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>42,164.00</b>	<b>43,200</b>	<b>40,968.00</b>
366640	Transport des apprentis	42,164.00	43,200	40,968.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>144,240.00</b>	<b>137,200</b>	<b>56,280.00</b>
390620	Prestat. internes informatique scolaire	63,340.00	61,200	56,280.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	80,900.00	76,000	0.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>189,819.43 -</b>	<b>173,200 -</b>	<b>185,979.61 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	189,819.43 -	173,200 -	185,979.61 -

	<b>Lycée Jean-Piaget (suite)</b>	
433 600	Ecolages	Augmentation des tarifs d'écolage depuis août 2007.
439 665	Recettes activités hivernales	Annulation de la journée de ski (rubrique 319 665).
439 850	Recettes diverses	Fête du Lycée prévue avec dépenses (-> rubrique 319 600) et recettes mise en place sous une autre forme. Baisse des recettes de vente d'ouvrages aux élèves (-> rubrique 310 050).
451 600	Contributions des autres cantons	Augmentation des tarifs d'écolage depuis août 2007.
460 800	Subventions fédérales diverses	Changement du système de calcul. Passage au système forfaitaire.
490 020	Prestations de service internes	Hausse du nombre d'heures d'enseignement par des enseignants du Lycée Jean-Piaget au Lycée Denis-de-Rougemont.
	<b>CPMB, Centre form. prof. métiers bât.</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Remplacements maladie longue durée + chiffre d'affaires cafétéria en augmentation d'où davantage d'heures de travail.
308 000	Personnel temporaire facturé par tiers	Augmentation des enseignants occasionnels sous mandat (en moins dans rubrique 302000).
311 610	Machines et outillage cours introduction	Achats de machines et d'outillage subordonnés à l'accord des associations.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Amélioration des installations + saison d'hiver douce.
313 600	Matières premières	Augmentation des achats marchandises en raison des effectifs (en liaison avec la rubrique 436 040).
315 610	Entretien outillage, cours introduction	En liaison avec la rubrique 436 620.
318 005	Honoraires, mandats	Facturation révision comptes par contrôle cantonal des finances non budgété car imprévu. Crédit supplémentaire accepté par le Conseil d'Etat.
318 090	Taxes téléphone et natel	Charges réduites suite indépendance du locataire suisselec (en liaison avec rubrique 439 850).
318 610	Promotion	Action de promotion refacturée aux associations professionnelles (en liaison avec la rubrique 439 850).
351 800	Dédom. divers autres cantons	Cours interentreprises reportés en 2008.
427 300	Revenus immeubles patrimoine administratif	Augmentation de locations occasionnelles.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,071,964.14 -</b>	<b>2,005,300 -</b>	<b>2,058,759.61 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	11,405.00 -	10,000 -	15,160.00 -
434800	Prestations de services diverses	286,279.15 -	337,300 -	256,290.90 -
435000	Ventes à des tiers	82,829.98 -	120,000 -	91,676.31 -
435610	Résultat cafétéria	307,178.27 -	260,000 -	275,404.57 -
436010	Remboursement de traitements	46,981.80 -	20,000 -	133,273.75 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	0	19,046.90 -
436040	Recettes de cours	563,396.00 -	485,000 -	575,766.80 -
436350	Remb. frais chauffage, eau, électricité	13,102.66 -	12,500 -	13,357.21 -
436600	Part associations profess. sur achats CI	50,696.40 -	48,500 -	57,171.95 -
436620	Part assoc. profess. sur entretien CI	14,540.90 -	30,000 -	8,393.00 -
436625	Participation du FFPP	645,156.00 -	620,000 -	566,562.00 -
439850	Recettes diverses	50,397.98 -	62,000 -	46,656.22 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>981,225.72 -</b>	<b>665,000 -</b>	<b>824,244.10 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	981,225.72 -	665,000 -	824,244.10 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>903,090.00 -</b>	<b>1,374,000 -</b>	<b>2,446,568.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	903,090.00 -	1,374,000 -	2,446,568.00 -
<b>CPLN, Centre form. prof. Littoral</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>39,052,504.90</i>	<i>42,718,400</i>	<i>39,553,003.58</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>13,537,062.61 -</i>	<i>16,040,200 -</i>	<i>15,677,667.84 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>25,515,442.29</i>	<i>26,678,200</i>	<i>23,875,335.74</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>33,056,717.79</b>	<b>36,245,600</b>	<b>33,067,611.72</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	3,082,591.15	3,615,700	3,340,086.60
301050	Salaires stagiaires et apprenants	0.00	35,000	0.00
302000	Traitements du personnel enseignant	24,181,080.10	26,229,100	24,168,890.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,235,795.01	2,445,900	2,260,141.68
304000	Caisse de pensions	2,445,638.40	2,907,400	2,324,447.85
305610	Caisse de remplacement	203,608.05	255,400	180,251.95
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	839,065.95	670,700	736,735.44
309000	Frais, formation et perfectionnement	55,406.88	55,800	52,261.70
309800	Autres charges de personnel	13,532.25	30,600	4,796.10
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>4,820,273.86</b>	<b>4,974,500</b>	<b>4,987,139.33</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	196,700.50	228,700	207,399.30
310050	Matériel d'enseignement	137,773.35	175,000	122,288.66
311000	Machines, mobilier et équipement	1,047,801.83	1,083,700	1,212,124.11
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	565,651.85	646,800	698,848.90
313600	Matières premières	188,762.76	188,000	187,109.29
313800	Marchandises diverses	24,805.00	29,000	27,441.85
314000	Entretien des bâtiments	351,704.57	210,000	262,668.60
314300	Conciergerie par des tiers	788,843.30	781,000	750,045.95
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	130,810.16	129,600	96,021.24
316000	Loyers de locaux	440,113.00	436,300	439,997.00
317000	Déplacements	45,792.95	65,600	45,587.05
317010	Indemnités de stage des élèves	146,501.60	200,000	189,145.25
317610	Manifestations et réceptions	46,778.10	62,600	38,828.70
318005	Honoraires, mandats	35,848.20	18,000	3,944.90
318030	Ports et affranchissements	58,620.12	72,100	57,861.29
318061	Assurance-accidents des élèves	79,627.95	81,000	75,421.65
318064	Assurance-RC et choses	16,737.35	24,400	20,423.80
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	37,784.75	0	37,784.75
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	22,036.85	25,500	17,537.15
318090	Taxes téléphone et natel	105,340.60	116,000	122,405.00
318285	Frais de surveillance	43,966.60	42,600	43,756.20
318620	Médecine scolaire	11,143.15	12,100	11,322.10
319410	Expositions temporaires	20,391.05	27,300	27,186.00
319600	Activités culturelles et sportives	84,009.74	104,500	89,821.05
319640	Frais divers, examens	174,903.25	191,000	178,476.40
319800	Autres frais divers	17,825.28	23,700	23,693.14
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>1,010,433.25</b>	<b>1,291,500</b>	<b>1,136,929.53</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	1,010,433.25	1,291,500	1,136,929.53
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>170,000.00</b>
381010	Attribution provision pour loyers	0.00	0	170,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>165,080.00</b>	<b>206,800</b>	<b>191,323.00</b>
390620	Prestat. internes informatique scolaire	135,423.00	170,000	159,837.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	29,657.00	36,800	31,486.00

<b>CPMB (suite)</b>		
434 800	Prestations de services diverses	Charges salariales pour cours de formation supérieure, inférieures aux prévisions (en lien avec la rubrique 302 000).
435 000	Ventes à des tiers	Coûts de matières premières d'examens réduits.
435 610	Résultat cafétéria	Chiffre d'affaires en augmentation d'où résultat meilleur.
436 010	Remboursement de traitements	Augmentation des prestations du personnel interne en formation supérieure.
436 040	Recettes de cours	Facturation des coûts de cours interentreprises et des apprentis hors canton en augmentation. En relation avec la rubrique 313 600.
436 625	Participation du FFPP	Répartition canton – FFPP coûts des cours interentreprises.
451 600	Contributions des autres cantons	Augmentation des tarifs des conventions intercantionales et des apprentis hors canton.
460 800	Subventions fédérales diverses	Diminution des subventions fédérales 2007 à hauteur de 60 %.
<b>CPLN, Centre form. prof. Littoral</b>		
301 000	Salaire personnel administratif et exploitation	Diminution du coût du personnel de conciergerie affecté à divers mandats repris par la Ville de Neuchâtel et dont les recettes sont en diminution sous la rubrique 436010. Personnel en retraite anticipée et réorganisations en conséquence. Certains postes prévus au budget n'ont pas encore été repourvus.
301 050	Salaires stagiaires et apprentis	Salaire d'un apprenti de dernière année repris par le SRH Etat.
302 000	Salaires personnel enseignants et dir.	Au moment de l'établissement du budget 2007 (avril 2006), de nombreuses incertitudes subsistaient encore (deux rentrées scolaires inconnues). Plusieurs classes prévues au budget n'ont finalement pas été ouvertes lors des rentrées scolaires 2006-2007 et 2007-2008: la réorganisation de ces dernières années pour un meilleur regroupement des élèves par classe, a permis de réduire le nombre de classes et ainsi de ne pas compenser plusieurs départs à la retraite anticipée. Dans le domaine des formations continues, les comptes 2007 sont pratiquement les mêmes que ceux de 2006 pour cette rubrique. C'est le résultat d'efforts importants dans notre organisation ces 4 dernières années. Nous avons également dû faire appel à des spécialistes pour certains cours de formation continue dont la charge se trouve sous la rubrique 308 000 et en moins sous la rubrique 302 000.
308 000	Personnel temporaire facturé par des tiers	La budgétisation de cette rubrique reste difficile selon les besoins des cours faisant appel à des spécialistes et/ou consultants. Il s'ensuit un phénomène de vases communicants entre les charges salariales d'enseignants 302 000 et de personnel temporaire 308 000.
309 800	Autres charges de personnel	Nous avons pu éviter des charges de recherche de nouveaux collaborateurs grâce aux départs non remplacés.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	La réorganisation de la formation continue nous a fait économiser, pour cette année, d'importants tirages de documents nécessaires à la promotion de l'offre.
310 050	Matériel d'enseignement	Ce budget est difficile à établir avec précision car il dépend fortement du programme et de la répartition des effectifs.
312 000	Eau, gaz, électricité	Forte ristourne sur le chauffage à gaz pour la période 2006-2007. Nous enregistrons aussi les fruits de nos efforts en faveur des économies d'énergie, en particulier le remplacement de certains consommateurs par des composants plus économiques et la diminution des pertes d'énergie lors des arrêts de travail.
314 000	Entretien des bâtiments	Part des entretiens prévus initialement sous la rubrique 352 800 (facturé par la Ville de Neuchâtel). Factures prises en charges directement par le CPLN en accord avec le service des bâtiments.
317 000	Déplacements et frais de repas	Dépendent en grande partie de l'organisation des séances interprofessionnelles ainsi que du lieu de ces dernières (dans ou hors canton).
317 010	Indemnités de stage des élèves	Diminution des coûts des stages des techniciens-nes en analyses biomédicales ES. Depuis 2007, ceux-ci sont autofinancés par la facturation aux entreprises (rubrique 433600).
317 610	Manifestations et réceptions	Nous avons réduit les charges occasionnées par les cérémonies de clôture.
318 005	Honoraires, Mandats	Facture du contrôle cantonal des finances selon décision du CE début 2007.
318 030	Affranchissements	Nous continuons de distribuer un nombre important de courrier directement à nos élèves, mais, reste un point négatif au niveau de la communication avec les parents.
318 066	Assurance immobilière	Précédemment facturé par la Ville de Neuchâtel sous la rubrique 352 800.
319 410	Expositions temporaires	Quelques expositions ont pu être menées à bien cette année en minimisant les frais.
319 600	Activités culturelles et sportives	Certaines activités dépendent des expositions, musées ou thèmes abordés pendant l'année dont les répercussions sont plus ou moins coûteuses.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>256,782.27 -</b>	<b>185,700 -</b>	<b>284,599.43 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	256,782.27 -	185,700 -	284,599.43 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,356,722.04 -</b>	<b>3,811,900 -</b>	<b>3,623,354.72 -</b>
433600	Ecologies et finances de cours	2,604,426.70 -	2,830,800 -	2,558,167.85 -
434800	Prestations de services diverses	140,491.74 -	171,000 -	154,024.16 -
436000	Prestations d'assurances	15,102.40 -	15,000 -	52,458.70 -
436010	Remboursement de traitements	188,090.88 -	426,900 -	474,356.24 -
436030	Remboursement de frais	110,041.20 -	95,200 -	116,399.28 -
436625	Participation du FFPP	233,049.35 -	207,000 -	197,935.08 -
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	62,448.50 -	65,000 -	67,645.75 -
439850	Recettes diverses	3,071.27 -	1,000 -	2,367.66 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,374,680.95 -</b>	<b>2,557,900 -</b>	<b>2,703,407.99 -</b>
451610	Conventions intercantionales	2,374,680.95 -	2,557,900 -	2,703,407.99 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>7,275,931.80 -</b>	<b>9,106,000 -</b>	<b>8,776,086.35 -</b>
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	1,437,798.85 -	1,142,300 -	1,474,508.35 -
460800	Subventions fédérales diverses	5,288,833.70 -	7,403,600 -	6,952,200.00 -
469800	Subventions diverses	549,299.25 -	560,100 -	349,378.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>272,945.55 -</b>	<b>378,700 -</b>	<b>290,219.35 -</b>
490600	Contribution du secteur hôtelier	43,200.00 -	130,000 -	94,633.00 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	229,745.55 -	248,700 -	195,586.35 -
<b>CIFOM, Centre form. prof. Montagnes</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>50,922,412.59</i>	<i>51,913,800</i>	<i>48,896,634.17</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>13,729,495.07 -</i>	<i>14,297,700 -</i>	<i>14,190,654.23 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>37,192,917.52</i>	<i>37,616,100</i>	<i>34,705,979.94</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>41,586,228.30</b>	<b>42,090,200</b>	<b>39,331,143.34</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	4,122,269.70	4,314,000	3,973,584.63
301050	Salaires stagiaires et apprenants	138,259.20	123,200	283,057.95
302000	Traitements du personnel enseignant	29,365,183.65	29,904,100	28,176,294.30
302450	Indemnités aux experts	14,490.00	0	19,400.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	3,036,821.06	3,126,300	2,935,165.52
304000	Caisse de pensions	2,954,140.80	2,962,400	2,754,877.70
305610	Caisse de remplacement	248,393.80	226,700	210,965.45
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	1,575,122.92	1,231,500	877,367.39
309000	Frais, formation et perfectionnement	71,217.87	119,500	67,835.85
309800	Autres charges de personnel	60,329.30	82,500	32,594.55
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>5,856,288.89</b>	<b>6,171,400</b>	<b>5,870,698.28</b>
310000	Fournitures de bureau et imprimés	276,633.53	298,600	204,647.25
310050	Matériel d'enseignement	495,808.65	579,700	468,174.37
311000	Machines, mobilier et équipement	1,897,129.25	1,943,400	1,948,886.94
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	849,114.20	912,900	991,992.50
313040	Matériel et fournitures	365,955.33	348,000	485,421.22
313600	Matières premières	260,183.39	332,000	242,130.71
314000	Entretien des bâtiments	396,987.07	391,100	336,945.88
314300	Conciergerie par des tiers	0.00	0	16,046.16
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	201,309.61	241,200	137,259.30
316000	Loyers de locaux	62,276.27	44,000	51,165.45
317000	Déplacements	75,212.90	95,500	65,915.05
317610	Manifestations et réceptions	70,691.11	60,000	63,592.90
318005	Honoraires, mandats	137,061.90	89,500	54,994.70
318030	Ports et affranchissements	59,272.92	63,700	58,706.40
318061	Assurance-accidents des élèves	196,211.90	211,500	203,675.00
318064	Assurance-RC et choses	35,074.65	40,000	31,199.90
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	87,742.95	95,300	94,529.35
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	25,516.15	28,600	29,921.85
318090	Taxes téléphone et natel	107,667.15	129,500	119,713.65
318620	Médecine scolaire	23,675.61	27,000	21,139.30
318660	Informatique scolaire	26,380.10	0	44,808.05
319410	Expositions temporaires	17,599.50	26,000	19,553.80
319600	Activités culturelles et sportives	71,197.89	74,000	78,150.20
319640	Frais divers, examens	36,706.15	51,000	38,921.85
319800	Autres frais divers	80,880.71	88,900	63,206.50
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>104,274.00</b>	<b>87,400</b>	<b>81,009.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	125.00	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	104,149.00	87,400	81,009.00

**CPLN, Centre form. prof. Littoral  
(suite)**

319 800	Autres frais divers	Nous avons pu limiter les pertes et abandons par des arrangements, finalement moins coûteux pour le CPLN.
352 800	Dédommagement divers aux communes	Transfert de charges d'entretien vers la rubrique 314000 ainsi que de la charge de l'assurance immobilière vers la rubrique 318066.
390 620	Prestat. Internes informatique scolaire	Contrat entre l'Etat et la Ville de Neuchâtel : baisse du coût du logiciel de gestion des élèves.
427 300	Revenus immeubles patrimoine administratif	Nous restons prudents lors de l'élaboration du budget car la location de salles ne peut se faire qu'en fonction des disponibilités de salles, principalement en soirée. Nous constatons néanmoins une diminution par rapport à 2006.
433 600	Écolages et finances de cours	Augmentation par rapport à 2006. Reste tributaire des effectifs et de la provenance des élèves (hors-canton).
434 800	Prestations de services diverses	Dépend des disponibilités de l'enseignement pour effectuer des travaux pour des tiers.
436 010	Remboursement de traitements	Comme indiqué sous 301000, diminution des mandats pour tiers (Ville de Neuchâtel).
436 625	Participation du FFPP	Dépend du nombre de cours interentreprises organisés au CPLN.
451 610	Conventions intercantionales	Dépend de la provenance des élèves. Cette rubrique devrait revenir aux montants de 2006 après révision des contributions des cantons dès la rentrée scolaire 2007-2008.
460 570	Subventions Fédérales. Formation Professionnelle supérieure	Nous avons reçu des subventions complémentaires de la part de la Confédération dans le cadre de la nouvelle loi fédérale sur la formation professionnelle.
460 800	Subventions fédérales diverses	Nous n'avons pas reçu la totalité des subventions fédérales suite à la nouvelle loi sur la formation professionnelle, dont les effets entrent en vigueur en 2008 seulement. Il n'y aura donc pas de solde de subventions fédérales 2007 en 2008 (en transitoires dans nos comptes).
490 600	Contribution du secteur hôtelier	La contribution du service des patentes versée pour les cours menant au certificat de cafetiers jusqu'à fin 2006 a été revue à la baisse, en fonction du redimensionnement de ces cours.

**CIFOM, Centre form. prof.  
Montagnes**

301 000	Personnel administratif et exploitation	Les départs enregistrés n'ont été remplacés qu'après un délai de carence imposé par les procédures cantonales de recrutement.
301 050	Stagiaires et apprenants	Indemnités de stages versées aux stagiaires de l'Ecole Pierre-Coullery jusqu'à fin août 2007. Le budget prévoyait le versement de ces indemnités jusqu'à fin juin 2007. Le dépassement est compensé sous la rubrique 301 000.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Au moment de l'établissement du budget 2007 (avril 2006), de nombreuses incertitudes subsistaient encore (deux rentrées scolaires inconnues). De plus, des efforts conséquents sont entrepris de manière permanente pour regrouper et rationaliser les périodes d'enseignement.
302 450	Indemnités aux experts	Ces dépenses représentent les indemnités versées aux experts qui sont soumises aux charges sociales (> CHF 2'000.-). L'intégralité du budget est présentée sous la rubrique 318 005.
305 610	Caisse de remplacement	Les charges sociales ont évolué proportionnellement aux traitements soumis. Le taux de cotisation de l'employeur s'est élevé à 0.9% (budget : 0.8%).
308 000	Personnel temporaire facturés par tiers	Les comptes 2007 sont pénalisés par une facture concernant l'année 2006 (prêt d'enseignants de la HE-ARC et du CPLN). Le dépassement est compensé sous la rubrique 302 000. Cette rubrique était proportionnellement favorablement impactée en 2006.
313 040	Matériel et fournitures	Cette rubrique inclut les achats de matériels/fournitures destinés à la revente aux élèves. Les dépenses comme les recettes correspondantes (rubrique 435 000) sont supérieures au budget et présentent un résultat net favorable par rapport au budget.
314 000	Entretien des bâtiments	Dépassement non significatif (<2% du budget), compensé par les économies réalisées sur d'autres rubriques des BSM. Relevons que des choix ont été faits, au détriment de l'état général des bâtiments. Plusieurs travaux qui auraient dû être entrepris ont été repoussés afin de respecter au mieux le budget de ce poste.
316 000	Loyers locaux	Le dépassement est principalement dû à des dépenses liées à la formation continue, qui font l'objet de recettes supplémentaires de finances de cours (rubrique 433 600).



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>3,061,894.85</b>	<b>3,253,500</b>	<b>2,590,230.55</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	3,061,894.85	3,253,500	2,590,230.55
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>680,000.00</b>
381010	Attribution provision pour loyers	0.00	0	680,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>313,726.55</b>	<b>311,300</b>	<b>343,553.00</b>
390620	Prestat. internes informatique scolaire	119,014.00	149,400	155,317.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	194,712.55	161,900	188,236.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>70,766.85 -</b>	<b>138,000 -</b>	<b>146,122.60 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	70,766.85 -	138,000 -	146,122.60 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,992,601.34 -</b>	<b>3,859,800 -</b>	<b>3,948,484.19 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	2,722,488.90 -	2,652,200 -	2,476,147.60 -
434800	Prestations de services diverses	114,747.67 -	180,000 -	265,690.35 -
435000	Ventes à des tiers	327,775.21 -	300,000 -	369,753.19 -
435610	Résultat cafétéria	11,153.55 -	0	32,572.67 -
436000	Prestations d'assurances	43,471.00 -	10,500 -	111,823.20 -
436010	Remboursement de traitements	114,644.96 -	125,900 -	127,437.50 -
436030	Remboursement de frais	63,904.21 -	61,200 -	88,593.23 -
436625	Participation du FFPP	432,428.55 -	372,000 -	237,349.72 -
436635	Part des élèves à l'assurance-accidents	154,127.13 -	155,000 -	81,816.00 -
439850	Recettes diverses	7,860.16 -	3,000 -	157,300.73 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,494,669.88 -</b>	<b>2,465,000 -</b>	<b>2,241,080.94 -</b>
451610	Conventions intercantionales	2,278,863.45 -	2,257,500 -	2,064,555.20 -
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	215,806.43 -	207,500 -	176,525.74 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>6,983,078.00 -</b>	<b>7,734,300 -</b>	<b>7,690,163.00 -</b>
460570	Subv. féd. formation profes. supérieure	526,323.00 -	550,000 -	463,072.00 -
460800	Subventions fédérales diverses	6,456,755.00 -	7,184,300 -	7,227,091.00 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>188,379.00 -</b>	<b>100,600 -</b>	<b>164,803.50 -</b>
490800	Prestations internes spécif. diverses	188,379.00 -	100,600 -	164,803.50 -
<b>Service des hautes écoles et recherche</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>24,684,455.97</i>	<i>26,683,400</i>	<i>26,470,284.77</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>580,778.00 -</i>	<i>501,500 -</i>	<i>500,000.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>24,103,677.97</i>	<i>26,181,900</i>	<i>25,970,284.77</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>534,207.45</b>	<b>593,700</b>	<b>606,291.45</b>
300000	Commissions	395.20	500	684.35
301000	Personnel administratif et exploitation	457,724.60	512,200	524,859.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	37,158.45	42,000	42,871.60
304000	Caisse de pensions	38,929.20	39,000	36,255.85
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	1,620.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>110,063.75</b>	<b>100,000</b>	<b>12,329.60</b>
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	1,166.70	0	0.00
316000	Loyers de locaux	84,804.00	81,000	0.00
317000	Déplacements	10,393.45	5,000	4,434.60
318005	Honoraires, mandats	4,940.00	5,000	2,186.00
319800	Autres frais divers	8,759.60	9,000	5,709.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>630,574.00</b>	<b>655,800</b>	<b>608,072.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	630,574.00	655,800	608,072.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>21,470,711.60</b>	<b>23,782,400</b>	<b>23,594,194.22</b>
351600	Autres universités suisses	9,953,892.50	10,800,000	11,765,450.40
351630	Formations agric./viticoles hors canton	57,822.90	125,000	91,357.55
351670	Contribution à la HEP BEJUNE	11,458,996.20	12,857,400	11,737,386.27
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,938,899.17</b>	<b>1,551,500</b>	<b>1,649,397.50</b>
362702	Cours de perfectionnement	0.00	11,300	0.00
364660	HES autres cantons	1,864,999.17	1,465,000	1,517,257.50
364665	HES mixtes et tierces	73,900.00	75,200	132,140.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>40,375.00 -</b>	<b>1,500 -</b>	<b>0.00</b>
439850	Recettes diverses	40,375.00 -	1,500 -	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>540,403.00 -</b>	<b>500,000 -</b>	<b>500,000.00 -</b>

<b>CIFOM, Centre form. prof. Montagnes (suite)</b>		
317 610	Manifestations et réceptions	Le dépassement s'explique par des dépenses supérieures au budget, notamment pour l'organisation par d'autres entités que le CIFOM des journées inter-écoles et des cérémonies pour les Ecoles supérieures (organisées à moindre frais par le CIFOM en 2006). Le dépassement est compensé par les rubriques bénéficiaires des BSM.
318 005	Honoraires, mandats	A considérer globalement avec la rubrique 302 450. Au moment de l'établissement du budget, il était impossible de prévoir la facture pour l'audit des comptes par le CCFI, ni certains frais de notaires et avocats. Le dépassement budgétaire est compensé par les rubriques bénéficiaires des BSM.
318 660	Informatique scolaire	Les charges liées aux redevances internet avaient été budgétées sous la rubrique 390800 (cf. commentaire sous cette rubrique).
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Concerne le bâtiment de l'Ecole Pierre-Coullery, propriété du canton (contrairement aux autres bâtiments du CIFOM, qui appartenaient jusqu'en 2007 aux villes du Locle et de La Chaux-de-Fonds).
352 800	Dédommagements divers aux communes	Ce poste inclut principalement les charges financières des bâtiments payées aux villes de La Chaux-de-Fonds et du Locle au titre de location, le coût des locations des salles de gymnastique ainsi que le coût des concierges refacturés par la ville de La Chaux-de-Fonds.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Ce poste inclut les locations internes entre les unités du CIFOM, qui s'équilibre avec les recettes enregistrées sous la rubrique 490 800, à concurrence d'un montant de 164'804 francs. Il comprend aussi les coûts des redevances SAP et du nœud cantonal refacturés par le canton. Globalement le dépassement des rubriques 318 660 et 390 800 (fr. 59'193.- au total) est compensé par l'excédent des recettes des rubriques 490 800 et 390 620 (informatique scolaire).
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Le manque de recettes s'explique notamment au foyer de l'Ecole Pierre-Coullery, avec un prix favorable des locations et un taux d'occupation inférieur à ce qui avait été prévu au budget. Le prix de location a été réajusté en 2008. Le transfert des autres bâtiments du CIFOM au canton n'ayant pas été effectué en 2007, aucune recette de location de places de parc n'a été facturée.
434 800	Prestations de services diverses	Le budget de cette rubrique prévoyait les recettes de cafétéria et automates à boisson. Finalement, ces recettes ont été enregistrées sous la rubrique 435 610 (cf. commentaire sous cette rubrique).
435 000	Ventes à des tiers	Ces recettes représentent des ventes de fournitures et matériel aux élèves et à des tiers. Cf. commentaire sous la rubrique 313 040, où sont enregistrées les dépenses y relatives.
435 610	Résultat cafétéria	Le budget était prévu sous la rubrique 434 800. Il prévoyait notamment les recettes de la cafétéria de l'ESTER (Ecole du secteur tertiaire). Or, cette cafétéria est sous-traitée depuis août 2006 (décision prise après l'établissement du budget).
436 010	Remboursement de traitements	Des projets prévus dans le budget ont été abandonnés après l'établissement du budget. Cela représente aussi des charges de personnel inférieures au budget.
436 030	Remboursement de frais	Ces recettes font l'objet de dépenses enregistrées dans les différents comptes de charges.
436 625	Participation du FFPP	Participation du Fonds pour la Formation et le Perfectionnement Professionnels pour l'organisation des cours interentreprises. Le décompte final 2006 a impacté favorablement le compte en 2007.
460 570	Subv. féd. formation profes. supérieure	Le changement du mode de subventionnement de la Confédération (passage d'un subventionnement basé sur les dépenses effectives à un subventionnement forfaitaire) a engendré moins de recettes que prévu (le budget avait été établi selon l'ancien mode de subventionnement).
460 800	Subventions fédérales diverses	Idem.
<b>Service des hautes écoles et recherche</b>		
301 000	Personnel administration et exploitation	Mutations au sein du service.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Charges liées à l'exploitation (transfert du SBAT).
316 000	Loyers de locaux	Parkings de la médiathèque de la HEP-BEJUNE (transfert du SBAT).
317 000	Déplacements	Délégation cantonale pour un voyage d'études au Québec, organisé par la HEP-BEJUNE.
351 600	Autres universités suisses	Effets du bourrelet démographique et du système de Bologne (estimation des effectifs d'étudiants neuchâtelois immatriculés dans les autres universités suisses selon accord CDIP-AIU). Frais effectifs : 11 053 892.50 francs (report en 2006 d'un montant de 1100 000 francs selon le principe d'échéance).
351 630	Formations agric./viticoles hors canton	Baisse des effectifs à la HES d'agronomie à Zollikofen (deux étudiants).



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
451630	Contribution HEP-BEJUNE	540,403.00 -	500,000 -	500,000.00 -
<b>Formations HES</b>				
	<i>Total des charges</i>	33,236,927.13	29,402,200	30,441,137.00
	<i>Total des revenus</i>	2,034,837.00 -	2,896,900 -	2,270,803.34 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	31,202,090.13	26,505,300	28,170,333.66
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>50,941.20</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
314000	Entretien des bâtiments	50,941.20	0	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>2,895,202.36</b>	<b>2,896,900</b>	<b>2,937,100.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	2,895,202.36	2,896,900	2,937,100.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>29,848,392.47</b>	<b>26,505,300</b>	<b>27,504,037.00</b>
351640	Contribution à la HES-SO	13,511,985.93	13,912,800	13,587,187.00
351645	Contribution à la HES-S2	7,582,904.00	7,049,400	6,892,651.00
351646	Contribution à la HE-ARC	6,902,571.76	5,543,100	5,272,440.00
351647	Projet Haute école de musique	0.00	0	24,930.00
351655	HE-ARC, indemnités étudiants santé	532,739.78	0	409,973.00
351656	HE-ARC, loyers de tiers	1,318,191.00	0	1,316,856.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>442,391.10</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390805	Frais de conciergerie	442,391.10	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>10,000.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
439850	Recettes diverses	10,000.00 -	0	0.00
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>2,024,837.00 -</b>	<b>2,896,900 -</b>	<b>2,011,981.00 -</b>
451660	HE-ARC, part. infrastruct. et équipement	2,024,837.00 -	2,896,900 -	1,992,981.00 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	0.00	0	19,000.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>258,822.34 -</b>
481400	Opérations transitoires	0.00	0	258,822.34 -
<b>Université</b>				
	<i>Total des charges</i>	84,023,578.34	84,561,900	84,351,390.38
	<i>Total des revenus</i>	41,361,973.00 -	41,889,900 -	77,662,489.41 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	42,661,605.34	42,672,000	6,688,900.97
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>62,460,630.02</b>
300000	Commissions	0.00	0	10,356.15
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	14,388,235.70
301050	Salaires stagiaires et apprenants	0.00	0	420,977.35
302200	Traitements des professeurs	0.00	0	23,465,155.05
302250	Traitements corps intermédiaire	0.00	0	14,362,268.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	4,293,919.75
304000	Caisse de pensions	0.00	0	4,619,987.85
305610	Caisse de remplacement	0.00	0	303,671.65
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	0	393,802.50
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	202,255.37
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>15,035,852.01</b>
310645	Imprimés, fourn. bureau et enseignement	0.00	0	3,400,243.87
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	3,380,453.48
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	2,016,598.35
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	854,050.51
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	278,015.11
316220	Redevances d'utilisation	0.00	0	2,945,686.33
317230	Dédommagements pour frais	0.00	0	738,355.95
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	1,307,973.52
319800	Autres frais divers	0.00	0	114,474.89
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>4,262,086.00</b>	<b>3,700,000</b>	<b>4,384,773.40</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	4,262,086.00	3,700,000	4,384,773.40
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>79,761,492.34</b>	<b>80,861,900</b>	<b>2,470,134.95</b>
363800	Subsides aux établissements propres	79,761,492.34	80,861,900	1,984,634.95
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	0	485,500.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>23,298.38 -</b>
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	0.00	0	2,056.69 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	0.00	0	21,241.69 -

### Service des hautes écoles et recherche (suite)

351 670	Contribution à la HEP BEJUNE	Report de projets de formation continue et de recherche.
362 702	Cours de perfectionnement	Charges transférées au service de la formation professionnelle et des lycées (SFPL).
364 660	HES autres cantons	Effets du bourrelet démographique (augmentation des étudiants neuchâtelois inscrits dans les HES des autres cantons).
439 850	Recettes diverses	La HEP Berne a facturé des prestations pour un cursus (branches enseignées au degré secondaire I) reconnu que dans le canton de Berne et ne pouvait donc, en vertu de l'art. 4 AHES bénéficier de contributions des autres cantons. La HEP Berne a donc procédé au remboursement des factures incriminées (selon décision CDIP du 11.12.2007).
451 630	Contribution HEP BEJUNE	Cette rubrique correspond à la différence entre les locations facturées aux 3 cantons (selon la clef de répartition : 50% NE, 25% BE, 25% JU) et les charges effectives du bâtiment. Elles ont été surestimées (énergie, chauffage, etc.).

### Formations HES

314 000	Entretien des bâtiments	Mise en conformité protection feu du bâtiment Maladière 5. Crédit supplémentaire de 41'000 francs octroyé; à déduire: participation du propriétaire à hauteur de 10'000 francs (cf. rubrique 439 850).
351 640	Contribution à la HES-SO	Surestimation du nombre d'étudiants envoyés dans le réseau HES-SO.
351 645	Contribution à la HES-S2	Augmentation du nombre d'étudiants en santé envoyés dans le réseau HES-S2.
351 646	Contribution à la HE-ARC	Charges résiduelles (conditions locales particulières), sous-évaluation lors de l'élaboration du budget; montant réévalué par le Comité stratégique en décembre 2006 à hauteur de 6'326'309 francs (sous-estimation de 576'263 francs imputable aux fluctuations des effectifs des étudiants).
351 655	HE-ARC, indemnités étudiants santé	Indemnités versées aux étudiants de la santé durant leurs stages (selon convention passée avec la Conférence latine des affaires sanitaires et sociales); rubrique non budgétisée en 2007, prise en compte dans le budget 2008.
351 656	HE-ARC, loyers de tiers	Loyers payés pour des locaux occupés par la HE-Arc dans le canton et n'appartenant pas à l'Etat; rubrique non budgétisée en 2007, prise en compte dans le budget 2008.
390 805	Frais de conciergerie	Charges transférées du SBAT.
439 850	Recettes diverses	Cf. commentaire sous la rubrique 314 000.
451 660	HE-ARC, part. Infrastruct. et équipem.	Surestimation des loyers supplétifs versés par la HES-SO pour la mise à disposition des locaux.

### Université

331 000	Amort. imm. patr. administratif	Conformément au principe de l'enveloppe en charge nette et pour la première fois cette année, la présentation des comptes reflète uniquement les charges et les revenus enregistrés par l'Etat au titre de l'Université. En fonction de la procédure mise en place, un tableau détaillant l'utilisation de l'enveloppe par faculté figure en page suivante. Pour la 6e année consécutive, l'enveloppe budgétaire en charge nette de l'Etat attribuée à l'Université de Neuchâtel a été respectée. L'année 2007 s'est clôturée par un budget bénéficiaire non dépensé de 10 395 francs, y compris le dépassement des amortissements. Globalement, l'Université a réalisé en 2007 le financement du mandat d'objectif et régularisé partiellement les effets négatifs de la politique trop restrictive de l'année 2006. La budgétisation et la comptabilisation de la rubrique des amortissements sont intégralement gérées par le service financier de l'Etat de Neuchâtel. Cette rubrique est sous la responsabilité du service financier et n'est donc pas comprise dans la charge nette attribuée à l'Université. L'Université a accepté, pour l'année 2007, de prendre en charge la totalité du dépassement des amortissements dans son enveloppe budgétaire.
---------	---------------------------------	--



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,508,743.93 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	0.00	0	2,391,692.50 -
436650	Dédommagements de tiers	0.00	0	36,202.25 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	80,849.18 -
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>15,307,115.00 -</b>	<b>14,503,000 -</b>	<b>18,595,269.10 -</b>
451600	Contributions des autres cantons	15,307,115.00 -	14,503,000 -	18,595,269.10 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>26,054,858.00 -</b>	<b>27,386,900 -</b>	<b>56,535,178.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	26,054,858.00 -	27,386,900 -	56,535,178.00 -
<b>Cité universitaire</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>944,222.35</i>	<i>921,900</i>	<i>1,034,656.88</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>257,819.70 -</i>	<i>226,000 -</i>	<i>219,933.20 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>686,402.65</i>	<i>695,900</i>	<i>814,723.68</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,360.25</b>	<b>1,000</b>	<b>845.55</b>
300000	Commissions	1,360.25	1,000	845.55
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>408,861.10</b>	<b>371,100</b>	<b>513,968.33</b>
311000	Machines, mobilier et équipement	5,335.50	12,000	50,083.10
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	240,986.85	250,000	352,185.45
314000	Entretien des bâtiments	132,443.85	95,000	109,163.33
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	7,855.10	10,000	268.70
318000	Mandats, expertises, études	19,355.80	2,600	0.00
319800	Autres frais divers	2,884.00	1,500	2,267.75
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>534,001.00</b>	<b>549,800</b>	<b>519,843.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	534,001.00	549,800	519,843.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>56,100.00 -</b>	<b>55,000 -</b>	<b>51,366.65 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	56,100.00 -	55,000 -	51,366.65 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>201,719.70 -</b>	<b>171,000 -</b>	<b>168,566.55 -</b>
436020	Remboursement de frais divers	201,719.70 -	171,000 -	168,566.55 -
<b>Service des sports</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,546,853.15</i>	<i>2,579,700</i>	<i>2,739,568.70</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>36,621.60 -</i>	<i>51,100 -</i>	<i>44,567.70 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>2,510,231.55</i>	<i>2,528,600</i>	<i>2,695,001.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>759,039.15</b>	<b>825,300</b>	<b>841,589.70</b>
300000	Commissions	1,802.50	2,500	1,924.10
301000	Personnel administratif et exploitation	645,111.55	693,700	715,900.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	53,404.75	56,900	59,310.00
304000	Caisse de pensions	58,720.35	72,200	64,455.25
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>41,537.85</b>	<b>63,000</b>	<b>47,638.15</b>
315020	Entretien des véhicules	8,012.85	9,000	5,879.05
317000	Déplacements	7,032.50	9,000	5,955.10
319650	Frais divers, manifestations sportives	16,617.75	25,000	14,738.30
319660	Frais divers, sport pour tous	4,444.50	15,000	17,470.50
319800	Autres frais divers	5,430.25	5,000	3,595.20
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>1,625,261.15</b>	<b>1,681,400</b>	<b>1,844,051.15</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	22,458.00	22,500	22,458.00
330010	Pertes sur débiteurs	5,390.15	0	675.15
331000	Immeubles du patrimoine administratif	1,597,413.00	1,658,900	1,820,918.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>121,015.00</b>	<b>10,000</b>	<b>3,789.70</b>
362713	Sport scolaire facultatif	1,815.00	10,000	3,789.70
362714	Salles de gymnastique	119,200.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>2,500.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	0.00	0	2,500.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>25,757.70 -</b>	<b>8,000 -</b>	<b>7,655.90 -</b>
439850	Recettes diverses	25,757.70 -	8,000 -	7,655.90 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>10,863.90 -</b>	<b>43,100 -</b>	<b>36,911.80 -</b>
490630	Prélèvement au fonds des sports	6,259.50 -	25,000 -	14,804.20 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	4,604.40 -	18,100 -	22,107.60 -

	<b>Université (suite)</b>	
363 800	Subsides aux établissements propres	Des économies ont été réalisées en particulier par l'application en 2006 d'une politique trop rigide de quota dans la répartition du personnel académique (postes de corps intermédiaires alloués à chaque chaire, suppression des maîtres assistants). Cette politique a engendré un affaiblissement important du corps intermédiaire, ne répondant pas aux besoins des filières de formations. Afin de pallier les effets de celle-ci et de répondre aux besoins d'enseignement des facultés, des attributions financières supplémentaires pour l'encadrement leur ont été mises à disposition au milieu de l'année 2007. La situation s'est sensiblement améliorée à fin 2007 et sera pleinement rétablie pour l'année académique 2008-2009. A défaut de standardiser la répartition des quotas académiques, la nouvelle politique est de répondre aux besoins d'encadrement des étudiants dans certaines filières à fort potentiel.
451 600	Contributions des autres cantons	L'augmentation de la rubrique comptable des contributions des autres cantons provient du nombre d'étudiants "hors canton" plus important que prévu.
460 800	Subventions fédérales diverses	Le principe d'échéance ayant été annoncé en août 2006, l'élaboration du budget 2007 a été validée au printemps 2006 sans en avoir connaissance. Le budget 2007, tel que publié dans le rapport du Conseil d'Etat au Grand Conseil du 20 septembre 2006, ne tient donc pas compte du principe d'échéance. Les recettes comprennent le principe à l'encaissement des subventions calculées sur les années antérieures 2005 et 2006. La diminution des subventions fédérales dans les comptes provient de l'adaptation du principe à l'encaissement au principe d'échéance.
	<b>Cité universitaire</b>	
314 000	Entretien des bâtiments	Travaux urgents à effectuer, notamment en raison du départ de DSR et de l'arrivée de Compass. Crédit supplémentaire accepté par le Conseil d'Etat.
318 000	Mandats, expertises, études	Mandat confié à Gastroconsult pour accompagnement lors de la recherche du successeur à DSR; crédit supplémentaire de 17'500 francs octroyé.
436020	Remboursement de frais divers	Remboursement chauffage; forfait pour utilisation de l'ascenseur par l'Hôpital Pourtalès.
	<b>Service des sports</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Les postes de collaboratrice administrative à 30 % et du délégué à l'éducation physique à 20 % n'ont pas été repourvus.
319 650	Frais divers, manifestations sportives	La traversée du lac a été annulée en raison de la météo.
319 660	Frais divers, sport pour tous	Contributions à Swiss Trophy et à Gelore payées en 2006.
319 800	Autres frais divers	Organisation d'un cours de formation en management de clubs. En relation avec la rubrique 439 850.
330 010	Pertes sur débiteurs	Frais du contentieux.
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Lié au subventionnement des installations sportives communales.
362 713	Sport scolaire facultatif	Moins de demandes que prévu.
362 714	Salles de gymnastique	Subvention allouée à la ville de Neuchâtel pour la location des salles de gymnastique dans le complexe sportif de la Maladière.
439 850	Recettes diverses	En relation avec la rubrique 319 800.
490 630	Prélèvement au fonds des sports	Participation pour le sport pour tous et le sport scolaire facultatif.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Participation pour les cours "Traversée du Rhône – natation".



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>Camps de sports</b>				
	<i>Total des charges</i>	2,775,157.20	3,287,900	3,294,893.84
	<i>Total des revenus</i>	2,880,892.53 -	3,159,000 -	3,244,595.97 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	105,735.33 -	128,900	50,297.87
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>618,854.10</b>	<b>639,300</b>	<b>681,985.05</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	553,861.75	580,500	611,637.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	41,632.95	41,800	46,839.30
304000	Caisse de pensions	23,359.40	17,000	23,508.50
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,156,303.10</b>	<b>2,648,600</b>	<b>2,612,908.79</b>
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	109,247.50	94,000	105,999.85
313070	Produits alimentaires	514,377.65	549,900	519,022.75
316000	Loyers de locaux	802,735.90	818,500	799,377.50
317630	Abonnements, remontées mécaniques	607,792.85	1,044,000	1,075,887.20
319800	Autres frais divers	122,149.20	142,200	112,621.49
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,880,892.53 -</b>	<b>3,159,000 -</b>	<b>3,244,595.97 -</b>
434620	Recettes des camps	2,733,288.54 -	2,990,000 -	3,067,285.60 -
439610	Recettes cantine et divers	147,560.04 -	169,000 -	177,208.69 -
439850	Recettes diverses	43.95 -	0	101.68 -
<b>Jeunesse et sport</b>				
	<i>Total des charges</i>	569,760.35	649,100	559,972.55
	<i>Total des revenus</i>	569,760.35 -	655,100 -	559,972.55 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	6,000 -	0.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>337,129.70</b>	<b>389,700</b>	<b>331,771.55</b>
300000	Commissions	1,278.00	1,500	440.00
301000	Personnel administratif et exploitation	144,155.70	162,000	133,652.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	200	89.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	179,036.00	212,000	185,071.55
309800	Autres charges de personnel	12,660.00	14,000	12,518.05
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>232,630.65</b>	<b>259,400</b>	<b>228,201.00</b>
310050	Matériel d'enseignement	1,890.00	3,000	2,976.40
313040	Matériel et fournitures	6,300.00	6,600	2,158.90
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	2,403.35	4,000	1,912.30
317620	Camps de jeunes	217,250.80	241,000	217,270.95
319800	Autres frais divers	4,786.50	4,800	3,882.45
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>277,817.45 -</b>	<b>307,100 -</b>	<b>254,265.30 -</b>
436040	Recettes de cours	163,580.45 -	175,000 -	134,745.65 -
436041	Recettes CBS	113,600.40 -	130,800 -	116,402.70 -
439850	Recettes diverses	636.60 -	1,300 -	3,116.95 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>138,879.95 -</b>	<b>134,300 -</b>	<b>109,949.30 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	138,879.95 -	134,300 -	109,949.30 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>153,062.95 -</b>	<b>213,700 -</b>	<b>195,757.95 -</b>
490630	Prélèvement au fonds des sports	153,062.95 -	213,700 -	195,757.95 -
<b>Panespo</b>				
	<i>Total des charges</i>	140,905.10	110,300	100,541.50
	<i>Total des revenus</i>	61,072.45 -	164,400 -	284,044.20 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	79,832.65	54,100 -	183,502.70 -
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>18,704.80</b>	<b>35,700</b>	<b>43,074.70</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	15,397.80	30,400	36,897.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,296.70	2,200	3,104.95
304000	Caisse de pensions	2,010.30	3,100	3,072.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>122,200.30</b>	<b>74,600</b>	<b>57,466.80</b>
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	19,078.85	60,800	49,700.10
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	207.15	2,800	1,239.50
314000	Entretien des bâtiments	746.05	10,000	5,270.90
319800	Autres frais divers	102,168.25	1,000	1,256.30
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>60,655.45 -</b>	<b>164,400 -</b>	<b>284,044.20 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	60,655.45 -	164,400 -	284,044.20 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>417.00 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
439850	Recettes diverses	417.00 -	0	0.00

	<b>Camps de sports</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Une aide de cuisine a été partiellement remplacée à Vercorin. La rémunération du nouveau personnel est inférieure aux prévisions budgétaires.
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Crédit supplémentaire de 15'248 francs. Augmentation du prix du mazout (9 chalets).
313 070	Produits alimentaires	Gestion plus rigoureuse dans l'achat de produits alimentaires et moins de nuitées.
317 630	Abonnements, remontées mécaniques	Abonnements payés par les participants directement aux caisses des remontées mécaniques dans le cadre du sport pour tous.
343 620	Recettes des camps	Moins de nuitées.
439 610	Recettes cantines et divers	Idem.
	<b>Jeunesse et sport</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Annulation de camps de formation faute de participants.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	En relation avec la rubrique 301 000.
317 620	Camps de jeunes	Annulation de certains camps des écoles.
436 041	Recettes CBS	En relation avec la rubrique 317 620.
490 630	Prélèvement au fonds des sports	Prise en charge du déficit de J+S.
	<b>Panespo</b>	
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 100'000 francs pour la déconstruction de Panespo.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>Service des affaires culturelles</b>				
<i>Total des charges</i>		4,980,007.60	4,986,900	5,208,093.10
<i>Total des revenus</i>		0.00	0	0.00
<i>Charges/Revenus(-)</i>		4,980,007.60	4,986,900	5,208,093.10
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>383,624.95</b>	<b>381,700</b>	<b>361,557.70</b>
300000	Commissions	11,544.15	10,000	9,290.05
301000	Personnel administratif et exploitation	315,885.80	309,600	299,044.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	25,861.40	25,400	24,773.20
304000	Caisse de pensions	30,333.60	36,700	28,449.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>72,738.90</b>	<b>73,000</b>	<b>70,087.05</b>
317000	Déplacements	4,727.10	5,000	4,797.20
318000	Mandats, expertises, études	15,000.00	15,000	15,000.00
318610	Promotion	10,000.00	10,000	10,000.00
318640	Archives pour demain	36,000.00	36,000	35,970.00
319800	Autres frais divers	7,011.80	7,000	4,319.85
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>101,999.00</b>	<b>102,000</b>	<b>101,999.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	101,999.00	102,000	101,999.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>4,243,144.75</b>	<b>4,251,700</b>	<b>4,313,949.35</b>
362712	Lecture et bibliothèques	2,173,745.85	2,200,000	2,194,051.65
364630	Université populaire	30,000.00	30,000	36,000.00
364650	Haute école de théâtre de Suisse romande	119,854.00	92,500	90,574.00
366650	Musique	351,641.10	361,000	384,241.90
366655	Théâtre et centres culturels	999,453.80	1,000,000	1,004,648.80
366660	Bibliobus	432,000.00	432,000	456,000.00
366670	Institut neuchâtelois	3,000.00	3,000	3,600.00
366690	Arts et lettres	43,450.00	43,200	45,833.00
366695	Lycée artistique	90,000.00	90,000	99,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>178,500.00</b>	<b>178,500</b>	<b>360,500.00</b>
390743	Attrib. fonds culturel et artistique	57,000.00	57,000	239,000.00
390744	Attrib. fonds cinématographique	121,500.00	121,500	121,500.00
<b>Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs</b>				
<i>Total des charges</i>		8,404,928.26	8,546,700	0.00
<i>Total des revenus</i>		2,171,742.35 -	1,996,200 -	0.00
<i>Charges/Revenus(-)</i>		6,233,185.91	6,550,500	0.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>7,598,490.19</b>	<b>7,600,600</b>	<b>0.00</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	281,266.25	314,000	0.00
302000	Traitements du personnel enseignant	6,046,770.50	6,043,500	0.00
302420	Indemnités pour concerts	30,233.50	26,800	0.00
302430	Indemnités pour auditions	64,002.95	42,000	0.00
302440	Indemnités pour examens	21,363.40	25,000	0.00
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	4,073.60	6,200	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	528,106.39	522,300	0.00
304000	Caisse de pensions	548,293.60	546,700	0.00
305610	Caisse de remplacement	51,875.80	46,600	0.00
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	2,700	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	17,201.30	20,000	0.00
309800	Autres charges de personnel	5,302.90	4,800	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>485,536.87</b>	<b>498,600</b>	<b>0.00</b>
310010	Fournitures de bureau	1,948.70	2,800	0.00
310020	Imprimés et reliures	42,195.55	14,900	0.00
310050	Matériel d'enseignement	25,675.63	25,000	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	12,872.15	14,000	0.00
311640	Achat d'instruments	48,792.88	48,200	0.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	67,032.65	73,600	0.00
314000	Entretien des bâtiments	9,315.00	17,000	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	603.45	2,700	0.00
315600	Entretien des instruments	72,583.53	76,900	0.00
316000	Loyers de locaux	116,949.80	120,200	0.00
317000	Déplacements	6,543.70	33,300	0.00
318030	Ports et affranchissements	11,488.43	11,600	0.00
319610	Frais divers, auditions	3,146.40	3,300	0.00
319620	Frais divers, concerts	52,339.60	30,400	0.00
319640	Frais divers, examens	3,779.30	8,800	0.00
319800	Autres frais divers	10,270.10	15,900	0.00

	<b>Service des affaires culturelles</b>	
364 650	Haute école de théâtre de Suisse romande	Crédit supplémentaire de 27'400 francs. Un Neuchâtelois admis à suivre une formation à la HETSR en septembre 2007.
	<b>Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Divers postes à repourvoir sont restés vacants plusieurs mois (délai de carence et procédure de recrutement obligent).
302 420	Indemnités pour concerts	Les ensembles de l'école de musique tels la "Stravaganza" ou "l'ensemble à vent du Conservatoire" ont été amenés à organiser des concerts supplémentaires tout au long de l'année et tout particulièrement en décembre 2007. Les concerts de décembre ont fait l'objet de recettes, lesquelles permettent de couvrir les coûts supplémentaires engendrés (439 850 – Recettes diverses).
302 430	Indemnités pour auditions	Ces mandats d'accompagnement, pianistiques principalement, représentent d'une part une composante essentielle d'une formation musicale aboutie et, d'autre part, les auditions participent de manière importante à la valorisation des élèves, des professeurs et de l'institution toute entière. Cette rubrique a fait l'objet d'un Crédit supplémentaire compensé par les rubriques 319 620 et 319 640 ainsi que par la rubrique 302 420.
310 020	Imprimés et reliures	Le Conservatoire développe les moyens offerts par le web. Internet offre une opportunité unique d'accroître le rayonnement du Conservatoire à travers un site web moderne, accessible à tous, fiable et totalement intégré dans le fonctionnement général de notre institution. Cette rubrique a fait l'objet d'un Crédit supplémentaire compensé par la rubrique 317 000. Lors de la fusion des deux entités géographiques, les comptabilités des sites de Neuchâtel et de La Chaux-de-Fonds n'ont pas permis d'identifier de manière certaine les coûts liés à la section amateur d'une part et aux filières professionnelles d'autre part. Il en résulte sur certaines rubriques des dotations budgétaires excédentaires pour l'une des entités et insuffisantes pour l'autre (Dépassement compensé par la rubrique 310 020 – Imprimés et reliures des filières professionnelles).
314 000	Entretien des bâtiments	Sur le site de Neuchâtel, le prochain déménagement du Conservatoire dans le bâtiment de l'esplanade de la gare a conduit à renoncer à certains travaux d'entretien.
317 000	Déplacements	Cette rubrique a contribué à la compensation du Crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique 310 020.
319 620	Frais divers, concerts	Cette rubrique a contribué à la compensation du Crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique 302 430. Les ensembles de l'école de musique tels la "Stravaganza" ou "l'ensemble à vent du Conservatoire" ont été amenés à organiser des concerts supplémentaires tout au long de l'année et tout particulièrement en décembre 2007. Cette rubrique a fait l'objet d'un Crédit supplémentaire compensé par la rubrique 439 850.
319 640	Frais divers, examens	Cette rubrique a contribué à la compensation du crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique 302 430.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>318,464.15</b>	<b>447,500</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	14,963.15	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	303,501.00	447,500	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2,437.05</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	2,437.05	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,171,742.35 -</b>	<b>1,996,200 -</b>	<b>0.00</b>
433600	Ecolages et finances de cours	2,124,758.25 -	1,981,900 -	0.00
436030	Remboursement de frais	2,695.05 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	44,289.05 -	14,300 -	0.00
<b>Conservatoire, filières professionnelles</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>4,735,554.14</i>	<i>4,795,100</i>	<i>0.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>382,599.05 -</i>	<i>332,300 -</i>	<i>0.00</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>4,352,955.09</i>	<i>4,462,800</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3,999,095.27</b>	<b>4,242,100</b>	<b>0.00</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	316,186.50	319,200	0.00
302000	Traitements du personnel enseignant	2,910,709.85	3,082,000	0.00
302420	Indemnités pour concerts	61,101.85	77,300	0.00
302430	Indemnités pour auditions	65,021.40	65,000	0.00
302440	Indemnités pour examens	70,980.10	70,000	0.00
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	1,000.00	3,300	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	274,887.22	296,600	0.00
304000	Caisse de pensions	263,380.80	288,100	0.00
305610	Caisse de remplacement	24,861.75	24,700	0.00
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	1,300	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	7,267.25	10,000	0.00
309800	Autres charges de personnel	3,698.55	4,600	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>321,240.92</b>	<b>299,000</b>	<b>0.00</b>
310010	Fournitures de bureau	1,902.00	2,000	0.00
310020	Imprimés et reliures	6,567.70	9,100	0.00
310050	Matériel d'enseignement	22,370.22	24,500	0.00
311000	Machines, mobilier et équipement	7,441.95	8,000	0.00
311640	Achat d'instruments	28,821.92	26,800	0.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	29,618.55	33,600	0.00
314000	Entretien des bâtiments	5,120.20	8,500	0.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	1,136.30	2,300	0.00
315600	Entretien des instruments	41,364.21	43,900	0.00
316000	Loyers de locaux	40,061.60	40,200	0.00
317000	Déplacements	11,704.96	11,300	0.00
318030	Ports et affranchissements	6,203.69	6,700	0.00
319610	Frais divers, auditions	5,764.75	6,200	0.00
319620	Frais divers, concerts	84,613.02	41,700	0.00
319640	Frais divers, examens	14,955.30	23,400	0.00
319800	Autres frais divers	13,594.55	10,800	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>413,856.00</b>	<b>254,000</b>	<b>0.00</b>
330010	Pertes sur débiteurs	625.00	0	0.00
331000	Immeubles du patrimoine administratif	413,231.00	254,000	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,361.95</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
390800	Prestations internes spécif. diverses	1,361.95	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>382,599.05 -</b>	<b>332,300 -</b>	<b>0.00</b>
433600	Ecolages et finances de cours	287,469.50 -	300,000 -	0.00
436010	Remboursement de traitements	7,530.00 -	25,000 -	0.00
436030	Remboursement de frais	49,780.50 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	37,819.05 -	7,300 -	0.00
<b>Conservatoire de musique de Neuchâtel</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>7,473,380.73</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>1,555,245.89 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>5,918,134.84</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>6,740,528.75</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	289,739.45
302000	Traitements du personnel enseignant	0.00	0	5,273,880.30
302420	Indemnités pour concerts	0.00	0	59,895.95
302430	Indemnités pour auditions	0.00	0	76,651.45

**Conservatoire neuchâtelois, sct amateurs (suite)**

433 600	Écolages et finances de cours	Les écolages en général et les finances de cours en particulier ont été sous-estimés lors de l'élaboration du budget.
439 850	Recettes diverses	Les ensembles de l'école de musique tels la "Stravaganza" ou "l'ensemble à vent du Conservatoire" ont été amenés à organiser des concerts supplémentaires tout au long de l'année et tout particulièrement en décembre 2007. Les concerts de décembre ont fait l'objet de recettes, lesquelles permettent de couvrir les coûts supplémentaires engendrés (302 420 – Indemnités pour concerts). Cette rubrique a par ailleurs contribué à la compensation du Crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique 319 620.

**Conservatoire, filières professionnelles**

302 000	Traitement du personnel enseignant	La diminution de l'effectif des élèves engendre des coûts salariaux inférieurs à ceux budgétés.
302 420	Indemnités pour concerts	Cette rubrique a contribué à la compensation du Crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique 302 430.
302 810	Indemnités diverses personnel enseignant	En relation avec la rubrique 302 000.
310 020	Imprimés et reliures	Lors de la fusion des deux entités géographiques, les comptabilités des sites de Neuchâtel et de La Chaux-de-Fonds n'ont pas permis d'identifier de manière certaine les coûts liés à la section amateur d'une part et aux filières professionnelles d'autre part. Il en résulte sur certaines rubriques des dotations budgétaires excédentaires pour l'une des entités et insuffisantes pour l'autre (Compensation de la rubrique 310 020 – Imprimés et reliures de la section amateurs).
311 640	Achat d'instruments	Les frais de transports et de dédouanement liés à l'achat d'instruments à l'étranger s'avèrent supérieurs au montant budgété.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	La douceur du climat permet de substantielles économies de chauffage.
314 000	Entretien des bâtiments	Sur le site de Neuchâtel, le prochain déménagement du Conservatoire dans le bâtiment de l'esplanade de la gare a conduit à renoncer à certains travaux d'entretien.
319 620	Frais divers, concerts	Le Conservatoire, dans le cadre de la mise sur pied d'une co-production (le messie de Haendel) avec les conservatoires de Genève et Fribourg, a été amené à prendre en charge des factures plus importantes que ne permettait de le supposer l'état d'avancement du projet lors de l'élaboration du budget. En effet, l'ampleur finale du projet n'était maîtrisée sur le plan financier qu'en automne 2006. Cependant, il en va de même des recettes, qui elles aussi se sont avérées bien supérieures à la somme budgétisée. C'est pourquoi, l'excédent de 28'000 francs est compensé via un Crédit supplémentaire compensé par les rubriques 436 010 et 439 850. Les frais divers relatifs aux concerts de décembre de l'ODCN s'avèrent supérieurs au montant porté au budget 2007. Une partie de ces concerts faisant l'objet d'une rémunération (environ 6'000 francs), l'excédent de charge a fait l'objet d'un Crédit supplémentaire compensé par les rubriques 319 640 et 439 850.
319 640	Frais divers, examens	Cette rubrique a contribué à la compensation du Crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique 319 620.
436 010	Remboursement de traitements	Pour son apport logistique dans le cadre du dossier HES-SO, le Conservatoire a budgété un montant de 25'000 francs. Ce montant d'indemnisation a été versé au SHER, rubrique 439 850 et ne figurera ainsi pas sur les comptes du Conservatoire. Cette rubrique a contribué à la compensation du Crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique 319 620.
439 850	Recettes diverses	Cette rubrique a contribué à la compensation du Crédit supplémentaire compensé mentionné à la rubrique 319 620.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
302440	Indemnités pour examens	0.00	0	41,113.20
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	0.00	0	2,437.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	469,986.55
304000	Caisse de pensions	0.00	0	460,295.15
305610	Caisse de remplacement	0.00	0	40,647.80
307000	Allocations de renchéris. aux retraités	0.00	0	1,500.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	17,777.65
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	6,604.20
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>479,702.38</b>
310010	Fournitures de bureau	0.00	0	2,305.35
310020	Imprimés et reliures	0.00	0	11,197.75
310050	Matériel d'enseignement	0.00	0	15,146.05
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	10,967.73
311640	Achat d'instruments	0.00	0	61,383.85
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	63,048.50
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	7,647.10
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	40.90
315600	Entretien des instruments	0.00	0	46,769.85
316000	Loyers de locaux	0.00	0	124,274.10
317000	Déplacements	0.00	0	57,588.75
318030	Ports et affranchissements	0.00	0	14,037.30
319610	Frais divers, auditions	0.00	0	493.90
319620	Frais divers, concerts	0.00	0	36,556.95
319640	Frais divers, examens	0.00	0	8,947.30
319800	Autres frais divers	0.00	0	19,297.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>253,149.60</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	31,507.60
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	221,642.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>1,555,245.89 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	0.00	0	1,459,607.55 -
436010	Remboursement de traitements	0.00	0	55,934.00 -
436030	Remboursement de frais	0.00	0	23,920.55 -
436660	Reboursement de frais de formation	0.00	0	2,400.00 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	13,383.79 -
<b>Conservatoire musique Chx-de-Fds/Locle</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>5,665,239.26</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>968,948.80 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>4,696,290.46</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>4,899,354.08</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	211,950.40
302000	Traitements du personnel enseignant	0.00	0	3,812,343.65
302420	Indemnités pour concerts	0.00	0	56,136.60
302430	Indemnités pour auditions	0.00	0	42,891.30
302440	Indemnités pour examens	0.00	0	36,544.33
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	0.00	0	1,159.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	340,462.65
304000	Caisse de pensions	0.00	0	345,050.65
305610	Caisse de remplacement	0.00	0	29,225.90
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	0	3,090.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	11,954.80
309800	Autres charges de personnel	0.00	0	8,544.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>337,247.78</b>
310010	Fournitures de bureau	0.00	0	1,637.05
310020	Imprimés et reliures	0.00	0	6,861.40
310050	Matériel d'enseignement	0.00	0	28,876.75
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	0	10,834.63
311640	Achat d'instruments	0.00	0	34,688.04
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	0.00	0	40,081.65
314000	Entretien des bâtiments	0.00	0	5,460.05
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	0.00	0	1,207.55
315600	Entretien des instruments	0.00	0	63,108.12
316000	Loyers de locaux	0.00	0	32,107.25
317000	Déplacements	0.00	0	32,045.88
318030	Ports et affranchissements	0.00	0	2,203.05
319610	Frais divers, auditions	0.00	0	9,177.95
319620	Frais divers, concerts	0.00	0	44,688.51
319640	Frais divers, examens	0.00	0	12,138.25





		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
319800	Autres frais divers	0.00	0	12,131.65
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>428,637.40</b>
330010	Pertes sur débiteurs	0.00	0	15,406.40
331000	Immeubles du patrimoine administratif	0.00	0	413,231.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>968,948.80 -</b>
433600	Ecolages et finances de cours	0.00	0	956,889.70 -
436010	Remboursement de traitements	0.00	0	2,793.25 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	9,265.85 -
<b>Office de protection monuments et sites</b>				
<i>Total des charges</i>		2,885,619.82	2,538,600	2,790,354.74
<i>Total des revenus</i>		915,820.32 -	570,000 -	611,444.20 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		1,969,799.50	1,968,600	2,178,910.54
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>893,965.05</b>	<b>891,800</b>	<b>864,792.45</b>
300000	Commissions	2,835.40	5,000	4,232.30
301000	Personnel administratif et exploitation	754,208.20	750,800	729,225.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	68,373.25	67,500	65,999.00
304000	Caisse de pensions	68,548.20	68,500	65,335.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>117,893.82</b>	<b>119,200</b>	<b>198,820.29</b>
310030	Livres et périodiques	9,971.45	10,000	19,999.03
310700	Documentation de sécurité BCCA	10,000.00	10,000	41,000.00
313000	Travaux photographiques et autres	9,833.00	10,000	20,000.00
317000	Déplacements	15,973.65	17,000	21,986.70
318000	Mandats, expertises, études	59,927.60	60,000	79,991.25
319800	Autres frais divers	12,188.12	12,200	15,843.31
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>495,600.00</b>	<b>495,600</b>	<b>495,600.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	495,600.00	495,600	495,600.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>491,921.00</b>	<b>492,000</b>	<b>638,993.00</b>
362800	Subsides divers aux communes	111,308.00	246,000	199,147.00
365800	Divers organismes et instit. privées	380,613.00	246,000	439,846.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>886,239.95</b>	<b>540,000</b>	<b>592,149.00</b>
376600	Monuments et sites	886,239.95	540,000	592,149.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>179.37 -</b>	<b>0</b>	<b>1,425.20 -</b>
435000	Ventes à des tiers	179.37 -	0	1,425.20 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>29,401.00 -</b>	<b>30,000 -</b>	<b>17,870.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	29,401.00 -	30,000 -	17,870.00 -
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>886,239.95 -</b>	<b>540,000 -</b>	<b>592,149.00 -</b>
470630	Subv. féd., protection monuments, sites	886,239.95 -	540,000 -	592,149.00 -
<b>Office d'archéologie</b>				
<i>Total des charges</i>		1,374,759.26	1,407,700	1,562,882.93
<i>Total des revenus</i>		262,668.60 -	284,600 -	268,315.17 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>		1,112,090.66	1,123,100	1,294,567.76
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,063,871.25</b>	<b>1,077,100</b>	<b>1,255,024.35</b>
300000	Commissions	375.00	800	300.00
301000	Personnel administratif et exploitation	897,901.05	906,600	1,064,197.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	82,084.40	81,600	97,295.15
304000	Caisse de pensions	82,090.80	86,600	92,845.05
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,420.00	1,500	386.65
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>301,619.01</b>	<b>307,300</b>	<b>298,589.58</b>
310040	Edition	72,484.50	60,000	55,866.50
311000	Machines, mobilier et équipement	10,751.40	10,000	13,733.55
315020	Entretien des véhicules	2,738.70	3,600	3,182.50
316000	Loyers de locaux	53,749.85	53,600	56,328.00
317000	Déplacements	1,209.45	7,000	4,588.90
319680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	154,525.71	165,000	156,938.13
319800	Autres frais divers	6,159.40	8,100	7,952.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>9,269.00</b>	<b>23,300</b>	<b>9,269.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	9,269.00	23,300	9,269.00

**Office de protection monuments et sites**

362 800	Subsides divers aux communes	Rubrique liée avec la rubrique 365 800. Paiements effectués en fonction des décomptes reçus.
365 800	Divers organismes et instit. privées	Rubrique liée avec la rubrique 362 800. Paiements effectués en fonction des décomptes reçus.
376 600	Monuments et sites	En corrélation avec la rubrique 470 630. Paiements supplémentaires par l'Office fédéral de la culture.
470 630	Subv. féd. , protection monuments, sites	En corrélation avec la rubrique 376 600.

**Office d'archéologie**

310 040	Edition	Octroi, en date du 11.07.2007 d'un crédit supplémentaire de 15'000 francs pour régler les factures relatives aux publications de la série " <i>Archéologie neuchâteloise</i> " qui ont été plus nombreuses que prévu.
319 680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	La somme de 15'000 francs a été utilisée en compensation du crédit supplémentaire attribué en date du 11 juillet 2007 sous la rubrique 310040 pour régler les factures relatives aux publications de la série " <i>Archéologie neuchâteloise</i> " qui ont été plus nombreuses que prévu.
317 000	Déplacements	Les interventions sur le terrain (sondages) ayant été limitées du fait de la concentration des moyens financiers sur la fouille subaquatique de Bevaix-Sud, nous n'avons eu que peu de frais de déplacements et d'indemnisation à verser.
331 000	Immeubles du patrimoine administratif	Le projet d'investissement des fouilles archéologiques sur le tracé de la route d'évitement de La Chaux-de-Fonds ayant été reporté, le montant des amortissements en 2007 est donc inférieur au budget prévu.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>19,798.60 -</b>	<b>34,600 -</b>	<b>23,188.17 -</b>
435000	Ventes à des tiers	19,798.60 -	33,600 -	18,998.57 -
439600	Dons et legs	0.00	0	2,989.60 -
439850	Recettes diverses	0.00	1,000 -	1,200.00 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>242,870.00 -</b>	<b>250,000 -</b>	<b>245,127.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	242,870.00 -	250,000 -	245,127.00 -
<b>Parc et musée d'archéologie</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,253,465.79</i>	<i>2,298,600</i>	<i>2,277,467.91</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>256,546.27 -</i>	<i>280,000 -</i>	<i>284,212.35 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>1,996,919.52</i>	<i>2,018,600</i>	<i>1,993,255.56</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1,229,761.95</b>	<b>1,268,400</b>	<b>1,216,105.70</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	1,055,330.60	1,097,500	1,047,959.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	97,659.35	98,700	95,527.85
304000	Caisse de pensions	76,287.00	71,200	72,186.30
309000	Frais, formation et perfectionnement	485.00	1,000	431.60
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>382,016.84</b>	<b>388,500</b>	<b>419,675.21</b>
310010	Fournitures de bureau	19,790.00	20,000	23,985.06
310030	Livres et périodiques	11,164.16	11,000	12,130.38
310040	Edition	20,041.00	20,000	11,519.80
311000	Machines, mobilier et équipement	8,041.90	15,000	28,269.50
313040	Matériel et fournitures	39,731.69	35,000	29,928.15
314000	Entretien des bâtiments	55,009.49	55,000	76,991.40
317000	Déplacements	4,146.05	7,000	5,082.70
318000	Mandats, expertises, études	39,838.65	40,000	49,620.00
318600	Relations extérieures, muséologie	17,556.13	17,500	17,500.03
318610	Promotion	61,192.44	65,000	63,756.54
319410	Expositions temporaires	102,778.51	100,000	97,885.85
319800	Autres frais divers	2,726.82	3,000	3,005.80
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>641,687.00</b>	<b>641,700</b>	<b>641,687.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	641,687.00	641,700	641,687.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>256,546.27 -</b>	<b>280,000 -</b>	<b>284,212.35 -</b>
434630	Finances d'entrée	178,626.12 -	200,000 -	190,174.96 -
435000	Ventes à des tiers	75,411.35 -	80,000 -	94,009.39 -
436000	Prestations d'assurances	2,508.80 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	0.00	0	28.00 -
<b>Archéologie, fouilles A5</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>2,875,047.75</i>	<i>2,536,000</i>	<i>2,749,376.56</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>2,875,047.75 -</i>	<i>2,536,000 -</i>	<i>2,749,376.56 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2,411,651.45</b>	<b>2,255,800</b>	<b>2,503,951.75</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	2,041,010.75	1,883,900	2,128,452.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	187,638.40	165,900	194,600.00
304000	Caisse de pensions	183,002.30	206,000	180,898.80
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>339,017.21</b>	<b>280,200</b>	<b>245,424.81</b>
316000	Loyers de locaux	131,483.10	74,200	74,127.35
317000	Déplacements	3,890.65	6,000	3,281.75
319800	Autres frais divers	203,643.46	200,000	168,015.71
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>124,379.09</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
381400	Opérations transitoires	124,379.09	0	0.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>2,875,047.75 -</b>	<b>1,836,000 -</b>	<b>2,007,097.45 -</b>
436000	Prestations d'assurances	7,992.30 -	0	12,128.15 -
438400	Prestations Etat, construction A5	2,867,055.45 -	1,836,000 -	1,994,969.30 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>700,000 -</b>	<b>742,279.11 -</b>
481400	Opérations transitoires	0.00	700,000 -	742,279.11 -
<b>Office des archives</b>				
<i>Total des charges</i>		<i>715,202.31</i>	<i>725,500</i>	<i>812,320.70</i>
<i>Total des revenus</i>		<i>24,803.48 -</i>	<i>19,000 -</i>	<i>31,664.55 -</i>
<i>Charges/Revenus(-)</i>		<i>690,398.83</i>	<i>706,500</i>	<i>780,656.15</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>554,489.65</b>	<b>542,200</b>	<b>525,629.55</b>

	<b>Office d'archéologie (suite)</b>	
435 000	Ventes à des tiers	Une partie des ventes, à savoir celles effectuées au moyen de cartes de crédit, ont été enregistrées sur le compte de la boutique du musée.
	<b>Parc et musée d'archéologie</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	En raison des incertitudes antérieures à l'entrée en fonction du nouveau directeur, en date du 1 <sup>er</sup> août 2007, le montant correspondant au salaire d'un administrateur-archéologue à 50 %, prévu au budget, n'a pas été utilisé.
311 000	Machines, mobilier et équipement	La somme de 6'000 francs a été utilisée en compensation du crédit supplémentaire attribué en date du 21 décembre 2007 sous la rubrique 313 040 pour l'achat d'exemplaires supplémentaires du catalogue de l'exposition temporaire reprise du Musée gallo-romain de Lyon-Fourvière.
313 040	Matériel et fournitures	Octroi, en date du 21 décembre 2007 d'un crédit supplémentaire de 6'000 francs pour l'achat d'exemplaires supplémentaires du catalogue de l'exposition temporaire reprise du Musée gallo-romain de Lyon-Fourvière.
317 000	Déplacements	La somme de 2'800 francs a été utilisée en compensation du crédit supplémentaire attribué en date du 21 décembre 2007 sous la rubrique 319 410 pour régler les primes d'assurances de l'exposition temporaire qui nous ont été facturées d'un seul bloc, et dont la couverture s'étend jusqu'au 30 juin 2008.
318 610	Promotion	Deux actions de communication pour l'exposition temporaire (Telebasel et campagne SGA), totalisant 3'173.10 francs, budgétées et exécutées en 2007, ne nous ont été facturées qu'au début de l'année 2008.
319 410	Expositions temporaires	Octroi, en date du 21 décembre 2007 d'un crédit supplémentaire de 2'800 francs pour régler les primes d'assurances de l'exposition temporaire qui nous ont été facturées d'un seul bloc, et dont la couverture s'étend jusqu'au 30 juin 2008.
434 630	Finances d'entrée	Léger fléchissement du nombre d'entrées auquel s'ajoute le fait que nous avons distribué un nombre important de billets d'entrée gratuite dans le cadre d'actions spéciales en partenariat avec des intervenants privés.
435 000	Ventes à des tiers	L'exposition ayant ouvert ses portes à la fin de l'année 2007, les ventes de catalogues ont été consécutivement inférieures aux années précédentes à l'occasion desquelles le catalogue était en vente durant huit mois.
	<b>Archéologie, fouilles A5</b>	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Augmentation due à la mise en œuvre des fouilles de sauvetage associées aux travaux de rénovation de la A5 entre Saint-Blaise et Cressier.
316 000	Loyers de locaux	Le remboursement provenant, dans le budget, du compte de bilan 110450 (réserve pour frais généraux) a été remplacé par un remboursement de l'OFROU plus élevé que prévu (131'483.10 francs inclus dans la rubrique 438 400).
381 400	Opérations transitoires	Les subventions de l'OFROU ayant été supérieures aux prévisions et l'exercice s'étant soldé, pour l'ensemble du centre financier 6652, par un excédent de revenus global de 124'379.09 francs, ce montant a été viré sur les comptes de bilan (les centres de coûts 665201/665203 et 665206/665207 se sont clôturés par des excédents de revenus, 206'362.32 et 38'406.10 francs, virés au crédit des comptes de bilan 110450 et 110407, et les centres de coûts 665202/665204 par un excédent de charges, 120'389.33 francs, débité du compte de bilan 110460).
438 400	Prestations Etat, construction A5	Remboursements de l'OFROU plus élevés que prévus (cf. rubriques 301 000 et 316 000).
481 400	Opérations transitoires	Le recours aux réserves du compte de bilan 110460 planifié dans le budget n'a pas été nécessaire puisque les subventions de l'OFROU ont été supérieures aux prévisions suite à l'octroi d'un crédit complémentaire pour le programme Areuse-frontière vaudoise.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Départ. éducation, culture et sports</b>				
300000	Commissions	449.40	2,000	720.00
301000	Personnel administratif et exploitation	470,984.90	458,300	444,067.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	39,483.95	37,500	43,320.85
304000	Caisse de pensions	43,571.40	44,400	37,521.70
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>85,139.66</b>	<b>87,500</b>	<b>220,873.15</b>
310030	Livres et périodiques	12,492.31	12,500	22,055.25
310040	Edition	3,687.55	4,000	6,998.20
313040	Matériel et fournitures	4,999.55	5,000	4,841.85
315100	Restauration de documents anciens	24,999.30	25,000	69,999.15
317000	Déplacements	1,968.00	4,000	6,000.00
318000	Mandats, expertises, études	11,000.00	11,000	19,998.55
318670	Microfilmage	19,999.30	20,000	64,986.60
319800	Autres frais divers	5,993.65	6,000	25,993.55
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>50,573.00</b>	<b>70,800</b>	<b>40,818.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	50,573.00	70,800	40,818.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>25,000.00</b>	<b>25,000</b>	<b>25,000.00</b>
390600	Location de locaux d'autres services	25,000.00	25,000	25,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>3,225.48 -</b>	<b>3,000 -</b>	<b>14,414.55 -</b>
431000	Emoluments administratifs	3,225.48 -	3,000 -	3,542.00 -
438000	Prestations pour investissements	0.00	0	10,872.55 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>21,578.00 -</b>	<b>16,000 -</b>	<b>17,250.00 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	21,578.00 -	16,000 -	17,250.00 -

	<b>Office des archives</b>	
300 000	Commissions	Jetons de présence de la commission cantonale des fonds culturels, archivistiques, iconographiques et audiovisuels.
310 040	Edition	Organisation de la Journée suisse des archives dans le canton de Neuchâtel (17 novembre 2007).
460 800	Subventions fédérales diverses	Cumul des subventions fédérales pour le microfilmage des années 2006 et 2007.



	Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>			
<i>Total des charges</i>	55,234,842.99	67,251,300	59,084,574.77
<i>Total des revenus</i>	55,234,842.99 -	67,251,300 -	59,084,574.77 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>Fonds des sapeurs-pompiers</b>			
<i>Total des charges</i>	1,989,077.82	2,156,500	2,572,549.65
<i>Total des revenus</i>	1,989,077.82 -	2,156,500 -	2,572,549.65 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>31 Biens, services et marchandises</b>	<b>983,753.82</b>	<b>803,500</b>	<b>1,064,339.20</b>
313040 Matériel et fournitures	191,463.55	65,000	77,599.30
317210 Cours	351,886.60	310,000	373,547.70
317220 Inspection	5,362.70	8,000	5,749.30
318000 Mandats, expertises, études	14,638.05	12,000	15,825.65
319230 Maintenance du système d'alarme	399,213.93	393,000	575,606.15
319800 Autres frais divers	21,188.99	15,500	16,011.10
<b>36 Subventions accordées</b>	<b>486,784.60</b>	<b>843,000</b>	<b>995,370.45</b>
362800 Subsidés divers aux communes	443,249.60	790,000	944,863.25
364245 Féd. suisse des sapeurs-pompiers	3,535.00	8,000	4,855.00
364250 Féd. cantonale des sapeurs-pompiers	40,000.00	40,000	40,000.00
365800 Divers organismes et instit. privées	0.00	5,000	5,652.20
<b>37 Subventions redistribuées</b>	<b>168,539.40</b>	<b>160,000</b>	<b>162,840.00</b>
373400 Déficit service de protection A5	168,539.40	160,000	162,840.00
<b>39 Imputations internes</b>	<b>350,000.00</b>	<b>350,000</b>	<b>350,000.00</b>
390290 Participation frais admin. serv. du feu	350,000.00	350,000	350,000.00
<b>42 Revenus des biens</b>	<b>9,027.16 -</b>	<b>7,500 -</b>	<b>7,500.00 -</b>
422310 Revenus sur titres	9,027.16 -	7,500 -	7,500.00 -
<b>43 Contributions</b>	<b>214,278.70 -</b>	<b>289,000 -</b>	<b>87,107.55 -</b>
439850 Recettes diverses	214,278.70 -	289,000 -	87,107.55 -
<b>46 Subventions acquises</b>	<b>1,597,232.56 -</b>	<b>1,700,000 -</b>	<b>2,315,102.10 -</b>
463000 Allocation de l'ECAP	711,355.44 -	900,000 -	1,460,969.94 -
469200 Contribution des compagnies d'assurances	885,877.12 -	800,000 -	854,132.16 -
<b>47 Subventions à redistribuer</b>	<b>168,539.40 -</b>	<b>160,000 -</b>	<b>162,840.00 -</b>
470410 Subvention fédérale, protection A5	168,539.40 -	160,000 -	162,840.00 -
<b>Fonds de la protection civile régionale</b>			
<i>Total des charges</i>	2,053,125.25	3,289,400	2,393,867.95
<i>Total des revenus</i>	2,053,125.25 -	3,289,400 -	2,393,867.95 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>31 Biens, services et marchandises</b>	<b>738.90</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
318330 Frais divers de banque	738.90	0	0.00
<b>35 Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>2,052,386.35</b>	<b>2,441,400</b>	<b>1,187,456.20</b>
352220 Charges salariales des OPC	1,906,184.35	1,800,000	1,182,386.10
352221 Matériel des OPC	146,202.00	641,400	5,070.10
<b>38 Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>848,000</b>	<b>1,206,411.75</b>
380000 Virement à la fortune du fonds	0.00	848,000	1,206,411.75
<b>42 Revenus des biens</b>	<b>7,838.55 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
422310 Revenus sur titres	7,838.55 -	0	0.00
<b>45 Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>1,979,010.00 -</b>	<b>3,155,000 -</b>	<b>2,274,017.95 -</b>
452600 Contributions communes neuchâteloises	1,979,010.00 -	3,155,000 -	2,274,017.95 -
<b>46 Subventions acquises</b>	<b>0.00</b>	<b>134,400 -</b>	<b>119,850.00 -</b>
460800 Subventions fédérales diverses	0.00	134,400 -	119,850.00 -
<b>48 Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>66,276.70 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
480000 Prélèvement à la fortune du fonds	66,276.70 -	0	0.00
<b>Fonds d'aide aux communes</b>			
<i>Total des charges</i>	2,249,091.00	2,000,000	1,678,166.00
<i>Total des revenus</i>	2,249,091.00 -	2,000,000 -	1,678,166.00 -
<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00

	<b>Fonds des sapeurs pompiers</b>	
313 040	Matériel et fournitures	Achat de matériel non prévu au budget pour nouveaux conteneurs à la piste d'exercice sapeurs-pompiers.
362 800	Subsides divers aux communes	Achat de matériel par les communes moins important que prévu. Certains décomptes 2007 sont parvenus en début d'année 2008.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>2,249,091.00</b>	<b>2,000,000</b>	<b>1,678,166.00</b>
362800	Subsides divers aux communes	854,100.00	2,000,000	557,550.00
362801	Péréquation verticale	1,394,991.00	0	1,120,616.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>9,457.13 -</b>	<b>0</b>	<b>13,098.50 -</b>
421300	Intérêts sur créances	9,457.13 -	0	13,098.50 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>1,163,633.87 -</b>	<b>940,000 -</b>	<b>1,665,067.50 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,163,633.87 -	940,000 -	1,665,067.50 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,076,000.00 -</b>	<b>1,060,000 -</b>	<b>0.00</b>
490715	Péréquation verticale	1,076,000.00 -	1,060,000 -	0.00
<b>Fonds pour réformes structures Etat</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>389,215.00</i>	<i>2,500,000</i>	<i>349,900.45</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>389,215.00 -</i>	<i>2,500,000 -</i>	<i>349,900.45 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>155,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
363800	Subsides aux établissements propres	155,000.00	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>234,215.00</b>	<b>2,500,000</b>	<b>349,900.45</b>
390303	Part prestations pr retraites anticipées	0.00	2,500,000	0.00
390304	Prestations pr regroupements de services	214,215.00	0	349,900.45
390744	Attrib. fonds cinématographique	20,000.00	0	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>389,215.00 -</b>	<b>2,500,000 -</b>	<b>349,900.45 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	389,215.00 -	2,500,000 -	349,900.45 -
<b>Fonds pour réformes structures Communes</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>1,498,069.45</i>	<i>1,220,000</i>	<i>3,090,584.55</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>1,498,069.45 -</i>	<i>1,220,000 -</i>	<i>3,090,584.55 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>20,998.20</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
318000	Mandats, expertises, études	20,998.20	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>25,000.00</b>	<b>0</b>	<b>3,000,000.00</b>
362800	Subsides divers aux communes	25,000.00	0	3,000,000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1,452,071.25</b>	<b>1,220,000</b>	<b>90,584.55</b>
390302	Participation restructuration polices	932,307.85	820,000	43,084.55
390304	Prestations pr regroupements de services	161,031.00	0	0.00
390660	Financement transport des élèves	358,732.40	400,000	47,500.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>1,498,069.45 -</b>	<b>1,220,000 -</b>	<b>3,090,584.55 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,498,069.45 -	1,220,000 -	3,090,584.55 -
<b>Fonds encouragement études &amp; form. prof.</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>57,250.00</i>	<i>79,000</i>	<i>55,842.15</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>57,250.00 -</i>	<i>79,000 -</i>	<i>55,842.15 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>29,650.00</b>	<b>20,500</b>	<b>10,405.00</b>
318010	Frais de gérance et divers	0.00	500	0.00
319615	Prêts transmis au contentieux	29,650.00	20,000	6,120.00
319800	Autres frais divers	0.00	0	4,285.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>27,600.00</b>	<b>58,500</b>	<b>37,200.00</b>
366010	Subsides à des tiers	27,600.00	58,500	37,200.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>8,237.15</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	8,237.15
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>12,252.75 -</b>	<b>8,000 -</b>	<b>11,138.50 -</b>
439850	Recettes diverses	12,252.75 -	8,000 -	11,138.50 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>34,419.50 -</b>	<b>31,200 -</b>	<b>44,703.65 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	34,419.50 -	31,200 -	44,703.65 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>10,577.75 -</b>	<b>39,800 -</b>	<b>0.00</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	10,577.75 -	39,800 -	0.00

## Fonds d'aide aux communes

362 801	Péréquation verticale	La dotation budgétaire au fonds d'aide aux communes est fixée à 1% de la part du canton à l' IFD. La prévision de la part du canton faisant état d'un montant plus élevé que celui porté au budget, l'augmentation de la dotation au fonds d'aide aux communes a comme contrepartie une augmentation équivalente des charges sous la forme d'une allocation complémentaire aux communes les moins favorisées. Un crédit supplémentaire a été accordé par le Conseil d'Etat le 8 octobre 2007.
<b>Fonds pour réformes structures Etat</b>		
363 800	Subsides aux établissements propres	Allocation budgétaire de 155'000 francs au titre du financement des travaux de réaménagement des locaux, en lien avec la fusion du service de la sécurité civile et militaire avec les établissements militaires. La contre-partie est comptabilisée comme recette dans le compte des investissements. Un crédit supplémentaire de 155'000 francs a été accordé.
390 303	Retraites anticipées	Compte tenu de la réduction de la masse salariale de l'Etat plus élevée que les coûts supplémentaires liés au financement des retraites anticipées, il est renoncé à la bonification budgétaire du fonds en faveur du service des ressources humaines.
390 304	Regroupements de services	Financement de divers projets en lien avec les réformes de structures de l'Etat.
390 744	Fonds encouragement du cinéma	Bonification budgétaire de 20'000 francs en faveur du fonds pour l'encouragement cinématographique.
<b>Fonds de réforme de structures des communes</b>		
390 302	Participation restructuration des polices	Un montant supérieur au budget a été engagé sur 2007 pour la restructuration de la police de La Chaux-de-Fonds et son intégration dans la police neuchâteloise, sur la base d'un arrêté du 29 novembre 2006, la dépense engagée en 2006 ayant été moindre.
318 000	Mandats, expertises, études	Financement pour moitié de l'étude de la fusion des communes de Bevaix, Boudry et Cortaillod.
362 800	Subsides divers aux communes	Financement pour moitié de la campagne d'info des projets de fusion des communes de Val-de-Travers et de La Tène.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
<b>Fonds des routes communales</b>				
	<i>Total des charges</i>	599,137.45	1,215,000	709,050.35
	<i>Total des revenus</i>	599,137.45 -	1,215,000 -	709,050.35 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>266,310.35</b>	<b>1,215,000</b>	<b>709,050.35</b>
362420	Travaux routiers	266,310.35	1,215,000	709,050.35
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>332,827.10</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	332,827.10	0	0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>614,500 -</b>	<b>116,549.95 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	614,500 -	116,549.95 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>599,137.45 -</b>	<b>600,500 -</b>	<b>592,500.40 -</b>
490000	Bonification budgétaire	599,137.45 -	600,500 -	592,500.40 -
<b>Fonds d'aménagement du territoire</b>				
	<i>Total des charges</i>	435,025.35	1,142,000	543,508.90
	<i>Total des revenus</i>	435,025.35 -	1,142,000 -	543,508.90 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>27,105.30</b>	<b>150,000</b>	<b>118,239.45</b>
318000	Mandats, expertises, études	25,605.30	150,000	103,239.45
319010	Indemnités de dépens	1,500.00	0	15,000.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>335,164.85</b>
330000	Immeubles du patrimoine financier	0.00	0	335,164.85
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>313,077.50</b>	<b>892,000</b>	<b>90,104.60</b>
362400	Plans d'aménagement	14,780.00	130,000	45,617.95
365540	Mesures de soutien	51,950.50	72,000	44,486.65
366400	Expropriation	246,347.00	690,000	0.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>94,842.55</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	94,842.55	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>100,000</b>	<b>0.00</b>
390490	Remb.traitements serv. aménag.territoire	0.00	100,000	0.00
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>435,025.35 -</b>	<b>250,000 -</b>	<b>428,507.05 -</b>
403320	Contributions sur plus-values	435,025.35 -	250,000 -	428,507.05 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>9,098.95 -</b>
439850	Recettes diverses	0.00	0	9,098.95 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>892,000 -</b>	<b>105,902.90 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	892,000 -	105,902.90 -
<b>Fonds forestier de réserve</b>				
	<i>Total des charges</i>	715,929.15	777,200	770,894.60
	<i>Total des revenus</i>	715,929.15 -	777,200 -	770,894.60 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>377,576.65</b>	<b>410,000</b>	<b>125,819.60</b>
314000	Entretien des bâtiments	3,335.70	5,000	2,439.85
314010	Chemins infrastruct.& rés. forestières	371,970.25	400,000	122,696.15
318010	Frais de gérance et divers	2,270.70	2,500	683.60
318410	Frais d'aménagement	0.00	2,500	0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>90,675.00</b>	<b>90,200</b>	<b>90,675.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	90,675.00	90,200	90,675.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>47,677.50</b>	<b>77,000</b>	<b>54,400.00</b>
362800	Subsides divers aux communes	13,177.50	23,000	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	34,500.00	54,000	54,400.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>200,000.00</b>	<b>200,000</b>	<b>500,000.00</b>
390001	Attribution budgétaire	200,000.00	200,000	500,000.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>56,678.00 -</b>	<b>44,000 -</b>	<b>54,814.00 -</b>
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	56,678.00 -	44,000 -	54,814.00 -

**Fonds des routes communales**  
362 420 Travaux routiers  
380 000 Virement à la fortune du fonds  
480 000 Prélèvement à la fortune du fonds

Travaux réalisés non facturés par les communes.  
Virement du surplus à la fortune du fonds.  
Prélèvement non nécessaire.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>137,507.80 -</b>	<b>203,400 -</b>	<b>125,167.40 -</b>
435400	Revenus des groisières et divers	137,205.04 -	180,000 -	116,150.87 -
439850	Recettes diverses	302.76 -	23,400 -	9,016.53 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>215,578.70 -</b>	<b>170,000 -</b>	<b>7,263.00 -</b>
460410	Sub.chem. infrastruct.& rés. forestières	215,578.70 -	170,000 -	7,263.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>261,179.10 -</b>	<b>328,500 -</b>	<b>559,417.20 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	261,179.10 -	328,500 -	559,417.20 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>44,985.55 -</b>	<b>31,300 -</b>	<b>24,233.00 -</b>
490400	Revenu net des forêts du fonds forestier	17,752.55 -	5,000 -	0.00
490460	Attribution suite investissements	24,233.00 -	24,300 -	24,233.00 -
490710	Attribution suite sur-exploitation	3,000.00 -	2,000 -	0.00
<b>Fonds de la conservation de la forêt</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>91,755.11</i>	<i>91,500</i>	<i>53,553.80</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>91,755.11 -</i>	<i>91,500 -</i>	<i>53,553.80 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>618.46</b>	<b>1,500</b>	<b>613.45</b>
318010	Frais de gérance et divers	618.46	1,500	613.45
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>91,136.65</b>	<b>90,000</b>	<b>52,940.35</b>
366410	Reboisements de compensation	12,267.00	45,000	41,138.35
366420	Amélioration qualitative milieu boisé	78,869.65	45,000	11,802.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>17,994.92 -</b>	<b>12,500 -</b>	<b>13,222.20 -</b>
422310	Revenus sur titres	17,994.92 -	12,500 -	13,222.20 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>40,000.00 -</b>	<b>60,000 -</b>	<b>14,057.20 -</b>
434400	Taxes de compensation	0.00	50,000 -	0.00
434410	Contributions de plus-value	0.00	10,000 -	0.00
436800	Autres contributions	40,000.00 -	0	14,057.20 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>33,760.19 -</b>	<b>19,000 -</b>	<b>26,274.40 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	33,760.19 -	19,000 -	26,274.40 -
<b>Fonds des mensurations officielles</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>3,973,159.77</i>	<i>5,750,000</i>	<i>5,257,513.60</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>3,973,159.77 -</i>	<i>5,750,000 -</i>	<i>5,257,513.60 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>3,350,987.85</b>	<b>5,000,000</b>	<b>4,404,482.60</b>
318000	Mandats, expertises, études	3,350,987.85	5,000,000	4,404,482.60
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>250,587.92</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	250,587.92	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>371,584.00</b>	<b>750,000</b>	<b>853,031.00</b>
390001	Attribution budgétaire	0.00	0	218,700.00
390400	Part cantonale sur travaux terminés	51,584.00	400,000	251,951.90
390480	Prestations du service mensurations cad.	320,000.00	350,000	382,379.10
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>583,317.07 -</b>	<b>250,200 -</b>	<b>227,735.19 -</b>
431000	Emoluments administratifs	0.00	200 -	0.00
434420	Produits de la diffusion	583,040.45 -	250,000 -	227,503.71 -
439850	Recettes diverses	276.62 -	0	231.48 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>3,338,258.70 -</b>	<b>3,950,000 -</b>	<b>4,049,339.30 -</b>
460800	Subventions fédérales diverses	2,998,704.50 -	3,300,000 -	3,725,685.05 -
462410	Part communale, mensurations officielles	191,380.15 -	250,000 -	33,642.35 -
469400	Participation des tiers	148,174.05 -	400,000 -	290,011.90 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>1,149,800 -</b>	<b>728,487.21 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	1,149,800 -	728,487.21 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>51,584.00 -</b>	<b>400,000 -</b>	<b>251,951.90 -</b>
490450	Part cantonale sur travaux terminés	51,584.00 -	400,000 -	251,951.90 -
<b>Fonds des eaux</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>9,817,429.16</i>	<i>9,500,000</i>	<i>13,843,018.85</i>

<b>Fonds forestier de réserve</b>		
435 400	Revenus des groisières et divers	Diminution des volumes exploités en groisières.
460 410	Sub.chem. infrastruct. & rés. forestières	Crédit de versement fédéral supplémentaire avant l'introduction de la RPT.
<b>Fonds de la conservation de la forêt</b>		
366 420	Amélioration qualitative milieu boisé	Travaux supplémentaires aux Roches de Châtollion (projet compensation écologique), crédit supplémentaire accepté par le Conseil d'Etat et compensé par une recette supplémentaire équivalente sous la rubrique 436 800.
436 800	Autres contributions	Idem.
<b>Fonds des mensurations officielles</b>		
318 000	Mandats, expertises, études	Les demandes d'acomptes des bureaux adjudicataires pour les travaux de nouvelles mensurations ont fortement baissé en 2007 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.
380 000	Virement à la fortune du fonds	Importante variation qui dépend exclusivement de la différence entre les charges et les revenus.
390 400	Part cantonale sur travaux terminés	Les entreprises terminées et finalisées en 2007 sont inférieures aux prévisions dues notamment au retard observé dans les délais de livraison et au changement de modèle de données.
390 480	Prestations du service mensurations cad	La différence s'explique notamment par un départ en préretraite non immédiatement remplacé et par le renouvellement du système de gestion informatique cadastral.
434 420	Produits de la diffusion	L'année 2007 est exceptionnelle en raison du versement des frais d'investissement par Swisscom suite au contrat de diffusion signé en 2006.
462 410	Part communale, mensurations officielles	Les demandes d'acomptes des communes ont été réexaminées en fonction de ce qu'elles ont déjà versé et de l'état d'avancement des entreprises concernées.
469 400	Participation des tiers	Les entreprises terminées et finalisées en 2007 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.
490 450	Part cantonale sur travaux terminés	Les entreprises terminées et finalisées en 2007 sont inférieures aux prévisions dues notamment au retard observé dans les délais de livraison et au changement de modèle de données.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
	<i>Total des revenus</i>	9,817,429.16 -	9,500,000 -	13,843,018.85 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>660,981.16</b>	<b>320,000</b>	<b>176,386.35</b>
319800	Autres frais divers	660,981.16	320,000	176,386.35
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>8,406,128.00</b>	<b>8,400,000</b>	<b>8,953,522.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	8,406,128.00	8,400,000	8,953,522.00
<b>35</b>	<b>Dédommagements aux collectiv. publiques</b>	<b>328,720.00</b>	<b>330,000</b>	<b>492,402.00</b>
352800	Dédommagements divers aux communes	328,720.00	330,000	492,402.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>28,400</b>	<b>3,799,108.50</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	28,400	3,799,108.50
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>421,600.00</b>	<b>421,600</b>	<b>421,600.00</b>
390471	Attribution service prot. environnement	421,600.00	421,600	421,600.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>9,503,754.90 -</b>	<b>9,500,000 -</b>	<b>13,843,018.85 -</b>
434440	Redevances	9,503,754.90 -	9,500,000 -	13,843,018.85 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>313,674.26 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	313,674.26 -	0	0.00
<b>Fonds pour l'intégration professionnelle</b>				
	<i>Total des charges</i>	15,883,475.05	19,579,800	16,606,946.34
	<i>Total des revenus</i>	15,883,475.05 -	19,579,800 -	16,606,946.34 -
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>181,744.75</b>	<b>181,800</b>	<b>142,166.55</b>
301000	Personnel administratif et exploitation	160,036.10	160,100	124,102.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	13,478.45	13,600	10,378.60
304000	Caisse de pensions	8,230.20	8,100	7,685.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>14,689,750.12</b>	<b>19,398,000</b>	<b>16,464,779.79</b>
360530	Confédération, financement LACI	2,900,264.90	2,900,000	4,580,052.00
365010	Perfectionnement des chômeurs	24,125.70	100,000	31,003.05
365560	Intégration en entreprises	191,417.90	1,500,000	181,042.60
365562	LPP chômeurs âgés	266,758.80	350,000	304,587.80
365563	Formation en entreprises	56,694.40	170,000	62,610.10
365800	Divers organismes et instit. privées	258,000.00	328,000	208,800.00
366530	Appui emplois indépendants	0.00	50,000	0.00
366533	Mesures chômeurs en fin de droit	10,793,648.40	13,630,000	10,859,106.28
366535	Insolvabilité des employeurs	21,473.32	100,000	12,373.16
366536	Autres actions de prévention	0.00	20,000	0.00
366550	Assurance perte de gain des chômeurs	177,366.70	250,000	225,204.80
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>1,011,980.18</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	1,011,980.18	0	0.00
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>8,344,875.05 -</b>	<b>9,699,000 -</b>	<b>7,232,389.90 -</b>
462550	Part communale, mesures d'intégration	8,344,875.05 -	9,699,000 -	7,232,389.90 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>2,342,200 -</b>	<b>1,260,956.44 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	2,342,200 -	1,260,956.44 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>7,538,600.00 -</b>	<b>7,538,600 -</b>	<b>8,113,600.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	7,538,600.00 -	7,538,600 -	8,113,600.00 -
<b>Fonds formation et intégration jeunes</b>				
	<i>Total des charges</i>	4,400,000.00	4,400,000	0.00
	<i>Total des revenus</i>	4,400,000.00 -	4,400,000 -	0.00
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	0.00	0	0.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>237,682.85</b>	<b>525,000</b>	<b>0.00</b>
318005	Honoraires, mandats	220,000.00	120,000	0.00
318525	Information	1,932.85	140,000	0.00
318610	Promotion	15,750.00	265,000	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>0.00</b>	<b>2,860,000</b>	<b>0.00</b>
366537	Mesures jeunes	0.00	2,860,000	0.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>4,162,317.15</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

**Fonds pour l'intégration  
professionnelle**

365 560	Intégration en entreprise	L'initiation des allocations de réinsertion en entreprises des personnes bénéficiant des mesures d'intégration professionnelles n'a pas pu être réalisée en 2007. Le projet avait été budgétisé à 1'000'000 de francs.
365 800	Divers organismes et institutions privées	Les subventions prévues pour la Maison transfrontalières de 30'000 francs et pour la création des projets de réinsertion n'ont pas été utilisées.
366 533	Mesures chômeurs fin de droit	La conjoncture actuelle a permis de réaliser une économie sur les traitements et charges sociales versés aux personnes bénéficiant des mesures d'intégration professionnelles.

**Fonds formation et intégration  
jeunes**

318 005	Honoraires et mandats	Remarque générale: la phase de démarrage du projet "jeunes" a été plus longue que prévue. Cela s'est traduit par des charges nettement moins importantes que budgétées. Ce résultat a permis d'effectuer un virement à la fortune du fonds pour un montant de 4'162'317.15 francs. Le projet prendra toute son ampleur en 2008 et continuera en 2009. Le versement dans le cadre du coaching a été budgétisé sous la rubrique 390 550 (prestations internes) et a effectivement été réalisé sous la rubrique 318 005 car lié à des mandats externes.
---------	-----------------------	--



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
380000	Virement à la fortune du fonds	4,162,317.15	0	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>1,015,000</b>	<b>0.00</b>
390550	Soutien et encadrement	0.00	595,000	0.00
390560	Apprentissage au sein de l'Etat	0.00	420,000	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4,400,000.00 -</b>	<b>4,400,000 -</b>	<b>0.00</b>
490000	Bonification budgétaire	4,400,000.00 -	4,400,000 -	0.00
<b>Fonds de promotion de l'économie</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>7,013,819.29</i>	<i>9,726,800</i>	<i>7,770,145.52</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>7,013,819.29 -</i>	<i>9,726,800 -</i>	<i>7,770,145.52 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>619,747.35</b>	<b>677,500</b>	<b>845,821.85</b>
314030	Frais liés aux terrains industriels	207,800.00	207,800	395,800.00
318000	Mandats, expertises, études	411,310.95	467,600	450,000.00
318010	Frais de gérance et divers	636.40	2,100	21.85
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>190,035.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
331000	Immeubles du patrimoine administratif	190,035.00	0	0.00
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>6,204,036.94</b>	<b>9,049,300</b>	<b>6,924,323.67</b>
362800	Subsides divers aux communes	286,800.00	286,800	270,000.00
365530	Diverses institutions économiques	488,148.55	500,600	423,425.75
365540	Mesures de soutien	1,999,588.39	5,118,800	4,656,647.92
365541	Pertes sur cautionnements et prêts	675,000.00	956,100	126,000.00
365542	Pertes s/cautions à office cautionnement	0.00	38,300	0.00
365543	Création d'emplois	1,912,100.00	1,912,100	1,302,250.00
365547	CSEM (Temps-Fréquence)	650,000.00	0	0.00
365551	Subventions tourisme	192,400.00	236,600	146,000.00
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>17,500.00 -</b>	<b>0</b>	<b>15,524.35 -</b>
439850	Recettes diverses	17,500.00 -	0	15,524.35 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>585,319.29 -</b>	<b>3,315,700 -</b>	<b>504,521.17 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	585,319.29 -	3,315,700 -	504,521.17 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>6,411,000.00 -</b>	<b>6,411,100 -</b>	<b>7,250,100.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	6,411,000.00 -	6,411,100 -	7,250,100.00 -
<b>Fonds d'aide aux régions de montagne</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>649,368.15</i>	<i>740,500</i>	<i>516,471.50</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>649,368.15 -</i>	<i>740,500 -</i>	<i>516,471.50 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>478,468.15</b>	<b>562,400</b>	<b>307,471.50</b>
362510	Programmes de développement	94,342.80	206,100	85,357.30
362520	Aide aux investissements	158,400.00	91,100	57,000.00
365540	Mesures de soutien	138,275.35	174,200	165,114.20
365541	Pertes sur cautionnements et prêts	87,450.00	91,000	0.00
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>170,900.00</b>	<b>178,100</b>	<b>209,000.00</b>
372800	Subventions fédérales redistribuées	170,900.00	178,100	209,000.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>170,900.00 -</b>	<b>178,100 -</b>	<b>209,000.00 -</b>
470800	Subventions fédérales à redistribuer	170,900.00 -	178,100 -	209,000.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>478,468.15 -</b>	<b>562,400 -</b>	<b>307,471.50 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	478,468.15 -	562,400 -	307,471.50 -
<b>Fonds viticole</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>501,809.27</i>	<i>513,700</i>	<i>290,596.00</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>501,809.27 -</i>	<i>513,700 -</i>	<i>290,596.00 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4,385.95</b>	<b>5,000</b>	<b>4,967.00</b>
300000	Commissions	4,385.95	5,000	4,967.00
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>2,423.87</b>	<b>4,000</b>	<b>2,002.90</b>
313440	Bois à greffer	0.00	2,000	664.05
318010	Frais de gérance et divers	2,423.87	2,000	1,338.85

<b>Fonds de promotion de l'économie</b>		
318 000	Mandats, expertises, études	Décalage dans l'exécution de certains mandats.
365 540	Mesures de soutien	Importance des aides en diminution.
365 541	Pertes sur cautionnement et prêts	Risque de pertes reportées.
365 547	CSEM (Temps-Fréquence)	Décret sur l'intégration d'activités issues de l'Observatoire cantonal au CSEM du 25 avril 2007 et arrêté de promulgation du 20 juin 2007. Voir également les remarques relatives à l'Observatoire cantonal.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>33,299.45</b>	<b>43,000</b>	<b>33,626.10</b>
365570	Fédération neuchâtel. des viticulteurs	8,000.00	8,000	8,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	25,299.45	35,000	25,626.10
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>461,700.00</b>	<b>461,700</b>	<b>250,000.00</b>
390540	Office des vins et produits du terroir	461,700.00	461,700	250,000.00
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>58,072.16 -</b>	<b>72,000 -</b>	<b>54,562.80 -</b>
422310	Revenus sur titres	58,072.16 -	72,000 -	54,562.80 -
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>236,810.60 -</b>	<b>230,000 -</b>	<b>235,082.10 -</b>
435000	Ventes à des tiers	0.00	2,000 -	664.05 -
439510	Contributions des propriétaires	158,045.15 -	158,000 -	158,581.75 -
439520	Contributions des encaveurs	66,871.15 -	70,000 -	67,791.30 -
439850	Recettes diverses	11,894.30 -	0	8,045.00 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>206,926.51 -</b>	<b>211,700 -</b>	<b>951.10 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	206,926.51 -	211,700 -	951.10 -
<b>Fonds des sports</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>2,330,703.37</i>	<i>1,966,400</i>	<i>1,942,537.06</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>2,330,703.37 -</i>	<i>1,966,400 -</i>	<i>1,942,537.06 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>15,699.56</b>	<b>17,600</b>	<b>17,017.10</b>
318010	Frais de gérance et divers	15,699.56	17,600	17,017.10
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>1,464,490.20</b>	<b>1,692,000</b>	<b>1,375,836.60</b>
362800	Subsides divers aux communes	296,040.00	527,000	436,796.00
365620	Organisations sportives	1,168,450.20	1,165,000	939,040.60
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>686,586.76</b>	<b>0</b>	<b>317,013.61</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	686,586.76	0	317,013.61
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>163,926.85</b>	<b>256,800</b>	<b>232,669.75</b>
390630	Particip. J+S et sport scol. facultatif	159,322.45	238,700	210,562.15
390800	Prestations internes spécif. diverses	4,604.40	18,100	22,107.60
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>87,862.27 -</b>	<b>0</b>	<b>51,312.45 -</b>
422310	Revenus sur titres	87,862.27 -	0	51,312.45 -
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>2,242,841.10 -</b>	<b>1,909,200 -</b>	<b>1,891,224.61 -</b>
469600	Bonificat. Loterie Romande et Sport-Toto	2,242,841.10 -	1,909,200 -	1,891,224.61 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>57,200 -</b>	<b>0.00</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	57,200 -	0.00
<b>Fonds encouragement culture et art</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>340,258.35</i>	<i>392,000</i>	<i>420,459.40</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>340,258.35 -</i>	<i>392,000 -</i>	<i>420,459.40 -</i>
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>55,072.05</b>	<b>90,000</b>	<b>70,446.45</b>
311630	Achat d'oeuvres d'art	29,027.00	50,000	36,370.00
318010	Frais de gérance et divers	26,045.05	40,000	34,076.45
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>285,186.30</b>	<b>302,000</b>	<b>350,012.95</b>
366680	Manifestations culturelles	162,920.00	200,000	253,903.15
366685	Musées et pièces de collection	14,500.00	20,000	14,580.00
366690	Arts et lettres	107,766.30	82,000	81,529.80
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>3,452.60 -</b>
439850	Recettes diverses	0.00	0	3,452.60 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>283,258.35 -</b>	<b>335,000 -</b>	<b>178,006.80 -</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	283,258.35 -	335,000 -	178,006.80 -
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>57,000.00 -</b>	<b>57,000 -</b>	<b>239,000.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	57,000.00 -	57,000 -	239,000.00 -
<b>Fonds encouragement cinématographique</b>				
	<i>Total des charges</i>	<i>247,145.00</i>	<i>211,500</i>	<i>218,968.10</i>
	<i>Total des revenus</i>	<i>247,145.00 -</i>	<i>211,500 -</i>	<i>218,968.10 -</i>

	<b>Fonds viticole</b>	
439 850	Recettes diverses	Participation de tiers, à l'achat de la station météorologique de Gorgier pour 10'000 francs.
	<b>Fonds des sports</b>	
362 800	Subsides divers aux communes	Certaines promesses de subventions n'ont pas été engagées (retard dans les travaux).
390 630	Particip. J+S et sport scolaire facultatif	Contributions pour Jeunesse et sport, sport scolaire facultatif et sport pour tous. En relation avec les rubriques 490 630 du service des sports et 490 630 de Jeunesse et sport.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Contribution pour les cours "Traversée du Rhône – natation". En relation avec la rubrique 490 800 du service des sports.
	<b>Fonds encouragement culture et art</b>	
311 630	Achat d'œuvres d'art	Peu de proposition d'achats de la commission des arts plastiques.
318 010	Frais de gérance	Moins de dépenses que prévu.
366 680	Manifestations culturelles	Les subventions accordées sont payées en fonction de l'avancement des projets.
366 690	Arts et lettres	Subsides d'aide à la publication pour l'ouvrage "Neuchâtel et son patrimoine horloger" et pour le catalogue de collections de peintures et sculptures du Musée des Beaux-Arts de La Chaux-de-Fonds.



		Comptes 2007	Budget 2007	Comptes 2006
<b>Fonds appartenant à l'Etat</b>				
	<i>Charges/Revenus(-)</i>	<i>0.00</i>	<i>0</i>	<i>0.00</i>
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>247,145.00</b>	<b>211,500</b>	<b>205,770.00</b>
366680	Manifestations culturelles	182,145.00	144,000	158,500.00
366800	Subsides aux personnes physiques	65,000.00	67,500	47,270.00
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>13,198.10</b>
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	13,198.10
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectiv. publiques</b>	<b>78,511.30 -</b>	<b>90,000 -</b>	<b>97,468.10 -</b>
452600	Contributions communes neuchâteloises	78,511.30 -	90,000 -	97,468.10 -
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur financements spéciaux</b>	<b>27,133.70 -</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	27,133.70 -	0	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>141,500.00 -</b>	<b>121,500 -</b>	<b>121,500.00 -</b>
490000	Bonification budgétaire	141,500.00 -	121,500 -	121,500.00 -

**Fonds encouragement  
cinématographique**

366 680	Manifestations culturelles	Crédit supplémentaire de 44'500 francs. Subventions pour la Fête du cinéma et l'Association Passion cinéma.
452 600	Contributions communes neuchâteloises	Les villes de Neuchâtel et de La Chaux-de-Fonds versent le 20% du produit de la taxe sur les spectacles.
480 000	Prélèvement à la fortune du fonds	Insuffisance de financement.

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

Fortune des fonds appartenant à l'Etat <i>Intitulé</i>	<i>Fortune</i> <i>au 1.1.2007</i>	<i>Mouvement</i> <i>de l'exercice</i>	<i>Fortune</i> <i>au 31.12.2007</i>	<i>Composition de la fortune</i>			
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>	<i>Titres</i> <i>Fr.</i>	<i>Prêts</i> <i>Fr.</i>	<i>Immeubles</i> <i>Fr.</i>	<i>Disponibilités</i> <i>Fr.</i>
Fonds des sapeurs-pompiers + recette extraordinaire	609'386.00 27'309.10	0.00	636'695.10	500'000.00			136'695.10
Fonds de protection civile régionale	2'310'625.70	- 66'276.70	2'244'349.00				2'244'349.00
Fonds d'aide aux communes	11'035'092.55	- 1'163'633.87	9'871'458.68		2'848'850.00		7'022'608.68
Fonds pour réformes des structures de l'Etat	5'450'099.55	- 389'215.00	5'060'884.55				5'060'884.55
Fonds pour réformes des structures des Communes	19'909'415.45	- 1'498'069.45	18'411'346.00				18'411'346.00
Fonds des routes communales	2'414'961.90	+ 332'827.10	2'747'789.00				2'747'789.00
Fonds d'aménagement du territoire	5'009'307.07	+ 94'842.55	5'104'149.62				5'104'149.62
Fonds forestier de réserve	4'629'744.16	- 261'179.10	4'368'565.06			2'826'606.50	1'541'958.56
Fonds pour la conservation de la forêt	2'195'682.05	- 33'760.19	2'161'921.86	1'000'000.00			1'161'921.86
Fonds des mensurations officielles	10'912'464.60	+ 250'587.92	11'163'052.52				11'163'052.52
Fonds des eaux	7'144'518.11	- 313'674.26	6'830'843.85				6'830'843.85
Fonds pour l'intégration professionnelle	2'127'799.80	+ 1'011'980.18	3'139'779.98				3'139'779.98
Fonds de promotion de l'économie	5'145'508.05	- 585'319.29	4'560'188.76				4'560'188.76
Fonds d'aide aux régions de montagne	4'530'350.05	- 478'468.15	4'051'881.90		2'553'320.00		1'498'561.90
Fonds viticole	3'629'723.19	- 206'926.51	3'422'796.68	3'500'000.00			-77'203.32
Fonds pour l'encouragement des études et de la formation professionnelle	1'261'696.95	- 10'577.75	1'251'119.20		1'284'537.50		-33'418.30
Fonds formation et intégration des jeunes	0.00	+ 4'162'317.15	4'162'317.15				4'162'317.15
Fonds des sports	6'153'038.76	+ 686'586.76	6'839'625.52	5'000'000.00			1'839'625.52
Fonds pour l'encouragement des activités culturelles et artistiques	1'366'551.45	- 283'258.35	1'083'293.10				1'083'293.10
Fonds encouragement culture cinématographique	43'481.60	- 27'133.70	16'347.90				16'347.90
<b>Total</b>	<b>95'906'756.09</b>	<b>+ 1'221'649.34</b>	<b>97'128'405.43</b>	<b>9'500'000.00</b>	<b>6'686'707.50</b>	<b>2'826'606.50</b>	<b>77'478'396.33</b>

## Compte des variations de la fortune et du découvert

<b>Excédent de passif</b>	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	<i>Fr.</i>	<i>Fr.</i>
Solde passif au 31 décembre 2006	348'705'470.54	
Successions dévolues à l'Etat et divers (apparaissent dorénavant dans les recettes diverses du service financier)		0.00
Excédent de revenus du compte de fonctionnement de l'exercice 2007		14'909'226.43
Solde porté à l'actif du bilan		333'796'244.11
	348'705'470.54	348'705'470.54

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

Compte des investissements Comparaison avec le budget 2007 et les comptes 2006	<b>Comptes 2007</b>			<b>Budget 2007</b>			<b>Comptes 2006</b>	
	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Amortissement Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Amortiss. Fr.
Totaux	102'358'517.42	58'994'804.08	77'106'671.45	115'574'600	57'766'000	132'650'830.30	83'586'445.92	78'914'303.72
./. Recettes	58'994'804.08			57'766'000		83'586'445.92		
Dépenses nettes	43'363'713.34			57'808'600		49'064'384.38		
./. Amortissements	77'106'671.45			0		78'914'303.72		
<b>Montant reporté à l'actif du bilan</b>	-33'742'958.11			57'808'600		-29'849'919.34		

Compte des investissements Vue d'ensemble	Montant des crédits Fr.	<b>Comptes 2007</b>			<b>Budget 2007</b>		<i>Situation au 31.12.2007</i>		<i>Bilan au</i>
		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Amortissement Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.	31.12.2007 Fr.
Totaux	2'090'647'964.00	102'358'517.42	58'994'804.08	77'106'671.45	115'574'600	57'766'000	1'780'588'090.63	1'264'472'242.86	516'115'847.77
Crédits accordés, terminés (immobilisations productives) Amortissement jusqu'ici portés directement au bilan (non compris dans le compte des investissements)	612'231'034.00	0.00	0.00	27'781'183.55	0.00	0.00	616'908'386.46	416'738'313.34	200'170'073.12
Crédits accordés, en cours de réalisation	1'294'161'930.00	102'358'517.42	58'994'804.08	49'325'487.90	111'684'600	57'766'000	1'163'679'704.17	847'733'929.52	315'945'774.65
Crédits à solliciter	184'255'000.00	0.00	0.00	0.00	3'890'000.00	0	0.00	0.00	0.00

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

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007 Fr.	Comptes 2007		Budget 2007	
			Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
<b>Totaux</b>		1'294'161'930.00	1'163'679'704.17	847'733'929.52	315'945'774.65	102'358'517.42	58'994'804.08	111'684'600	57'766'000
Transferts immobilisations du patrimoine administratif au patrimoine financier			-154'264.25	0.00	-154'264.25				
<b>Département de la justice, de la sécurité et des finances</b>									
Acquisition d'un nouveau réseau radio destiné aux services de sécurité	[01] 03.07.2001	9'100'000.00	8'300'320.36	4'382'321.00	3'917'999.36	650'603.83		950'300	
STI, développement de l'informatique cantonale 1998-2001	23.06.1998	5'983'000.00	5'662'667.79	5'458'576.36	204'091.43			600'000	
STI, développement de l'informatique cantonale 2004-2009	[02] 02.06.2004	9'700'000.00	1'385'986.28	296'763.00	1'089'223.28	439'071.80			
<b>Département de la santé et des affaires sociales</b>									
Subventions aux frais de construction, d'agrandissement et de rénovation des homes pour personnes âgées (LESPA)		15'595'500.00	15'595'500.00	11'619'740.00	3'975'760.00	450'000.00		450'000	

**Remarques**

[01] Réalisation partielle du crédit en 2007 (transitoire 2006/2007 de 161'000 francs), crédit en cours sur années 2008 et suivantes. Une somme de 100'000 francs a servi à compenser, en 2007, le crédit "Modification centrale d'engagement (CET)" (voir crédits de la compétence du Conseil d'Etat).

[02] La dépense est restée dans la limite fixée par le Conseil d'Etat, en tenant aussi compte des autres crédits engagés.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007 Fr.	Comptes 2007		Budget 2007	
			Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Hôpital psychiatrique cantonal, Perreux, nouveau concept	07.10.1987	45'600'000.00	53'948'098.15	16'097'620.85	37'850'477.30				
+ complément pour rénovation de la station de pompage (A.C.E.)	08.04.1992	325'000.00							
+ complément pour renforcement de la défense incendie et remplacement de la conduite C1 potable entre l'Hôpital de Perreux et le réservoir "des Métairies" à Boudry (A.C.E.)	14.08.1996	338'500.00							
Fondation FNCAS-alfaset, réfection et transformation bâtiments de La Chau-de-Fonds	04.11.2003	900'000.00	900'000.00	185'900.00	714'100.00	200'000.00		200'000	
<b>Département de la gestion du territoire</b>									
Participation aux améliorations techniques des entreprises de transport	26.01.1988	20'875'000.00	22'435'145.00	22'435'145.00	0.00				
+ part cantonale aux frais de remise en état de la ligne CMN Le Locle - Les Brenets, suite à l'éboulement survenu le 20 novembre 1991 (A.C.E.)	19.08.1992	340'000.00							
+ renchérissement		1'318'000.00							
idem, prêts remboursables			1'172'029.00	0.00	1'172'029.00		92'317.00		92'300
Participation aux améliorations techniques des entreprises de transport	29.06.1993	19'000'000.00	12'264'053.00	12'290'684.00	-26'631.00				
+ renchérissement		797'000.00							
idem, prêts remboursables			4'570'094.00	0.00	4'570'094.00		262'656.00		262'700
Rénovation de la flotte et augmentation du capital-actions de la société de Navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat	10.11.1999	1'110'000.00	708'783.90	496'146.00	212'637.90				
idem, prêts remboursables			309'932.00	0.00	309'932.00		10'939.00		11'000
Étude de la suppression du rebroussement ferroviaire de Chambrelieu et de la faisabilité d'un réseau de tram-train pour le réseau urbain neuchâtelois	28.01.2003	550'000.00	527'123.40	140'883.00	386'240.40				
Nouveau système de régulation standardisé ILTIS sur la ligne Berne - Neuchâtel du BLS	24.02.2004	985'000.00	921'000.00	276'300.00	644'700.00				
Approfondissement étude du projet transport collectif rapide pour le réseau urbain neuchâtelois (TRANSRUN)	[03] 15.03.2005	1'300'000.00	471'853.00	0.00	471'853.00	471'853.00		300'000	
Doublement de voie entre Bümpliz Nord - Niederbottigen et Anet - Pont-de-Thielle sur la ligne ferroviaire Neuchâtel - Berne du BLS	[04] 28.09.2005	12'190'000.00	6'623'724.00	535'700.00	6'088'024.00	2'266'724.00		4'900'000	
Nouvelle halte ferroviaire au Crêt-du-Loche sur la ligne Neuchâtel - Le Col-des-Roches	[05] 01.11.2006	1'030'000.00	739'000.00	0.00	739'000.00	739'000.00		350'000	
Crédit cadre cantonal 2007-2010 pour le financement de l'infrastructure ferroviaire des chemins de fer privés (BLS, TN, TRN et CJ)	03.10.2007	10'600'000.00	32'362.30	0.00	32'362.30	32'362.30			

**Remarques**

[03] Au moment d'établir le budget, il n'était pas possible de prévoir l'ampleur des études nécessaires (voir rapport 07.054).

[04] Les oppositions liées à la traversée de la forêt de Fanel ont retardé les travaux entre Ins et le pont de Thielle.

[05] Réalisation des travaux plus rapidement que ne le prévoyait le planning.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007 Fr.	Comptes 2007		Budget 2007	
			Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Part cantonale aux dépenses pour la route A5 (loi fédérale sur les routes nationales du 08.03.1960)	[06]	420'000'000.00	398'985'537.43	338'057'523.55	60'928'013.88	17'725'060.99	15'628'448.50	18'500'000	16'300'000
Part cantonale aux dépenses pour le gros entretien de la route A5	[06]	18'000'000.00	17'215'234.27	10'736'462.70	6'478'771.57	23'961'012.90	21'792'591.63	27'836'000	25'330'000
Neuvième étape de correction et aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes + supplément dû au renchérissement	[07]	04.10.1988 36'800'000.00 10'327'000.00	45'225'626.26	38'755'816.20	6'469'810.06	63'083.80	1'820.00		
Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes + supplément dû au renchérissement + complément de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles	[08]	28.03.1995 47'800'000.00 4'937'310.00 29.09.2004 11'300'000.00	55'990'771.05	27'469'942.10	28'520'828.95	20'050'138.95	14'065'296.95	21'490'000	10'870'000
Onzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles + complément pour aménagement du dépôt de Saint-Aubin (A.C.E) + complément pour la restauration et l'entretien d'un tronçon entre Les Ponts-de-Martel et Martel-Dernier + complément pour la restauration et l'entretien de quatre ouvrages d'art	[09]	04.10.2000 72'500'000.00 05.02.2003 345'000.00 02.11.2004 1'800'000.00 02.11.2004 2'300'000.00	21'178'142.95	6'862'413.00	14'315'729.95	1'498'079.10	39'479.55	850'000	
Restauration et entretien de trois tronçons routiers	[10]	29.01.2003 6'300'000.00	4'636'643.70	1'141'456.00	3'495'187.70	3'023'761.55	1'540'863.95	2'280'000	1'500'000
Tunnel sous la Vue-des-Alpes + complément + supplément dû au renchérissement	[07]	24.03.1986 70'000'000.00 24.03.1992 6'600'000.00 22'260'000.00	94'671'942.30	94'510'202.65	161'739.65	33'649.00			
Tunnel sous la Vue-des-Alpes, modification des équipements de ventilation et amélioration de la sécurité + complément (A.C.E.) + complément (A.C.E.)	[11]	22.03.2000 4'000'000.00 06.12.2000 210'000.00 16.08.1999 285'000.00	4'306'203.43	3'071'103.00	1'235'100.43	125'236.55			
Aménagement et assainissement du pont de Thielle		03.02.1998 1'400'000.00	1'309'340.50	1'192'492.00	116'848.50				
Assainissement de l'encorbellement de la Ronçonnière au Col-des-Roches	[12]	30.05.2007 585'000.00	159'348.60	0.00	159'348.60	159'348.60			
Réfection et assainissement du Pont de Biaufond		06.11.2007 1'250'000.00	0.00	0.00	0.00				

**Remarques**

[06] Certains travaux et paiements ont été reportés en 2008.

[07] Frais de contentieux découlant de l'acquisition de terrains financés par le biais de ce crédit.

[08] Réduction des dépenses sur le projet "H10, évitement de Corcelles". Excédent de recettes dû à la contribution fédérale pour le décompte final "H20, première étape de l'évitement de La Chaux-de-Fonds (versement des 20% retenus sur tous les décomptes partiels).

[09] Travaux non terminés facturés en 2006 reportés sur l'exercice 2007.

[10] Avancement de travaux subventionnés, initialement prévus au printemps 2008, afin de présenter le décompte final en 2007 à la demande de l'OFROU.

[11] Dans le cadre de la rénovation du système de surveillance, mise en place d'infrastructures qui n'avaient pas été réalisées en 1994.

[12] Crédit accordé en été 2007. Dépenses prévues au budget par le biais du crédit à solliciter "entretien et renforcement d'ouvrage d'art".

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007 Fr.	Comptes 2007		Budget 2007	
			Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Remplacement de la couche d'usure recouvrant la H10 entre les Verrières-Est et le Haut-de-la-Tour	26.06.2007	1'000'000.00	997'216.35	0.00	997'216.35	997'216.35		1'000'000	
Elaboration du dossier de la route principale H20	04.12.2007	4'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Renouvellement véhicules et machines d'entretien (RC + A5)	02.11.2004	5'322'000.00	2'919'553.95	385'249.00	2'534'304.95	496'312.80		500'000	
Travaux de protection contre les crues de l'Areuse de Travers à Noiraigue	18.11.1996	2'223'000.00	1'465'520.55	1'195'718.90	269'801.65	27'247.65			
Travaux de réfection des ouvrages sur la Basse-Areuse à Cortailod et Boudry	30.04.2003	2'405'000.00	1'534'705.80	395'073.00	1'139'632.80	26'611.95	239'211.00		
Participation du canton à l'évacuation et l'épuration des eaux et à l'adduction d'eau			106'542'638.73	88'382'519.33	18'160'119.40	1'700'483.45		5'000'000	
Elimination des déchets			118'015'385.86	108'052'349.51	9'963'036.35				
1ère étape		24'000'000.00							
2ème étape		55'000'000.00							
3ème étape		50'000'000.00							
4ème étape		32'000'000.00							
Idem, subventions fédérales						536'885.00	536'885.00	400'000	400'000
Troisième programme d'assainissement énergétique des bâtiments de l'Etat	[13] 26.03.1996	1'300'000.00	1'296'032.14	977'012.50	319'019.64	53'280.20		55'000	
Subvention destinée à la remise en état des forêts à la suite de l'ouragan "Lothar" de décembre 1999 et à soutenir la filière forêts-bois	17.05.2000	3'989'000.00	3'903'407.45	2'295'055.00	1'608'352.45				
Développement des énergies renouvelables	[14] 07.02.2001	1'500'000.00	1'434'368.00	433'573.00	1'000'795.00	28'036.00		95'900	
Subventionner le chauffage au bois et les réseaux de chauffage à distance en utilisant des énergies renouvelables et des rejets de chaleur	[15] 27.01.2004	2'444'000.00	1'994'932.00	382'289.00	1'612'643.00	322'785.00		500'000	
Aménagement du "Sentier du Lac" entre Le Landeron et la gare de St-Aubin et construction d'une passerelle dans les gorges de l'Areuse	18.11.1996	650'000.00	545'957.80	369'355.80	176'602.00	11'923.55			
Informatisation du Registre foncier	[16] 01.02.1994	1'950'000.00	1'692'030.06	1'610'637.59	81'392.47	7'721.35		150'000	
<b>Département de l'économie</b>									
Acquisition d'un logiciel pour le traitement informatique des poursuites	04.09.2007	963'000.00	0.00	0.00	0.00				
Neode, parc scientifique et technologique Neuchâtel, augmentation du capital de Silatech SA, construction + équipements	[17] 27.01.2004	8'500'000.00	8'345'094.59	1'804'470.00	6'540'624.59	93'763.55		225'900	

**Remarques**

- [13] Les travaux ont été réalisés conformément à la planification.  
[14] Moins de demandes de subventions solaires que prévu.  
[15] Moins de demandes de subventions de chauffage au bois que prévu.  
[16] Différence due au retard du fournisseur dans la livraison des modules commandés.  
[17] Les travaux sont terminés, des économies ont été réalisées.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007 Fr.	Comptes 2007		Budget 2007	
			Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Site de Cernier, chaufferie + assainissement infrastructure (viabilités)	30.11.2004	5'970'000.00	4'998'740.70	349'601.00	4'649'139.70	1'000'336.45		1'000'000	
Subventions pour travaux d'améliorations foncières + complément	[18] 20.03.1990 01.02.1994	6'320'000.00 1'350'000.00	6'066'541.75	5'879'458.00	187'083.75				
Subventions pour travaux d'améliorations foncières, transformation, construction et assainissement de bâtiments ruraux, construction de fosses à purin	[19] 01.02.1994	6'280'000.00	6'104'279.30	5'420'373.00	683'906.30	5'715.80	24'989.50		
Subventions pour améliorations foncières	10.02.1997	2'150'000.00	1'912'173.80	787'018.40	1'125'155.40				
Subventions pour la construction de fosses à purin	[18] 10.02.1997	2'500'000.00	2'500'000.00	1'984'450.00	515'550.00				
Assainissement des fermes de l'Etat	[18] 06.02.2001	1'100'000.00	1'097'918.85	505'074.00	592'844.85				
Subventions pour constructions rurales et fosses à purin	06.02.2001	4'000'000.00	3'928'400.00	1'785'370.00	2'143'030.00				
Subventions pour travaux d'améliorations foncières	[20] 06.02.2001	5'900'000.00	1'909'816.75	255'318.00	1'654'498.75	636'000.00		1'000'000	
Subventions pour améliorations foncières	29.06.2004	1'000'000.00	103'616.40	24'625.00	78'991.40			50'000	
Subventions pour les constructions rurales	29.06.2004	5'500'000.00	5'364'400.00	764'710.00	4'599'690.00	860'200.00		1'000'000	
Subventions pour améliorations foncières	27.03.2007	4'100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Subventions pour constructions rurales	[21] 27.03.2007	5'100'000.00	315'300.00	0.00	315'300.00	315'300.00			
<b>Département de l'éducation, de la culture et des sports</b>									
Participation de l'Etat à la construction de bâtiments scolaires communaux, achat de mobilier et de matériel	[22]								
- Enseignement primaire, loi du 28.03.84		23'979'000.00	17'186'470.50	6'147'472.00	11'038'998.50	930'301.50		3'000'000	
- Enseignement secondaire, loi du 28.03.84		13'475'000.00	11'732'072.00	2'991'386.00	8'740'686.00	148'800.00		800'000	
- Enseignement professionnel, loi du 26.06.81		899'000.00	787'635.00	144'974.00	642'661.00	111'500.00		120'000	
Participation à la construction d'installations sportives (loi du 27.02.1973)	[23]	5'720'000.00	4'067'623.00	1'056'374.00	3'011'249.00	92'276.00		50'000	
CIFOM, réaménagement de l'ancienne Ecole technique de la Chaux-de-Fonds	[24] 24.03.1998	4'114'500.00	4'114'500.00	1'210'000.00	2'904'500.00	1'614'500.00			

#### Remarques

[18] Plus de dépenses sur ce compte, compte d'investissement bouclé.

[19] Restitution de subventions cantonales lors de la dissolution d'un syndicat d'améliorations foncières.

[20] Le volume des travaux en cours a été plus faible que prévu.

[21] Crédit supplémentaire de 310'000 francs accordé le 10 décembre 2007 et compensé par des dépenses réduites sur l'ensemble des décrets d'améliorations foncières et des constructions rurales.

[22] Le DECS verse uniquement les subventions où un décompte a été présenté.

[23] Aménagement et construction de locaux et d'une tribune dans le cadre de l'anneau d'athlétisme du Littoral neuchâtelois. Budget sous-évalué.

[24] Les 1'614'500 francs représentent le solde du versement de la subvention cantonale. Le dernier versement figurait au budget de l'exercice 2006 mais le dossier final n'a été déposé qu'en 2007.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007 Fr.	Comptes 2007		Budget 2007	
			Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Intégration des technologies de l'information et de la communication dans les écoles neuchâteloises (2001-2007)	06.02.2001	10'400'000.00	9'379'395.73	6'311'668.00	3'067'727.73	879'449.40	90'698.80	800'000	
Haute école neuchâteloise (HEN), Ecole d'ingénieurs au Locle, crédit d'équipements 2002-2004	11.12.2002	5'134'000.00	5'433'762.29	4'061'566.00	1'372'196.29				
HEG-ESNIG, Conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments	[25] 02.09.2004	38'400'000.00	19'754'249.35	474'880.00	19'279'369.35	12'815'962.60	3'562'072.00	12'000'000	3'000'000
Université, équipements informatiques et scientifiques (tranche 2003-2006)	[26] 24.02.2004	5'140'000.00	5'260'688.64	1'978'538.00	3'282'150.64		547'436.00		
UNIMAIL, 2ème étape d'assainissement du revêtements pierreux des façades	[27] 27.03.2007	850'000.00	304'078.40	0.00	304'078.40	304'078.40			
UNI, crédit d'équipements informatiques et scientifiques pour la période quadriennale 2007-2010	[28] 27.03.2007	13'500'000.00	2'218'929.95	0.00	2'218'929.95	2'218'929.95		2'060'000	
UNI, 1er mars 26, rénovation intérieure et mise en conformité des locaux du bâtiment principal	[29] 26.06.2007	4'500'000.00	198'441.20	0.00	198'441.20	199'041.20	600.00	200'000	
Cité universitaire à Neuchâtel, mise en conformité aux directives de protection contre le feu	[30] 30.06.2004	1'535'000.00	1'627'711.83	377'592.00	1'250'119.83	22'076.00	134'266.00		
+ complément travaux d'assainissement urgents de certaines parties des cuisines industrielles	17.11.2004	130'000.00							
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, subvention de l'Etat sur la part de la Ville de Neuchâtel	[31] 22.03.1999	1'918'500.00	722'971.00	0.00	722'971.00	722'971.00		639'500	
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, part de l'Etat	[31] 22.03.1999	6'395'000.00	6'135'934.00	425'000.00	5'710'934.00		164'066.00	95'000	
SAEN, achat et installation d'un logiciel de gestion des archives pour le service des archives et trois autres services de l'Etat	[32] 05.11.2003	400'000.00	114'928.17	29'103.00	85'825.17	18'844.50		200'000	
SAEN, aménagement d'un local au CNIP à Couvet, destiné au stockage et au classement des archives industrielles	[33] 05.11.2003	550'000.00	408'944.45	86'668.00	322'276.45	18'571.05		75'000	

#### Remarques

[25] Les travaux avancent plus vite que prévu, d'où des factures de prestations plus élevées. Compensation partielle par le biais des subventions OFFT plus élevées et par l'encaissement lié à la vente de places de parc aux copropriétaires (versements en retard vu la signature de la convention seulement à fin novembre 2007 / 327'800 francs à encaisser au début 2008).

[26] Compte d'investissement bouclé en 2007 par le versement de la subvention fédérale.

[27] Montant de 300'000 francs sollicité pour les dépenses en 2007. Complément au crédit de 385'000 francs déjà accordé (compétence du Conseil d'Etat). Travaux en voie d'achèvement.

[28] Cet investissement présente un dépassement de 159'000 francs en 2007. Il provient essentiellement de commandes d'équipements scientifiques dont le financement est échelonné sur plusieurs années.

[29] Le chantier est en cours, les travaux ont débuté en décembre 2007.

[30] Les travaux sont terminés et le remboursement de l'ECAP a été versé.

[31] La part de l'Etat versée en trop de 164'066 francs a été comptabilisée en tant que subvention. La part de l'Etat sera certainement inférieure au coût du projet.

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

[33] Poursuite de la collecte et du traitement des archives industrielles dans les locaux du CNIP à Couvet.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007 Fr.	Comptes 2007		Budget 2007	
			Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
<b>Investissements en appareils et équipements d'une valeur supérieure à Fr. 100'000.- (compétence du Conseil d'Etat)</b>									
<b>Département de la justice, de la sécurité et des finances</b>									
Crédit d'étude destiné à finaliser le dossier de rénovation et de réaffectation de la prison préventive de La Chaux-de-Fonds, à préparer les autorisations et permis ainsi qu'à initier les procédures d'attribution des marchés	[34]	19.02.2007	100'000.00	33'220.10	0.00	33'220.10	33'220.10		100'000
Crédit d'étude destiné à finaliser le projet de rénovation et de réaffectation de l'EEP Bellevue, et à déterminer le coût final de l'opération	[35]	19.02.2007	200'000.00	74'449.65	0.00	74'449.65	74'449.65		
Police, remplacer les pager par un système de téléphonie mobile	[36]	04.07.2007	122'000.00	62'000.00	0.00	62'000.00	62'000.00		62'000
Police, modification Centrale d'engagements et de transmissions (CET)	[37]	04.07.2007	400'000.00	149'847.38	0.00	149'847.38	149'847.38		50'000
Aménagement des locaux à Colombier dans le cadre de la fusion avec le service de la sécurité civile et militaire	[38]	29.08.2007	155'000.00	708.55	0.00	708.55	155'708.55	155'000.00	
Service des contributions, application informatique pour la gestion des droits de mutation et de l'impôt sur les gains immobiliers		28.11.2001	380'000.00	370'486.80	289'123.00	81'363.80			
STI, développement GUV (guichet virtuel unique)	[39]	08.01.2003	400'000.00	396'235.50	256'124.00	140'111.50			
STI, renouvellement système informatique du domaine de l'impôt	[40]	28.04.2003	370'000.00	283'538.76	100'779.00	182'759.76	31'204.00		
STI, téléphonie sur IP	[39]	28.04.2003	390'000.00	387'212.35	233'647.00	153'565.35			
STI, renouvellement des matériels centraux associés à la gestion des réseaux informatiques neuchâtelois (Nœud cantonal et réseau pédagogique)	[40]	01.07.2005	350'000.00	271'631.00	86'984.00	184'647.00	25'565.75		
STI, renouvellement des logiciels de sécurité associés aux postes de travail des utilisateurs	[41]	24.01.2007	310'000.00	62'119.10	0.00	62'119.10	62'119.10		185'000
STI, renouvellement des matériels de communication (routeurs) décentralisés dans les bâtiments de l'Administration cantonale	[42]	15.08.2007	390'000.00	68'867.00	0.00	68'867.00	68'867.00		65'000
STI, renouvellement Infrastructures centrales (backbone) des réseaux centraux (nœud cantonal, réseau pédagogique)	[42]	22.08.2007	390'000.00	188'908.45	0.00	188'908.45	188'908.45		195'000

**Remarques**

- [34] Le solde d'environ 67'000 francs fera l'objet de dépenses sur les mois de janvier et février 2008 afin de permettre de préparer les autorisations et permis, les demandes de subventions auprès de l'OFJ et à finaliser le dossier destiné aux procédures AIMP.
- [35] Le solde d'environ 126'000 francs sera destiné aux frais en relation avec les demandes de subvention auprès de l'OFJ, aux procédures liées à l'AIMP et à la préparation de documents nécessaires à l'obtention des autorisations de construire. Ces frais seront engagés sur le premier trimestre 2008.
- [36] Solde de la dépense en 2008.
- [37] En lieu et place des 50'000 francs prévus au budget 2007, des engagements à concurrence de 150'847 francs ont été honorés. Cette dépense supérieure de 100'000 francs au budget a été compensée par le crédit "Acquisition d'un nouveau réseau radio destiné aux services de sécurité".
- [38] Les travaux sont terminés et le compte d'investissement sera prochainement bouclé. La recette correspond au financement par le fonds pour les réformes de structure de l'Etat.
- [39] Les travaux sont terminés et le compte d'investissement a été bouclé.
- [40] Certains achats ont été reportés en 2008, la dépense de cette année tient compte de la limite fixée par le Conseil d'Etat.
- [41] Certaines dépenses ont été reportées.
- [42] Dépenses effectuées dans la limite prévue des engagements.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007 Fr.	Comptes 2007		Budget 2007	
			Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
<b>Département de la santé et des affaires sociales</b>									
Hôpital psychiatrique Perreux, complément remplacement du central de gestion des alarmes feu	12.06.2002	144'000.00	167'050.25	19'022.00	148'028.25				
Hôpital psychiatrique Perreux, assainissement des réservoirs d'eau potable + complément (A.C.E.)	[43] 02.04.2003 01.10.2007	285'000.00 13'320.00	298'316.30	86'255.00	212'061.30		28'719.20		
Hôpital psychiatrique Perreux, rénovation du toit du bâtiment "Le Verger"	26.10.2005	170'000.00	169'755.90	38'551.00	131'204.90				
<b>Département de la gestion du territoire</b>									
Microrecensement "transports 2005"	16.02.2005	100'000.00	97'999.95	39'200.00	58'799.95				
Réfection urgente de la voie du Littorail entre le Bas-des-Allées et Colombier	23.08.2006	200'000.00	195'300.00	39'060.00	156'240.00				
Projet d'agglomération	[44] 19.12.2007	320'000.00	289'188.75	0.00	289'188.75	289'188.75			
Protection de l'environnement, acquisition d'un équipement HPLC pour le laboratoire	18.04.2007	125'000.00	124'232.25	0.00	124'232.25	124'232.25		125'000	
Aménagement du territoire, logiciel de gestion permis de construire	06.12.2000	280'000.00	293'551.10	293'551.10	0.00				
Service du cadastre et de la géomatique, renouvellement du système de gestion	08.07.2002	400'000.00	268'725.33	52'319.98	216'405.35	-133'594.65			
Tour des prisons, réfection du mur d'enceinte Sud de l'ancienne cour de promenade de la Prison	[45] 01.12.2004	150'000.00	147'198.45	76'991.00	70'207.45		46'233.00		
Le Devens - St-Aubin, assainissement du système de production de chaleur	[46] 30.08.2006	272'000.00	267'459.30	54'257.00	213'202.30	16'175.30	20'000.00		
Château de Boudry, assainissement installation de chauffage y compris l'implantation de panneaux solaires	[46] 24.01.2007	400'000.00	200'074.60	0.00	200'074.60	200'074.60		200'000	
Assainissement toiture et fenêtres ainsi que l'installation d'une détection feu dans bâtiment sis rue du 1er Mars à Couvet	[46] 06.06.2007	306'000.00	306'063.90	0.00	306'063.90	306'063.90			
SCAN, aménagement halles et extérieurs	26.06.2002	270'000.00	246'228.20	127'675.00	118'553.20				
SCAN, transformation bâtiment Faubourg de l'Hôpital 65	13.11.2002	135'000.00	99'587.15	59'953.00	39'634.15				
<b>Département de l'économie</b>									
Création d'un deuxième appartement pour le bâtiment de la Ferme Modèle	[46] 24.05.2006	125'000.00	125'000.00	9'205.00	115'795.00	78'974.85			
CNIP achat d'une machine	19.04.2006	196'300.00	195'972.00	39'194.00	156'778.00				
Augmentation capital-actions ARESA	29.08.2007	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
SCAV, instrument d'analyse LC-MS	17.10.2007	325'500.00	225'475.80	0.00	225'475.80	225'475.80		200'000	

**Remarques**

[43] Les travaux sont terminés et la subvention a été encaissée par le biais du service de la protection de l'environnement.

[44] Mandats liés au projet d'agglomération qui ne concernent pas directement le projet TRANSRUN.

[45] Les travaux sont terminés et la subvention fédérale a été encaissée par le biais de l'office de la protection des monuments et des sites.

[46] Les travaux sont terminés et le compte d'investissement a été bouclé ou le sera prochainement.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007 Fr.	Comptes 2007		Budget 2007	
			Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
CNIP, crédit d'équipement et de remplacement des installations de formation et de production	05.11.2007	400'000.00	400'000.00	0.00	400'000.00	400'000.00		400'000	
<b>Département de l'éducation, de la culture et des sports</b>									
Lycée Denis-de-Rougemont, Breguet 3, assainissement ascenseur et entrée principale	[47] 10.03.2004	400'000.00	379'505.05	134'679.00	244'826.05	-20'760.40			
Lycée Blaise-Cendrars à La Chaux-de-Fonds, assainissement étanchéité de la toiture du bâtiment principal	[47] 20.06.2007	150'000.00	149'968.95	0.00	149'968.95	149'968.95			
Lycée Jean-Piaget, assainissement urgent de la marquises métallique au Sud du bâtiment sis Quai Léopold-Robert 10 à Neuchâtel	[47] 06.06.2007	120'000.00	119'923.45	0.00	119'923.45	119'923.45			
Création d'une nouvelle salle de cours au 3ème étage du bâtiment principal du CPMB	01.10.2007	150'000.00	150'000.00	0.00	150'000.00	150'000.00			
CPLN, installation d'un nouveau central téléphonique	16.05.2007	245'500.00	173'224.22	0.00	173'224.22	173'224.22		110'000	
Université, Neuchâtel, 1er Mars 26, au profit de la faculté de droit, crédit d'études	[47] 24.03.2004	250'000.00	238'673.42	6'546.00	232'127.42	64'687.60			
Université, Neuchâtel, faculté des lettres, bibliothèque, accès handicapés et installation pour malentendants	[48] 16.02.2005	285'000.00	289'930.60	105'189.00	184'741.60		9'615.00		
Unimail, faculté des sciences, assainissement installations de domotique liés à la gestion des bâtiments	[47] 21.03.2005	360'000.00	359'968.45	81'123.00	278'845.45	-312.20			
Unimail, travaux de remplacement des éléments en pierre des façades des bâtiments	[49] 18.05.2005	385'000.00	380'890.40	83'275.00	297'615.40	-3'258.60	600.00	110'000	
Université, Institut Physique, travaux d'assainissement complets de l'ascenseur, monte-charge et des canaux électriques floqués avec de l'amiante	[47] 05.12.2005	250'000.00	249'971.45	17'901.00	232'070.45	160'466.30		160'000	
UNI, assainissement du bâtiment de l'institut de chimie, sis av. Bellevaux 51 à Neuchâtel	[47] 04.07.2007	100'000.00	99'990.25	0.00	99'990.25	99'990.25			
Fouilles archéologiques sur le site de la route d'évitement de la Chaux-de-Fonds	04.04.2001	300'000.00	92'689.30	55'614.00	37'075.30				

**Remarques**

[47] Pour l'ensemble de ces projets, les travaux ou les études sont terminés et le compte d'investissement a été bouclé ou le sera prochainement.

[48] Les travaux sont terminés et le remboursement de l'ECAP a été versé.

[49] Voir également remarque concernant le crédit de 850'000 francs (compétence Grand Conseil). Compte d'investissement à boucler.

**Compte  
des investissements,  
crédits à solliciter**

Compte des investissements Crédits à solliciter	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007 Fr.	Comptes 2007		Budget 2007	
		Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Totaux	184'255'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'890'000	0
<b>Département de la justice, de la sécurité et des finances</b>								
Prison de La Chaux-de-Fonds, réorganisation et transformation des immeubles Banneret 10 + Promenade 20	[01] 9'940'000.00							
<b>Département de la gestion du territoire</b>								
ILTIS 2ème étape	540'000.00							
Poste d'enclenchement de Colombier	610'000.00							
GSM-R infrastructure BN - BLS	620'000.00							
Lhand, part cantonale à la mise en conformité à la loi sur les handicapés de l'infrastructure et du matériel roulant ferroviaire	1'800'000.00						240'000	

**Remarques**

[01] Ce crédit à solliciter doit être remplacé, en cas de vote positif du Grand Conseil lors de la session de mars 2008, par un crédit d'investissement de 20'896'300 francs pour la rénovation de l'immeuble "Promenade 20", la rénovation et l'agrandissement de la prison préventive à La Chaux-de-Fonds et de l'établissement d'exécution des peines de Bellevue à Gorgier.

Compte des investissements Crédits à solliciter	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007 Fr.	Comptes 2007		Budget 2007	
		Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Müntschemier gare de croisement - BLS	2'170'000.00							
Développement Nœud Holligen - BLS	2'400'000.00							
Gare de Fleurier	3'400'000.00							
Centre technique de Boudevilliers, réaménagement des travées ouvertes	700'000.00							
Construction d'un dépôt pour la signalisation à Boudevilliers	1'800'000.00							
Entretien des enrochements (Rives du lac entre Auvernier et Saint-Blaise)	4'000'000.00							
Renforcement et revêtement de chaussées	4'000'000.00							
Réaménagement H20 au Locle et à La Chaux-de-Fonds	[02] 6'000'000.00							1'000'000
Entretien et renforcement d'ouvrage d'art	[03] 6'665'000.00							500'000
Douzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales	60'000'000.00							
Programme d'encouragement à la rénovation des bâtiments	30'000'000.00							
Site de Tivoli à Neuchâtel, isolation combles SPMS (Tivoli 1), stores, fenêtres anti-effraction (Tivoli 22)	550'000.00							200'000
Château, Neuchâtel, assainissement locaux, contrôle d'accès, réaménagements extérieurs, archives	1'300'000.00							200'000
Service des bâtiments, crédit cadre, rattrapage entretien différé	1'950'000.00							200'000
Crédit cadre - CLA, aménagements, extension locaux, diverses opérations de restructuration, de réorganisation d'entités cantonales	6'750'000.00							
SCAN, remplacement du logiciel de gestion Traffic dans le cadre du pool utilisateurs SO-SZ-JU-NE	1'000'000.00							
SCAN, construction d'une nouvelle halle d'expertise pour le Littoral neuchâtelois et centralisation des examens de conduite	5'000'000.00							
<b>Département de l'économie</b>								
CNIP, 2ème étape de rénovation et d'entretien du bâtiment Site Dubied 12, 14, 16. Finition de la rénovation du second étage pour ateliers d'électrotechnique et interentreprises. Planification première série d'entretien d'immeuble	[04] 1'600'000.00							500'000

**Remarques**

[02] Les études internes sont en cours. Le crédit de réalisation n'a pas encore été sollicité.

[03] Voir la remarque sous le crédit en cours "assainissement de l'encorbellement de la Rançonnière au Col-des-Roches".

[04] La demande de crédit a été reportée en 2008.

Compte des investissements Crédits à solliciter	Montant		Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007	Comptes 2007		Budget 2007	
	des crédits	Fr.	Dép. nettes	Amortiss.		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
		Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
<b>Département de l'éducation, de la culture et des sports</b>									
CPMB, Longues Raies 11 à Colombier, assainissement global des ateliers		9'000'000.00							
CPLN, construction de la 5ème étape		10'000'000.00							
CIFOM, construction d'une salle destinée à l'enseignement de l'éducation physique		2'750'000.00							
Lycée Blaise-Cendrars à La Chaux-de-Fonds, cuisine, cafétéria et terrain polysportif		550'000.00						50'000	
Lycée Jean-Piaget à Neuchâtel, assainissement divers, toiture, stores, salles et portes couloirs		2'680'000.00						100'000	
UNIMAIL, restructuration bibliothèque, réorganisation locaux, institut de chimie, assainissement installations techniques	[05]	2'000'000.00						100'000	
<b>Nouveaux projets relevant du Conseil d'Etat</b>									
<b>Département de la justice, de la sécurité et des finances</b>									
Crédit d'étude pour nouveau bâtiment pour le STI - Tivoli - Neuchâtel (engagement futur 9,6 millions)		400'000.00							
Adaptation du Juris au code pénal et gestion des dossiers d'assistance judiciaire, LAPCA		300'000.00						250'000	
<b>Département de la santé et des affaires sociales</b>									
Perreux, renouvellement de l'installation de détection d'incendie CERBERUS		100'000.00							
Perreux, renouvellement des équipements de la cuisine y compris les frais d'installations		250'000.00							
<b>Département de la gestion du territoire</b>									
Introduction d'une communauté tarifaire intégrale		400'000.00							
Remplacement véhicule Mercedes NE 30478 (signalisation)		140'000.00							
Installation de lavage couverte au dépôt du Crêt-du-Loche		300'000.00						50'000	
Remplacement Unimog NE 30332 (division 4)		270'000.00							
Construction d'un silo à sel pour le dépôt de Couvet		270'000.00							

**Remarques**

[05] Le projet est en suspens.

Compte des investissements Crédits à solliciter	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2007		Bilan au 31.12.2007 Fr.	Comptes 2007		Budget 2007		
		Dép. nettes Fr.	Amortiss. Fr.		Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Dépenses Fr.	Recettes Fr.	
Remplacement Unimog NE 164/31921 et équipement (division 3)	400'000.00								
SCAN à La Chaux-de-Fonds, Chevrolet 55, réfection étanchéité toiture	150'000.00								
SCAN, réunir les deux services administratifs de celui-ci sur un seul site, en priorité à La Chaux-de-Fonds (agrandissement du bâtiment existant) ou trouver des surfaces disponibles existantes	400'000.00								
<b>Département de l'économie</b>									
Station d'incinération à Montmollin, assainissement crématore déchets carnés	300'000.00								
<b>Département de l'éducation, de la culture et des sports</b>									
Crédit d'étude, COMLAB, nouvelles infrastructures	[06] 400'000.00							400'000	
EI ARC au Locle, réaménagement de salles	100'000.00								
Crédit d'étude, Cité universitaire à Neuchâtel, assainissement installation de ventilation et cuisine (engagement futur de 4,8 millions)	[07] 200'000.00								
Démolition de Panespo	[08] 100'000.00							100'000	

**Remarques**

[06] Selon décision découlant de la déclaration commune d'intention signée au sujet de la réorganisation de la microtechnique en terre neuchâteloise.

[07] Le projet est en suspens.

[08] Conformément à la décision du Conseil d'Etat, les travaux de démolition ont finalement été pris en charge par le compte de fonctionnement de Panespo.

# Bilan au 31 décembre 2007

Bilan au 31 décembre 2007		
	2007	2006
<b>ACTIF</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>1'851'896'683.70</b>	<b>1'909'045'140.96</b>
<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>		
<b>Disponibilités</b>	<b>132'304'701.26</b>	<b>65'053'058.37</b>
Caisse	819'126.53	711'725.84
CCP	29'504'147.46	25'680'520.42
Banques	101'981'427.27	38'660'812.11
<b>Avoirs</b>	<b>425'318'101.90</b>	<b>512'703'657.50</b>
Comptes courants	31'904'561.16	46'877'779.78
Impôts à encaisser	204'589'927.83	245'849'145.31
Créances envers les collectivités publiques	50'557'885.92	62'790'130.15
Avoirs à terme fixe	20'076'557.95	21'453'905.75
Comptes de liaisons entre deux périodes comptables	56'548'704.44	65'242'306.79
Autres créances	61'640'464.60	70'490'389.72
<b>Placements</b>	<b>65'898'729.43</b>	<b>67'956'693.25</b>
Titres	11'258'849.09	10'996'181.66
Prêts	14'197'452.60	15'266'623.95
Immeubles	40'442'427.74	41'693'887.64
<b>Actifs transitoires</b>	<b>161'645'790.31</b>	<b>146'494'724.00</b>
<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>		
<b>Investissements</b>	<b>431'982'702.38</b>	<b>448'837'698.29</b>
Immobilisations	404'866'619.72	420'931'281.37
Mobilier, machines, véhicules	23'928'398.56	24'479'135.71
Stock et approvisionnement	3'187'684.10	3'427'281.21
<b>Prêts et participations permanentes</b>	<b>196'291'503.45</b>	<b>198'749'207.30</b>
Communes	466'312.80	3'734'459.15
Propres établissements	125'000'000.00	125'000'000.00
Sociétés d'économie mixte	19'198'906.40	19'726'838.40
Institutions privées	51'626'284.25	50'287'909.75
<b>Subventions d'investissements</b>	<b>104'658'910.86</b>	<b>120'544'631.71</b>
<b>DECOUVERT</b>		
<b>Excédent de passif</b>	<b>333'796'244.11</b>	<b>348'705'470.54</b>
Cautionnements et garanties	49'273'568.95	60'873'184.80

Bilan au 31 décembre 2007		
<b>PASSIF</b>	2007	2006
<b>TOTAL</b>	<b>1'851'896'683.70</b>	<b>1'909'045'140.96</b>
<b>ENGAGEMENTS</b>		
<b><i>Engagements courants</i></b>	<b>204'945'889.09</b>	<b>177'865'407.16</b>
Créanciers	103'906'204.15	88'022'022.98
Dépôts	4'218'935.60	3'971'224.32
Comptes courants	29'621'040.05	29'755'250.56
Engagements envers les collectivités publiques	7'111'382.40	10'765'298.30
Comptes de liaisons entre deux périodes comptables	60'088'326.89	45'351'611.00
<b><i>Dettes à moyen et long termes</i></b>	<b>1'437'874'182.05</b>	<b>1'534'792'014.60</b>
Reconnaissances de dettes	1'010'000'000.00	1'010'000'000.00
Emprunts par obligations	150'000'000.00	250'000'000.00
Autres dettes à moyen et long termes	57'874'182.05	54'792'014.60
Bons de caisse	220'000'000.00	220'000'000.00
<b><i>Engagements envers les entités particulières</i></b>	<b>17'105'988.87</b>	<b>4'208'936.84</b>
Fonds et fondations gérés par l'Etat	16'965'499.02	4'041'903.76
Fonds destinés à couvrir les risques matériels non assurés	140'489.85	167'033.08
<b><i>Provisions et réserves</i></b>	<b>16'291'603.79</b>	<b>12'332'843.58</b>
<b><i>Passifs transitoires</i></b>	<b>78'550'614.47</b>	<b>83'966'491.79</b>
<b>FINANCEMENTS SPECIAUX</b>		
<b><i>Engagements envers les financements spéciaux</i></b>	<b>97'128'405.43</b>	<b>95'879'446.99</b>
Cautionnements et garanties	49'273'568.95	60'873'184.80

# Détail du bilan

Détail du bilan	Situation au 31 décembre 2007	Situation au 31 décembre 2006
<b>ACTIF</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>1'851'896'683.70</b>	<b>1'909'045'140.96</b>
<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>		
<b>DISPONIBILITÉS</b>	<b>132'304'701.26</b>	<b>65'053'058.37</b>
Caisse	819'126.53	711'725.84
CCP	29'504'147.46	25'680'520.42
Banques	101'981'427.27	38'660'812.11
<b>AVOIRS</b>	<b>425'318'101.90</b>	<b>512'703'657.50</b>
<b>Comptes courants</b>		
Centre psycho-social neuchâtelois	972'362.51	1'076'757.05
Déficits des hôpitaux	0.00	8'074'121.43
Service de l'action sociale	6'566'083.88	6'160'256.77
Tourisme neuchâtelois, traitements	1'050'935.25	1'618'937.75
Opér. caisse pr cpte investiss. et spéc.	0.00	5'486.40
Service de soins à domicile	2'258'090.49	1'521'239.98
Administration fédérale	0.00	9'452'464.39
Indemnités forfaitaires ODM	2'895'252.50	3'715'539.65
ORP / LMMT / CC / OC	1'313'488.65	0.00
Salaires progr. emploi temp. chômeurs	1'485'414.45	2'931.90
Office perception, divers + journaux	103'179.85	284'865.22
Cotis. AVS-ALFA-AC Etat SRH	1'799'633.13	1'034'865.38
Fondation Borel	1'845'577.12	2'232'002.47
Fondation FECPA	3'037'079.66	3'557'869.16
Caisse de pensions de l'Etat	0.00	472'541.46
Autres comptes courants	8'577'463.67	7'667'900.77
<b>Impôts à encaisser</b>		
Débiteurs impôts cantonaux	182'227'594.85	204'457'778.36
Débiteurs IFD (impôt fédéral direct)	2'991'923.94	17'407'506.23
Imputation impôt anticipé provisoire	17'918'025.27	22'625'018.38
Autres comptes de débiteurs impôts	1'452'383.77	1'358'842.34
<b>Créances envers les collectivités publiques</b>		
Subventions fédérales à recevoir CPLN	0.00	2'120'524.00
Subventions fédérales à recevoir CIFOM	0.00	2'822'701.00
Subvent. fédérales diverses à recevoir	49'180'132.00	55'878'745.70
Autres comptes de créances envers les collectivités publiques	1'377'753.92	1'968'159.45
<b>Avoirs à terme fixe</b>		
Comptes à terme, services externes	20'076'557.95	21'453'905.75
<b>Compte de liaison entre deux périodes comptables</b>		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	56'548'704.44	65'242'306.79

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
<b>ACTIF</b>	<b>31 décembre 2007</b>	<b>31 décembre 2006</b>
<b>Autres créances</b>		
Débiteurs CPD, compte collectif	14'684'479.51	11'366'614.82
Débiteurs standards, compte collectif	5'519'357.41	5'012'624.14
Débiteurs	7'084'301.69	5'250'818.77
Débiteurs communes, compte collectif	7'038'409.25	6'354'133.10
Débiteurs Etat interne, compte collectif	2'284'298.65	2'795'586.05
Impôts anticipés à récupérer	725'556.16	1'240'931.27
Débiteurs, services externes	11'177'813.37	7'901'705.49
Imputation impôt anticipé définitif	10'172'593.30	24'724'479.50
Imputation forfaitaire impôt	490'647.20	2'778'717.75
Autres comptes de créances	2'463'008.06	3'064'778.83
<b>PLACEMENTS</b>	<b>65'898'729.43</b>	<b>67'956'693.25</b>
<b>Titres</b>		
Titres du fonds sapeurs-pompiers	500'000.00	500'000.00
Titres	0.00	536'006.50
Titres du fonds de conservation de la forêt	1'000'000.00	1'000'000.00
Titres du fonds viticole	3'500'000.00	3'500'000.00
Titres fds voyages Lycée D. de Rougemont	625'830.09	379'175.16
Titres du fonds des sports	5'000'000.00	5'000'000.00
Titres du fonds Eddy Bauer	40'000.00	0.00
Titres du fonds de protection civile régionale	500'000.00	0.00
Titres fonds stages linguistiques EICN	50'000.00	50'000.00
Titres et participations services externes	43'019.00	31'000.00
<b>Prêts</b>		
Prêts du fonds d'aide aux communes	2'848'850.00	3'094'600.00
Prêts du fonds d'aide aux régions de montagne	2'553'320.00	2'770'490.00
Prêts du fonds pour encouragement des études	1'284'537.50	1'422'300.00
Prêts à des collectivités	7'339'575.45	7'798'004.00
Prêt, services externes	171'169.65	181'229.95
<b>Immeubles</b>		
Immobilisations productives PF bâtiments / col.	40'442'427.74	41'693'887.64
<b>ACTIFS TRANSITOIRES</b>	<b>161'645'790.31</b>	<b>146'494'724.00</b>
Actifs transitoires, services internes	145'671'045.66	140'154'295.76
Actifs transitoires CPLN	2'159'678.93	1'456'293.86
Actifs transitoires CIFOM	1'482'100.29	1'371'559.50
Actifs transitoires, services externes	11'954'591.93	1'684'760.52
Cptes d'ordre livres fondamentaux	0.00	1'203'250.77
Retours versements SAP RNE05 et SOG	16'047.75	0.00
Autres comptes d'actifs transitoires	362'325.75	624'563.59
<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>		
<b>INVESTISSEMENTS</b>	<b>431'982'702.38</b>	<b>448'837'698.29</b>
<b>Immobilisations</b>		
Immobilisations productives, terrains	3'608'552.45	3'825'559.95
Immobilisations en cours, génie civil	121'673'168.29	133'034'879.48
Immobilisations productives, bâtiments	111'078'998.72	95'476'153.38
Immeubles du fonds forestier de réserve	2'826'606.50	2'917'281.55

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
<b>ACTIF</b>	<b>31 décembre 2007</b>	<b>31 décembre 2006</b>
Immobilisations en cours, bâtiments	165'679'293.76	185'677'407.01
<b>Mobilier, machines, véhicules</b>		
Immobilisations productives, équipements	1'163'757.94	688'773.50
Immobilisations en cours, équipements	21'879'018.67	22'979'481.72
Mobilier, machines, véhicules, serv. externes	885'621.95	810'880.49
<b>Stock et approvisionnement</b>		
Stock Service de l'Economat et matériel scolaire	1'419'944.60	1'645'264.32
Autres comptes de stocks	1'767'739.50	1'782'016.89
<b>PRÊTS ET PARTICIPATIONS PERMANENTES</b>	<b>196'291'503.45</b>	<b>198'749'207.30</b>
<b>Communes</b>		
Aide à la construction de H.L.M.	466'312.80	3'734'459.15
<b>Propres établissements</b>		
Capital de dotation de la B.C.N.	125'000'000.00	125'000'000.00
<b>Sociétés d'économie mixte</b>		
Prêts et participations	19'198'906.40	19'726'838.40
<b>Institutions privées</b>		
Prêts d'investissements agricoles, Confédération	48'514'815.65	47'189'951.15
Prêts aux exploitations paysannes	2'980'808.60	2'957'608.60
Prêts d'investissements forestiers	130'660.00	140'350.00
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>104'658'910.86</b>	<b>120'544'631.71</b>
Immobilisations productives, subventions	21'621'744.03	24'194'435.39
Immobilisations en cours, subventions	83'037'166.83	96'350'196.32
<b>DÉCOUVERT</b>		
<b>Excédent de passif</b>	<b>333'796'244.11</b>	<b>348'705'470.54</b>

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
<b>PASSIF</b>	<i>31 décembre 2007</i>	<i>31 décembre 2006</i>
<b>TOTAL</b>	<b>1'851'896'683.70</b>	<b>1'909'045'140.96</b>
<b>ENGAGEMENTS</b>		
<b>ENGAGEMENTS COURANTS</b>	<b>204'945'889.09</b>	<b>177'865'407.16</b>
<b>Créanciers</b>		
Créanciers BCN	1'114'067.80	18'109.25
Créanciers, services externes	63'837'953.68	52'633'988.01
Fournisseurs compte collectif	38'349'881.50	32'845'870.48
Observatoire, avances des clients	0.00	1'468'029.99
Autres comptes de créanciers	604'301.17	1'056'025.25
<b>Dépôts</b>		
Retenues de garantie routes cantonales	1'401'665.85	1'354'359.45
Autres comptes de dépôts	2'817'269.75	2'616'864.87
<b>Comptes-courants</b>		
Déficits des hôpitaux	1'068'635.57	0.00
Restitution BU pers. morales	10.00	1'986'949.74
Débiteurs impôt source, suspens	1'574'494.91	2'261'374.45
Encaissements débit. SAP, IGI, Lods, IF	1'103'836.85	743'892.90
Administration fédérale	2'668'747.53	0.00
Avances routes, adm. fédérale	0.00	4'593'605.09
IFD, produit	2'813'040.45	0.00
OFAR Secteur maladie - LORA	0.00	2'524'557.08
Ecaiss. cptes insuff. nouveaux	2'728'827.10	617'477.90
HE-ARC compte courant	2'561'509.26	3'367'012.92
Aide éts spéc. pers. âgées, cpte prov.	2'312'264.69	1'757'903.07
Autres comptes-courants	12'789'673.69	11'902'477.41
<b>Engagements envers les collectivités publiques</b>		
Part fédérale à la taxe militaire	2'204'065.80	2'350'124.90
Créanciers communes compte collectif	4'866'284.90	7'133'548.40
Imp. source, gestion part due autres cantons	0.00	1'227'574.50
Autres comptes d'engagements envers les collectivités publques	41'031.70	54'050.50
<b>Compte de liaison entre deux périodes comptables</b>		
Compte de liaison entre deux périodes comptables	60'088'326.89	45'351'611.00
<b>DETTES A MOYEN ET LONG TERMES</b>	<b>1'437'874'182.05</b>	<b>1'534'792'014.60</b>
<b>Reconnaisances de dette</b>		
Emprunts compte collectif	1'010'000'000.00	1'010'000'000.00
<b>Emprunts par obligations</b>		
Emprunts par obligations cpte collectif	150'000'000.00	250'000'000.00
<b>Autres dettes à moyen et long termes</b>		
Aide exploitations paysannes, part fédérale	2'664'971.45	2'661'074.45
Fonds d'investissements agricoles	54'690'976.95	51'622'867.95
Emprunts forestiers Confédération	518'233.65	508'072.20
<b>Bons de caisse</b>		
Bons de caisse & Placements privés cpte collectif	220'000'000.00	220'000'000.00

Détail du bilan		
	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>
<b>PASSIF</b>	<i>31 décembre 2007</i>	<i>31 décembre 2006</i>
<b>ENGAGEMENTS ENVERS ENTITÉS PARTICULIÈRES</b>	<b>17'105'988.87</b>	<b>4'208'936.84</b>
<b>Fonds et fondations gérés par l'Etat</b>		
Caisse de pensions de l'Etat	14'962'670.31	0.00
Fondation de la caisse Alfa pr alloc.	242'653.75	1'305'578.53
Autres comptes d'engagements envers les collectivités publiques	1'760'174.96	2'736'325.23
<b>Fonds pour risques matériels non assurés</b>		
Risque pour auto-assurance	140'489.85	167'033.08
<b>PROVISIONS ET RÉSERVES</b>	<b>16'291'603.79</b>	<b>12'332'843.58</b>
Provision RPT prest. collectives A.I.	9'212'000.00	4'600'000.00
Provisions, services externes	3'002'531.26	3'041'684.10
Autres comptes de provisions et réserves	4'077'072.53	4'691'159.48
<b>PASSIFS TRANSITOIRES</b>	<b>78'550'614.47</b>	<b>83'966'491.79</b>
Opérations transitoires STI	2'239'910.08	2'008'081.85
Recettes transitoires, contentieux	627'881.20	1'030'562.85
Passifs transitoires CPLN	2'286'910.09	2'376'414.38
Passifs transitoires CIFOM	920'047.13	1'509'507.37
Passifs transitoires services externes	7'285'707.64	5'113'526.25
Passifs transitoires divers	60'189'170.20	62'748'860.32
Recettes transitoires diverses	2'343'257.85	6'866'952.55
Autres comptes de passifs transitoires	2'657'730.28	2'312'586.22
<b>FINANCEMENTS SPECIAUX</b>		
<b>ENGAGEMENTS ENVERS FINANCEMENTS SPÉCIAUX</b>	<b>97'128'405.43</b>	<b>95'879'446.99</b>
Fortune du fonds des sapeurs-pompiers	636'695.10	609'386.00
Fortune du fonds d'aide aux communes	9'871'458.68	11'035'092.55
Fortune du fonds des routes communales	2'747'789.00	2'414'961.90
Fortune du fonds d'aménagement du territoire	5'104'149.62	5'009'307.07
Fortune du fonds forestier de réserve	4'368'565.06	4'629'744.16
Fortune du fonds conservation forêt	2'161'921.86	2'195'682.05
Fortune du fonds des mensurations officielles	11'163'052.52	10'912'464.60
Fortune fonds intégrat. professionnelle	3'139'779.98	2'127'799.80
Fortune du fonds de promotion de l'économie	4'560'188.76	5'145'508.05
Fortune du fonds d'aide régions montagne	4'051'881.90	4'530'350.05
Fortune du fonds viticole	3'422'796.68	3'629'723.19
Fortune du fonds pour encourag. études	1'251'119.20	1'261'696.95
Fortune du fonds des sports	6'839'625.52	6'153'038.76
Fortune du fonds activ.cultur. et artist.	1'083'293.10	1'366'551.45
Fortune du fonds des eaux	6'830'843.85	7'144'518.11
Fortune fds protection civile régionale	2'244'349.00	2'310'625.70
Fortune fonds enc. cinématographique	16'347.90	43'481.60
Fortune fds réformes structures Etat	5'060'884.55	5'450'099.55
Fortune fds réformes structures Communes	18'411'346.00	19'909'415.45
Fortune fonds formation et intégr.professionnelle	4'162'317.15	0.00



# Service de la dette

Service de la dette Emprunts	Echéance des emprunts	Situation au 31.12.2006	Annuités payées en 2007				Situation au 31.12.2007
			Taux	Intérêts Montants	Amortissements	Total	
Emprunt de 1997 de Fr.100'000'000.--	12.03.2007	100'000'000.00	3.500%	3'500'000.00	100'000'000.00	103'500'000.00	0.00
Prêt de 1998 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	30.10.2007	50'000'000.00	3.370%	1'685'000.00	50'000'000.00	51'685'000.00	0.00
Prêt de 1999 de Fr.10'000'000.-- de la SUVA	01.10.2009	10'000'000.00	3.875%	387'500.00	0.00	387'500.00	10'000'000.00
Prêt de 1999 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	05.11.2009	50'000'000.00	4.320%	2'154'000.00	0.00	2'154'000.00	50'000'000.00
Prêt de 2000 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire	18.01.2010	100'000'000.00	4.265%	4'265'000.00	0.00	4'265'000.00	100'000'000.00
Prêt de 2000 de Fr.20'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	01.02.2008	20'000'000.00	4.140%	828'000.00	0.00	828'000.00	20'000'000.00
Prêt de 2000 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire	30.06.2008	100'000'000.00	4.700%	4'726'111.11	0.00	4'726'111.11	100'000'000.00
Prêt de 2000 de Fr.30'000'000.-- d'un établissement bancaire	20.12.2010	30'000'000.00	4.260%	1'278'000.00	0.00	1'278'000.00	30'000'000.00
Placement privé de 2001 de Fr.50'000'000.--	28.02.2011	50'000'000.00	3.990%	1'995'000.00	0.00	1'995'000.00	50'000'000.00
Prêt de 2001 de Fr.10'000'000.-- de l'AVS	06.03.2011	10'000'000.00	4.000%	400'000.00	0.00	400'000.00	10'000'000.00
Prêt de 2001 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	07.03.2011	50'000'000.00	4.000%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00	50'000'000.00
Placement privé de 2001 de Fr.75'000'000.--	04.07.2011	75'000'000.00	3.990%	2'992'500.00	0.00	2'992'500.00	75'000'000.00
Prêt de 2001 de Fr.10'000'000.-- de l'AVS	25.11.2008	10'000'000.00	3.520%	352'000.00	0.00	352'000.00	10'000'000.00
Prêt de 2001 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	11.12.2007	50'000'000.00	3.670%	1'835'000.00	50'000'000.00	51'835'000.00	0.00
Prêt 2002 de Fr.40'000'000.-- de la Caisse de pensions de l'Etat, N'tel	15.07.2017	40'000'000.00	4.250%	1'700'000.00	0.00	1'700'000.00	40'000'000.00
Placement privé de 2002 de Fr.70'000'000.--	18.09.2009	70'000'000.00	3.095%	2'166'500.00	0.00	2'166'500.00	70'000'000.00
Prêt de 2003 de Fr.40'000'000.-- d'un établissement bancaire	11.10.2010	40'000'000.00	2.930%	1'172'000.00	0.00	1'172'000.00	40'000'000.00
Prêt 2003 de Fr.20'000'000.-- de la Caisse de pensions de l'Etat, N'tel	15.11.2008	20'000'000.00	2.500%	500'000.00	0.00	500'000.00	20'000'000.00
Placement privé de 2003 de Fr.50'000'000.--	26.11.2013	50'000'000.00	3.125%	1'562'500.00	0.00	1'562'500.00	50'000'000.00
Placement privé de 2003 de Fr.25'000'000.--	02.12.2008	25'000'000.00	2.300%	575'000.00	0.00	575'000.00	25'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	20.06.2008	50'000'000.00	1.960%	980'000.00	0.00	980'000.00	50'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.30'000'000.-- de l'AVS	27.08.2009	30'000'000.00	2.400%	720'000.00	0.00	720'000.00	30'000'000.00
Emprunt de 2004 de Fr.150'000'000.--	24.09.2012	150'000'000.00	2.625%	3'937'500.00	0.00	3'937'500.00	150'000'000.00

Service de la dette Emprunts	Echéance des emprunts	Situation au 31.12.2006	Annuités payées en 2007				Situation au 31.12.2007
			Taux	Intérêts Montants	Amortissements	Total	
Prêt de 2004 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	12.11.2007	50'000'000.00	1.640%	820'000.00	50'000'000.00	50'820'000.00	0.00
Prêt de 2004 de Fr.30'000'000.-- d'une compagnie d'assurances	12.11.2009	30'000'000.00	2.120%	636'000.00	0.00	636'000.00	30'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.20'000'000.-- d'une caisse de pensions privée	12.11.2009	20'000'000.00	2.120%	424'000.00	0.00	424'000.00	20'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.60'000'000.-- d'un établissement bancaire	15.12.2009	60'000'000.00	1.920%	1'158'400.00	0.00	1'158'400.00	60'000'000.00
Prêt de 2005 de Fr.40'000'000.-- d'un établissement bancaire	20.01.2011	40'000'000.00	2.240%	900'977.80	0.00	900'977.80	40'000'000.00
Prêt de 2005 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire	15.09.2020	100'000'000.00	2.550%	2'550'000.00	0.00	2'550'000.00	100'000'000.00
Prêt de 2007 de Fr.50'000'000.-- d'une caisse de pensions privée	21.02.2014	0.00	2.875%	0.00	0.00	0.00	50'000'000.00
Prêt de 2007 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	21.02.2022	0.00	3.080%	0.00	0.00	0.00	50'000'000.00
Prêt de 2007 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire	22.11.2017	0.00	3.375%	0.00	0.00	0.00	50'000'000.00
Intérêts courus 2006				-21'530'804.05		-21'530'804.05	
Intérêts courus 2007				20'977'602.65		20'977'602.65	
<b>Total</b>		1'480'000'000.00		47'647'787.51	250'000'000.00	297'647'787.51	1'380'000'000.00

**Charges du compte  
de fonctionnement  
par nature  
et par départements,  
comptes 2007**

Charges du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2007 <i>En milliers de francs</i>		<b>Total</b>	<i>Autorités</i>	<i>Justice sécurité et finances</i>	<i>Santé et affaires sociales</i>	<i>Gestion du territoire</i>	<i>Economie</i>	<i>Education culture et sports</i>	<i>Fonds</i>
300	Autorités, commissions et juges	8'244	1'857	6'035	56	53	84	155	4
301	Personnel administratif et d'exploitation	240'688	3'883	85'516	43'243	43'044	34'681	30'161	160
302	Personnel enseignant	108'045						108'045	
303	Assurances sociales	29'656	442	7'391	3'513	3'833	2'905	11'559	14
304	Caisse de pensions et de prévoyance	31'554	456	7'948	3'587	3'613	3'989	11'953	8
305	Assurance-maladie	923					19	904	
307	Prestations aux retraités	13'648	1'769	11'753		6	120		
308	Personnel temporaire	2'535						2'535	
309	Autres charges du personnel	2'793	18	1'185	300	71	584	636	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>438'086</b>	<b>8'423</b>	<b>119'829</b>	<b>50'700</b>	<b>50'619</b>	<b>42'381</b>	<b>165'948</b>	<b>186</b>
310	Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	7'656	3'667	495	125	310	274	2'786	
311	Mobilier, machines, véhicules	9'488	22	3'062	62	1'064	1'380	3'870	29
312	Eau, énergie, combustibles	8'917		42	735	5'022	330	2'788	
313	Autres marchandises	11'360		3'194	2'174	3'293	743	1'764	192
314	Entretien des immeubles	16'081		709	510	11'082	834	2'363	583
315	Entretien d'objets mobiliers	5'087	269	3'358	130	570	210	549	
316	Loyers, fermages, redevances d'utilisation	10'967	1'278	7'530		32	16	2'111	
317	Dédommagements pour frais	4'165	168	595	253	571	580	1'641	357
318	Honoraires et autres services	32'726	2'801	11'588	2'852	4'937	4'115	2'324	4'110
319	Frais divers	6'694	113	497	302	381	977	3'312	1'113
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>113'141</b>	<b>8'318</b>	<b>31'070</b>	<b>7'142</b>	<b>27'260</b>	<b>9'459</b>	<b>23'508</b>	<b>6'383</b>

Charges du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2007 <i>En milliers de francs</i>		Total	Autorités	Justice sécurité et finances	Santé et affaires sociales	Gestion du territoire	Economie	Education culture et sports	Fonds
<b>32</b>	<b>Intérêts passifs</b>	<b>48'585</b>		<b>48'585</b>					
330	Patrimoine financier	17'937	1	17'138	111	164	457	66	
331	Patrimoine administratif	77'325	1'044	3'811	3'334	33'955	3'983	22'511	8'687
333	Découvert								
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>95'262</b>	<b>1'045</b>	<b>20'949</b>	<b>3'446</b>	<b>34'119</b>	<b>4'440</b>	<b>22'577</b>	<b>8'687</b>
<b>34</b>	<b>Parts, contributions sans affectation</b>	<b>5'858</b>		<b>5'368</b>			<b>490</b>		
350	Confédération	996		670			326		
351	Cantons	59'574	82	4'538	191	14	300	54'449	
352	Communes	12'368		1'093		1'896		6'998	2'381
<b>35</b>	<b>Dédommagements à des collectivités</b>	<b>72'938</b>	<b>82</b>	<b>6'301</b>	<b>191</b>	<b>1'910</b>	<b>626</b>	<b>61'447</b>	<b>2'381</b>
360	Confédération	50'202					47'302		2'900
361	Cantons	2'135			148		1'947	40	
362	Communes	86'830		449	2'784	1'456		78'294	3'847
363	Propres établissements	382'644			194'928		107'800	79'762	155
364	Sociétés d'économie mixte	57'445			11'179	40'928		5'295	44
365	Institutions privées	81'280	364	1'353	65'606	1'416	3'630	683	8'228
366	Personnes physiques et morales	223'988			194'097	2'426	13'425	2'150	11'890
367	Etranger								
<b>36</b>	<b>Subventions accordées</b>	<b>884'523</b>	<b>364</b>	<b>1'801</b>	<b>468'742</b>	<b>46'225</b>	<b>174'103</b>	<b>166'224</b>	<b>27'064</b>
371	Cantons								
372	Communes	4'566		1'423		2'642		330	171
373	Propres établissements	169							169
374	Sociétés d'économie mixte								
375	Institutions privées	70'336			3		70'172	161	
376	Personnes physiques	2'202				1'316		886	
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>77'273</b>		<b>1'423</b>	<b>3</b>	<b>3'958</b>	<b>70'172</b>	<b>1'378</b>	<b>339</b>
380	Attributions aux fonds	6'539							6'539
381	Attributions aux réserves	5'602		232	634		4'612	124	
<b>38</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>12'142</b>		<b>232</b>	<b>634</b>		<b>4'612</b>	<b>124</b>	<b>6'539</b>
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>36'180</b>		<b>2'929</b>		<b>1'990</b>	<b>20'623</b>	<b>6'982</b>	<b>3'655</b>
<b>3</b>	<b>Total des charges</b>	<b>1'783'986</b>	<b>18'233</b>	<b>238'485</b>	<b>530'858</b>	<b>166'082</b>	<b>326'907</b>	<b>448'187</b>	<b>55'235</b>

**Revenus du compte  
de fonctionnement  
par nature  
et par départements,  
comptes 2007**

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2007 <i>En milliers de francs</i>		<b>Total</b>	<i>Autorités</i>	<i>Justice sécurité et finances</i>	<i>Santé et affaires sociales</i>	<i>Gestion du territoire</i>	<i>Economie</i>	<i>Education culture et sports</i>	<i>Fonds</i>
400	Impôts sur le revenu et la fortune	724'115		724'115					
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	129'494		129'494					
402	Impôts fonciers	5'296		5'296					
403	Impôts sur les gains en capital	23'120		22'685					435
404	Droits de mutations et de timbre	27'226		27'226					
405	Impôts sur les successions et les donations	17'922		17'922					
406	Impôts sur la propriété et la dépense	41'589				41'589			
407	Impôts sur la consommation								
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>968'762</b>		<b>926'738</b>		<b>41'589</b>			<b>435</b>
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>5'340</b>	<b>87</b>	<b>130</b>		<b>2'671</b>	<b>2'453</b>		
420	Banques	1'905		1'905					
421	Créances	10'900		10'884	6				10
422	Capitaux patrimoine financier	861		680					181
423	Immeubles du patrimoine financier	554		115			438		
424	Gains comptables sur placements du patrimoine financier	2'748		681		2'036	31		
425	Prêts du patrimoine administratif	63		63					
426	Participations patrimoine administratif	24'250		24'250					
427	Immeubles du patrimoine administratif	2'449		118	288	1'127	191	668	57
429	Autres revenus	34		34					
<b>42</b>	<b>Revenus des biens</b>	<b>43'763</b>		<b>38'730</b>	<b>294</b>	<b>3'163</b>	<b>660</b>	<b>668</b>	<b>247</b>

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2007 <i>En milliers de francs</i>		<b>Total</b>	<i>Autorités</i>	<i>Justice sécurité et finances</i>	<i>Santé et affaires sociales</i>	<i>Gestion du territoire</i>	<i>Economie</i>	<i>Education culture et sports</i>	<i>Fonds</i>
431	Emoluments administratifs	36'898	78	3'845	52	16'569	16'351	3	
432	Recettes hospitalisation et étés spécialisés, pensions	18'340			18'340				
433	Ecolages	9'871					584	9'286	
434	Autres redevances d'utilisation et prestations de service	22'842		4'802	723	1'587	1'268	4'376	10'087
435	Ventes	5'967	456	94	210	1'808	2'438	824	137
436	Dédommagements de tiers	19'523	1'054	9'300	4'107	972	566	3'483	40
437	Amendes	15'276		15'236			39		
438	Prestations pour investissements	5'762	104			2'641		3'017	
439	Autres contributions	8'821	189	3'269	414	1'983	828	1'657	481
<b>43</b>	<b>Contributions</b>	<b>143'300</b>	<b>1'882</b>	<b>36'546</b>	<b>23'846</b>	<b>25'561</b>	<b>22'075</b>	<b>22'646</b>	<b>10'745</b>
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes</b>	<b>201'608</b>		<b>175'535</b>	<b>574</b>	<b>25'499</b>			
450	Confédération	28'265		3'235		2'622	22'352	57	
451	Cantons	29'813		2'621		449	267	26'475	
452	Communes	9'810		7'440		0	312		2'058
<b>45</b>	<b>Dédommagements de collectivités</b>	<b>67'888</b>		<b>13'296</b>		<b>3'071</b>	<b>22'931</b>	<b>26'532</b>	<b>2'058</b>
460	Confédération	172'523			76'543	1'920	47'748	43'064	3'249
461	Cantons	32						32	
462	Communes	71'318			42'277	20'340		165	8'536
463	Propres établissements	1'311				200	400		711
469	Autres subventions	3'859						582	3'277
<b>46</b>	<b>Subventions acquises</b>	<b>249'043</b>			<b>118'820</b>	<b>22'460</b>	<b>48'148</b>	<b>43'843</b>	<b>15'773</b>
470	Confédération	76'459		1'423	3	3'958	69'358	1'378	339
471	Cantons								
472	Communes	814					814		
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>77'273</b>		<b>1'423</b>	<b>3</b>	<b>3'958</b>	<b>70'172</b>	<b>1'378</b>	<b>339</b>
480	Prélèvements aux fonds	5'318							5'318
481	Prélèvements aux réserves	420		20		400			
<b>48</b>	<b>Prélèvements aux financements spéciaux</b>	<b>5'737</b>		<b>20</b>		<b>400</b>			<b>5'318</b>
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>36'180</b>	<b>2'914</b>	<b>6'236</b>		<b>2'716</b>	<b>1'579</b>	<b>2'415</b>	<b>20'320</b>
<b>4</b>	<b>Total des revenus</b>	<b>1'798'895</b>	<b>4'882</b>	<b>1'198'653</b>	<b>143'537</b>	<b>131'088</b>	<b>168'017</b>	<b>97'482</b>	<b>55'235</b>

# Charges du compte de fonctionnement par nature et par années

	<i>Comptes 2007</i> Fr.	<i>Comptes 2006</i> Fr.	<i>Budget 2007</i> Fr.
300 Autorités, commissions et juges	8'244'142	8'089'610	8'373'600
301 Personnel administratif et d'exploitation	240'688'283	251'536'651	251'571'700
302 Personnel enseignant	108'044'606	144'783'955	112'447'000
303 Assurances sociales	29'656'033	33'628'506	30'964'800
304 Caisse de pensions et de prévoyance	31'554'238	33'742'076	32'072'300
305 Assurance-maladie	922'746	1'108'699	976'900
307 Prestations aux retraités	13'647'419	2'446'112	5'807'000
308 Personnel temporaire	2'535'198	1'737'844	1'990'700
309 Autres charges du personnel	2'793'250	2'543'138	2'835'100
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>438'085'915</b>	<b>479'616'591</b>	<b>447'039'100</b>
310 Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	7'656'416	11'369'281	8'454'900
311 Mobilier, machines, véhicules	9'487'665	12'444'999	8'975'700
312 Eau, énergie, combustibles	8'916'922	11'567'407	9'402'400
313 Autres marchandises	11'359'567	11'155'601	11'446'700
314 Entretien des immeubles	16'081'033	17'628'610	16'331'800
315 Entretien d'objets mobiliers	5'086'875	5'173'354	5'171'200
316 Loyers, fermages, redevances d'utilisation	10'967'415	13'107'796	10'909'800
317 Dédommagements pour frais	4'164'553	5'451'880	5'110'100
318 Honoraires et autres services	32'726'063	34'051'195	35'205'700
319 Frais divers	6'694'194	6'616'842	6'897'100
<b>31 Biens, services et marchandises</b>	<b>113'140'703</b>	<b>128'566'965</b>	<b>117'905'400</b>
<b>32 Intérêts passifs</b>	<b>48'584'763</b>	<b>77'908'426</b>	<b>51'303'400</b>
330 Patrimoine financier	17'936'718	19'196'031	18'687'800
331 Patrimoine administratif	77'324'796	79'101'487	77'945'900
332 Compte des investissements	0	0	0
333 Découvert	0	0	0
<b>33 Amortissements</b>	<b>95'261'514</b>	<b>98'297'518</b>	<b>96'633'700</b>
<b>34 Parts et contributions sans affectation</b>	<b>5'858'124</b>	<b>4'754'614</b>	<b>3'643'700</b>
350 Confédération	995'698	1'308'912	1'131'500
351 Cantons	59'574'261	60'208'446	57'617'300
352 Communes	12'367'672	11'355'749	13'456'300
<b>35 Dédommagements aux collectivités</b>	<b>72'937'631</b>	<b>72'873'107</b>	<b>72'205'100</b>
360 Confédération	50'201'785	55'248'323	53'347'000
361 Cantons	2'134'948	2'305'625	2'313'000
362 Communes	86'829'609	81'436'866	87'094'400
363 Propres établissements	382'644'270	409'916'108	380'441'900
364 Sociétés d'économie mixte	57'445'132	56'958'059	54'636'100
365 Institutions privées	81'279'696	100'296'011	87'054'800
366 Personnes physiques et morales	223'987'738	311'827'325	210'487'100
367 Etranger	0	0	0
<b>36 Subventions accordées</b>	<b>884'523'178</b>	<b>1'017'988'317</b>	<b>875'374'300</b>
371 Cantons	0	0	0
372 Communes	4'565'930	3'714'489	4'495'400
373 Propres établissements	168'539	162'840	160'000
374 Sociétés d'économie mixte	0	0	0
375 Institutions privées	70'336'465	69'481'148	74'023'400
376 Personnes physiques	2'202'265	961'861	660'000
<b>37 Subventions redistribuées</b>	<b>77'273'199</b>	<b>74'320'338</b>	<b>79'338'800</b>
380 Attributions aux fonds	6'539'142	5'343'969	876'400
381 Attributions aux réserves	5'602'375	6'593'023	820'000
<b>38 Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>12'141'517</b>	<b>11'936'992</b>	<b>1'696'400</b>
<b>39 Imputations internes</b>	<b>36'179'572</b>	<b>29'086'177</b>	<b>40'230'800</b>
<b>3 Total des charges</b>	<b>1'783'986'116</b>	<b>1'995'349'045</b>	<b>1'785'370'700</b>

# Revenus du compte de fonctionnement par nature et par années

	<i>Comptes 2007</i> Fr.	<i>Comptes 2006</i> Fr.	<i>Budget 2007</i> Fr.
400 Impôts sur le revenu et la fortune	724'114'776	707'451'338	707'100'000
401 Impôts sur le bénéfice et le capital	129'494'286	108'360'946	99'000'000
402 Impôts fonciers	5'295'949	5'420'313	5'500'000
403 Impôts sur les gains en capital	23'119'712	19'423'097	18'250'000
404 Droits de mutations et de timbre	27'225'775	24'566'906	22'000'000
405 Impôts sur les successions et donations	17'922'153	18'654'433	14'500'000
406 Impôts sur la propriété et la dépense	41'589'005	41'127'668	41'740'800
407 Impôts sur la consommation	0	0	0
<b>40 Impôts</b>	<b>968'761'656</b>	<b>925'004'701</b>	<b>908'090'800</b>
<b>41 Patentes et concessions</b>	<b>5'340'070</b>	<b>5'928'141</b>	<b>5'747'900</b>
420 Banques	1'905'038	775'407	510'100
421 Créances	10'899'902	9'743'216	8'892'000
422 Capitaux patrimoine financier	860'650	1'614'708	558'000
423 Immeubles du patrimoine financier	553'605	564'776	577'700
424 Gains compt. sur placem. du patrim. finan.	2'747'766	2'047'609	600'000
425 Prêts du patrimoine administratif	62'680	143'169	117'000
426 Participations patrimoine administratif	24'250'000	34'750'000	22'750'000
427 Immeubles du patrimoine administratif	2'448'767	2'906'558	2'430'300
429 Autres revenus	34'413	269'374	0
<b>42 Revenus des biens</b>	<b>43'762'821</b>	<b>52'814'817</b>	<b>36'435'100</b>
431 Emoluments administratifs	36'898'163	37'207'143	36'085'800
432 Recettes hospit.+ d'établ. spéc. pensions	18'340'404	18'525'443	19'117'600
433 Ecolages	9'870'763	11'755'395	9'342'400
434 Aut. redevances d'utilis.+ prest. de serv.	22'842'334	26'606'153	22'295'600
435 Ventes	5'967'366	7'989'708	7'216'400
436 Dédommagements de tiers	19'522'483	24'620'258	17'927'800
437 Amendes	15'276'627	11'459'061	12'615'000
438 Prestations pour investissements	5'762'253	5'987'427	4'686'000
439 Autres contributions	8'821'136	6'853'284	5'784'900
<b>43 Contributions</b>	<b>143'301'529</b>	<b>151'003'872</b>	<b>135'071'500</b>
<b>44 Parts à des recettes</b>	<b>201'608'385</b>	<b>302'849'428</b>	<b>198'410'000</b>
450 Confédération	28'265'232	48'351'859	31'361'500
451 Cantons	29'812'719	33'181'272	29'996'900
452 Communes	9'810'123	4'844'937	11'859'000
<b>45 Dédommag. de collectivités</b>	<b>67'888'074</b>	<b>86'378'068</b>	<b>73'217'400</b>
460 Confédération	172'523'133	221'072'087	177'330'500
461 Cantons	32'189	938	0
462 Communes	71'318'070	104'819'861	67'638'800
463 Propres établissements	1'310'961	2'194'917	1'620'000
469 Autres subventions	3'858'691	3'437'414	3'699'300
<b>46 Subventions acquises</b>	<b>249'043'044</b>	<b>331'525'217</b>	<b>250'288'600</b>
470 Confédération	76'459'487	73'476'954	78'570'400
471 Cantons	0	0	0
472 Communes	813'712	843'384	768'400
473 Propres établissements	0	0	0
<b>47 Subventions à redistribuer</b>	<b>77'273'199</b>	<b>74'320'338</b>	<b>79'338'800</b>
480 Prélèvements aux fonds	5'317'492	8'894'091	14'527'800
481 Prélèvements aux réserves	419'500	36'017'194	804'000
<b>48 Prélèv. aux financements spéciaux</b>	<b>5'736'992</b>	<b>44'911'285</b>	<b>15'331'800</b>
<b>49 Imputations internes</b>	<b>36'179'572</b>	<b>29'086'177</b>	<b>40'230'800</b>
<b>4 Total des revenus</b>	<b>1'798'895'342</b>	<b>2'003'822'044</b>	<b>1'742'162'700</b>

# Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle			Variations par rapport aux comptes 2006		
Fonctions	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 Fr.		%	Budget 2007 Fr.
<b>Administration générale</b>	<b>87'474'767</b>	<b>74'675'023</b>	<b>+</b>	<b>17.1</b>	<b>79'694'200</b>
Législatif et exécutif	3'154'467	3'000'439			3'225'600
Administration générale	46'139'724	44'420'029			47'980'600
Prestations aux pensionnés	2'623'161	2'355'392			3'311'300
Tâches non ventilables	35'557'415	24'899'163			25'176'700
<b>Sécurité publique</b>	<b>63'981'139</b>	<b>62'868'722</b>	<b>+</b>	<b>1.8</b>	<b>66'085'900</b>
Protection juridique	1'222'062	111'162			2'725'500
Police	35'454'939	35'796'921			36'095'000
Justice	12'227'842	12'132'944			12'942'900
Exécution des peines	13'010'257	12'549'078			11'736'300
Police du feu	9'027	7'500			7'500
Défense nationale militaire	153'073	220'848			363'300
Défense nationale civile	1'903'939	2'050'269			2'215'400
<b>Enseignement et formation</b>	<b>348'127'587</b>	<b>290'628'917</b>	<b>+</b>	<b>19.8</b>	<b>351'256'300</b>
Ecoles enfantines	7'423'900	6'485'009			7'161'500
Ecoles publiques	93'082'253	91'571'517			94'754'000
Ecoles spécialisées	5'279'835	4'585'564			5'115'900
Formation professionnelle	79'385'449	69'594'709			81'697'600
Ecoles de formation générale	50'603'589	49'758'520			52'803'500
Formation professionnelle supérieure	51'686'800	44'871'096			48'529'600
Etabliss. universitaires et recherche	55'874'330	20'918'081			56'571'500
Autres tâches d'enseignement	4'791'431	2'844'421			4'622'700
<b>Culture et loisirs</b>	<b>13'845'196</b>	<b>14'708'095</b>	<b>-</b>	<b>5.9</b>	<b>13'958'800</b>
Encouragement à la culture	6'705'573	6'953'275			6'761'500
Entret. monuments, protection des sites	3'120'133	3'483'274			3'131'700
Mass media	121'500	121'500			121'500
Parcs publics et chemins pédestres	53'647	60'071			69'200
Sports	2'544'343	2'589'975			2'574'900
Eglises	1'300'000	1'500'000			1'300'000
<b>Santé</b>	<b>253'637'713</b>	<b>401'055'674</b>	<b>-</b>	<b>36.8</b>	<b>249'197'700</b>
Hôpitaux	182'030'248	293'804'464			178'415'000
Homes médicalisés	17'060'692	34'392'128			15'739'600
Cliniques psychiatriques	29'225'365	38'651'344			29'293'800
Soins ambulatoires	11'387'662	20'042'285			11'566'600
Prophylaxie, lutte contre les maladies	6'909'987	7'573'041			6'814'600
Contrôle des denrées alimentaires	4'158'331	2'910'956			4'085'900
Autres dépenses de santé	2'865'428	3'681'456			3'282'200

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle			Variations par rapport aux comptes 2006		
Fonctions	Comptes 2007 Fr.	Comptes 2006 Fr.		%	Budget 2007 Fr.
<b>Prévoyance sociale</b>	<b>263'995'875</b>	<b>263'845'266</b>	<b>+</b>	<b>0.1</b>	<b>251'041'400</b>
Assurance-vieillesse et survivants	66'118'109	66'515'232			67'752'700
Assurance-invalidité	56'692'978	57'207'973			54'153'000
Assurance-maladie	36'814'464	4'853'056			23'767'400
Autres assurances sociales	100'000	155'790			100'000
Protection de la jeunesse	35'286'798	40'635'850			33'922'100
Invalidité	17'222'525	18'574'059			20'779'600
Encouragement construction logements	2'190'334	2'264'048			2'267'000
Assistance	49'311'867	73'455'258			48'055'800
Action d'entraide	258'800	184'000			243'800
<b>Trafic</b>	<b>73'573'588</b>	<b>72'150'455</b>	<b>+</b>	<b>2.0</b>	<b>75'673'600</b>
Routes nationales et cantonales	49'268'626	50'422'728			53'140'000
Routes communales	1'294'508	1'391'918			1'300'500
Trafic régional	22'355'898	19'659'974			20'653'900
Navigation aérienne	100'000	117'000			100'000
Trafic, autres tâches	554'556	558'835			479'200
<b>Protection et aménagement de l'environnement</b>	<b>16'301'350</b>	<b>21'527'234</b>	<b>-</b>	<b>24.3</b>	<b>17'746'700</b>
Protection des eaux	12'609'066	16'920'472			13'285'200
Correction des eaux	731'339	789'264			945'100
Autres tâches protection environnement	364'646	258'439			550'200
Aménagement	2'596'299	3'559'059			2'966'200
<b>Economie publique</b>	<b>27'004'366</b>	<b>28'149'195</b>	<b>-</b>	<b>4.1</b>	<b>26'496'600</b>
Agriculture	6'940'913	9'133'172			7'209'100
Sylviculture	4'058'020	2'799'544			3'937'300
Chasse et pêche	963'372	1'075'926			986'600
Tourisme	1'489'526	1'543'326			1'492'000
Industrie, artisanat et commerce	12'858'648	13'268'889			12'263'100
Energie	693'887	328'338			608'500
<b>Total des dépenses nettes</b>	<b>1'147'941'581</b>	<b>1'229'608'581</b>	<b>-</b>	<b>6.6</b>	<b>1'131'151'200</b>
<b>Finances et impôts</b>	<b>-1'162'850'807</b>	<b>-1'238'081'581</b>	<b>+</b>	<b>3.1</b>	<b>-1'087'943'200</b>
<b>Excédent de charges</b>					<b>43'208'000</b>
<b>Excédent de revenus</b>	<b>14'909'226</b>	<b>8'473'000</b>			

# Compte de fonctionnement selon la classification économique

Compte de fonctionnement selon la classification économique			Variations par rapport aux comptes 2006	
<i>Rubriques</i>	<b>Comptes 2007</b> <i>Fr.</i>	<i>Comptes 2006</i> <i>Fr.</i>	%	<i>Budget 2007</i> <i>Fr.</i>
<b>Charges</b>				
Traitements et prestations sociales	438'085'915	479'616'591	-	447'039'100
Consommation de biens et services	113'140'703	128'566'964	-	117'905'400
Intérêts passifs	48'584'763	77'908'426	-	51'303'400
Transferts:				
- à la Confédération	51'197'483	56'557'235	-	54'478'500
- aux cantons	61'709'209	62'514'071	-	59'930'300
- aux communes	103'763'211	96'507'104	+	105'046'100
- aux propres établissements et aux privés	818'064'105	949'603'352	-	807'463'300
Part des communes à des recettes cantonales	5'858'124	4'754'614	+	3'643'700
Amortissements, virements à des fonds et imputations internes	143'582'603	139'320'687	+	138'560'900
<b>Revenus</b>				
Transferts:				
- de la Confédération	478'856'237	645'750'328	-	485'672'400
- des cantons	29'844'908	33'182'210	-	29'996'900
- des communes	81'941'905	110'508'181	-	80'266'200
Recettes fiscales	968'761'656	925'004'702	+	908'090'800
Autres recettes, prélèvements aux fonds et imputations internes	239'490'636	289'376'623	-	238'136'400
Total des charges	1'783'986'116	1'995'349'044	-	1'785'370'700
Total des revenus	1'798'895'342	2'003'822'044	-	1'742'162'700
<b>Excédent de charges</b>				<b>43'208'000</b>
<b>Excédent de revenus</b>	<b>14'909'226</b>	<b>8'473'000</b>		

## IMPUTATIONS INTERNES

	Téléphones	Ports et affranchissements	Fournitures de bureau et imprimés	Achat et entretien de machines	Intérêts passifs	Prestations informatiques	Achat et entretien équip. informatique	Entretien des bâtiments	Loyers	Total des charges à imputer	Total des produits à imputer	Excédent de charges (-) / revenu (+) avant imputation	Excédent de charges (-) / revenu (+) après imputation
<b>Total</b>	<b>445'421</b>	<b>2'669'834</b>	<b>2'247'004</b>	<b>154'216</b>	<b>26'095'742</b>	<b>6'981'855</b>	<b>2'846'597</b>	<b>8'391'831</b>	<b>6'564'030</b>	<b>56'396'530</b>	<b>56'396'530</b>	<b>+14'909'226</b>	<b>+14'909'226</b>
<b>Autorités</b>	<b>2'995</b>	<b>56'681</b>	<b>1'460'875</b>	<b>129'813</b>	<b>82'750</b>	<b>356'882</b>	<b>70'910</b>	<b>81'450</b>	<b>251'794</b>	<b>2'494'150</b>	<b>5'071'054</b>	<b>-13'350'902</b>	<b>-15'927'806</b>
Grand Conseil												-850'996	-850'996
Conseil d'Etat								25'575		25'575		-3'501'447	-3'475'872
Chancellerie d'Etat, secrétariat	1'440	10'056	25'272		81'514	282'427	6'900	5'435		413'044	2'669'834	-4'979'360	-7'236'150
Service du Grand Conseil	450	33'793	14'180	1'000		38'455	32'510	9'591		129'979		-592'271	-462'292
Service du matériel et des imprimés	530	12'336	1'417'543	128'813	1'236	24'000	17'400	30'591	251'794	1'884'243	2'401'220	-2'505'063	-3'022'040
Contrôle cantonal des finances	575	496	3'880			12'000	14'100	10'258		41'309		-921'765	-880'456
<b>Département de la justice, de la sécurité et des finances</b>	<b>147'945</b>	<b>774'936</b>	<b>311'053</b>	<b>9'508</b>	<b>5'531'314</b>	<b>3'322'285</b>	<b>1'157'889</b>	<b>2'617'425</b>	<b>2'564'635</b>	<b>16'436'990</b>	<b>42'933'645</b>	<b>+960'168'539</b>	<b>+933'671'884</b>
Secrétariat général DJSF	1'565	3'166	5'440			11'860	8'500	8'312		38'843		-937'526	-898'683
Office d'organisation	115		263			61'335	81'600	2'057		145'370		-220'817	-75'447
Politique familiale et égalité	105	490	281			3'000	1'500	10'624		16'000		-225'462	-209'462
Service de la justice	990	15'577	2'023			14'837	5'400			38'827		+6'343'244	+6'382'071
Tribunal cantonal	1'875	19'598	17'824	1'106		376'357	186'077	20'255		623'092		-3'878'030	-3'254'938
Tribunaux de districts	8'500	93'810	29'891	2'794				183'161	339'152	657'308		-4'740'311	-4'083'003
Tribunal fiscal	340		2'407						19'800	22'547		-360'151	-337'604
Autorités de conciliation	1'330	6'344	8'605					17'484		33'763		-618'596	-584'833
Ministère public	500	55'402	8'071	108				9'804		73'885		-1'870'216	-1'796'331
Juges d'instruction	2'830	26'071	10'728	669				3'021		43'319		-2'803'176	-2'759'857
Service pénitentiaire	894		5'255	155	3'783	24'022	11'900	49'348		95'357		-5'767'567	-5'672'210
Prison préventive, Chx-de-Fds	1'185	1'673	4'839	110	74'599	7'000	6'200	57'396		153'002		-3'335'496	-3'182'494
EEP Bellevue, Gorgier		2'858	3'659	346	184'731	15'000	7'500	255'409		469'503		-2'614'663	-2'145'160
EEP La Ronde		840	2'469		58'822	4'000	2'000	78'367		146'498		-992'300	-845'802
Service de probation	2'351	1'856	2'256			112'770	10'100	19'419		148'752		-1'099'907	-951'155
Police cantonale	77'400	55'451	56'451	110	561'807	506'342	39'949	880'659	1'268'110	3'446'279		-37'863'523	-34'417'244
Service sécurité civile et militaire	3'770	7'051	14'787	1'056	68'376	75'940	32'878	222'508	6'982	433'348		-1'440'426	-1'007'078
Etablissements militaires, exp. et adm.		43'491	4'506		66'330	26'600	8'000	2'026		150'953		-153'073	-2'120
Service financier	5'631	98'256	66'663	1'965	4'279'773	783'245	528'585	71'110	255'405	6'090'633	26'095'742	+141'268'020	+121'262'911
Service des contributions	17'155	140'623	21'624	624		1'145'395	112'043	238'313	152'687	1'828'464		+915'625'700	+917'454'164

## IMPUTATIONS INTERNES

	Téléphones	Ports et affranchissements	Fournitures de bureau et imprimés	Achat et entretien de machines	Intérêts passifs	Prestations informatiques	Achat et entretien équip. informatique	Entretien des bâtiments	Loyers	Total des charges à imputer	Total des produits à imputer	Excédent de charges (-) / revenu (+) avant imputation	Excédent de charges (-) / revenu (+) après imputation
Service juridique	1'495	4'429	9'112	355		36'085	23'475	18'222		93'173		-2'317'792	-2'224'619
Service des ressources humaines	1'295	29'102	13'557	110		58'255	57'722	47'912	73'120	281'073		-13'224'114	-12'943'041
Service du traitement de l'information	11'355	111'328	10'843		97'155			372'481	350'799	953'961	10'273'873	-12'168'044	-21'487'956
Administration de la caisse de pensions	1'476	35'547	4'079			30'042	14'000	20'621	44'300	150'065		+260'000	+410'065
Service de la gérance des immeubles	4'975	20'509	4'268		135'938	27'200	16'260	27'133	54'280	290'563	6'564'030	-6'266'644	-12'540'111
Service des communes	813	1'464	1'152			3'000	4'200	1'783		12'412		-430'591	-418'179
<b>Département de la santé et des affaires sociales</b>	<b>49'299</b>	<b>149'273</b>	<b>59'504</b>	<b>5'944</b>	<b>1'552'593</b>	<b>884'367</b>	<b>260'800</b>	<b>217'859</b>	<b>601'631</b>	<b>3'781'270</b>		<b>-387'320'659</b>	<b>-383'539'389</b>
Secrétariat général DSAS	705	3'501	1'714	161		7'000	5'300	1'407		19'788		-711'807	-692'019
Service de la santé publique	3'737	20'440	9'410	110		112'050	17'400	19'099	74'768	257'014		-3'654'648	-3'397'634
Aide hospitalière												-206'732'192	-206'732'192
Etablissements pour personnes âgées					156'087					156'087		-17'060'692	-16'904'605
Service médico-psychol. pour enf. et ado	9'306	12'756	9'643	300		21'000	11'400	102'027	224'078	390'510		-1'772'100	-1'381'590
Hôpital psychiatrique de Perreux					1'304'551			7'756		1'312'307		-16'420'950	-15'108'643
Service de l'action sociale	2'048	4'888	5'608	90		94'360	162'100	32'878	96'520	398'492		-36'265'837	-35'867'345
Office des bourses	722		3'413			50'640	3'400	467	25'015	83'657		-3'836'826	-3'753'169
Service de l'assurance-maladie	3'198	66'088	11'060	1'336		319'357	17'900	9'781	46'440	475'160		-36'814'464	-36'339'304
Service des mineurs et des tutelles	28'683	41'600	16'977	3'947	1	275'960	41'300	44'444	134'810	587'722		-10'131'281	-9'543'559
Service des établissements spécialisés	900		1'679		91'954	4'000	2'000			100'533		-53'919'862	-53'819'329
<b>Département de la gestion du territoire</b>	<b>43'039</b>	<b>327'804</b>	<b>106'024</b>	<b>2'310</b>	<b>8'277'029</b>	<b>893'691</b>	<b>352'382</b>	<b>2'461'256</b>	<b>874'037</b>	<b>13'337'572</b>	<b>8'391'831</b>	<b>-34'993'617</b>	<b>-30'047'876</b>
Secrétariat général DGT	544	1'575	6'072		115'237	5'000	2'500	2'557		133'485		-1'390'702	-1'257'217
Office des transports	775		1'064		458'206	4'000	2'000	13'019		479'064		-23'010'454	-22'531'390
Office du logement	1'089		465			2'000	1'000			4'554		-2'426'772	-2'422'218
Service des ponts et chaussées, adm.	4'640	22'735	23'202	110	4'393'175	150'252	58'122	59'291	254'000	4'965'527		-5'462'568	-497'041
Ponts et chaussées, entr. et corr. routes	5'561		462		239'524			329'088		574'635		-18'991'517	-18'416'882
Ponts et chaussées, économie des eaux	207				61'615					61'822		+1'405'175	+1'466'997
Service protection de l'environnement	4'078	11'848	6'392		1'224'979	72'162	40'258	134'208	162'936	1'656'861		-3'811'266	-2'154'405
Service de l'énergie	1'461	20'886	5'417		123'149	10'730	4'900	29'206		195'749		-1'931'575	-1'735'826
Service de l'aménagement du territoire	4'377	39'810	8'143		8'600	56'160	16'600	62'346		196'036		-1'620'148	-1'424'112
Service géomatique et registre foncier	4'371	24'231	32'181	283	15'734	175'000	112'879	136'461	64'900	566'040		-274'253	+291'787

## IMPUTATIONS INTERNES

	Téléphones	Ports et affranchissements	Fournitures de bureau et imprimés	Achat et entretien de machines	Intérêts passifs	Prestations informatiques	Achat et entretien équip. informatique	Entretien des bâtiments	Loyers	Total des charges à imputer	Total des produits à imputer	Excédent de charges (-) / revenu (+) avant imputation	Excédent de charges (-) / revenu (+) après imputation
Service des forêts	2'656	26'612	6'444		332'598	40'000	31'700	35'599	12'960	488'569		-4'492'397	-4'003'828
Exploitation des bois												+307'351	+307'351
Office de la conservation de la nature		3'048	128		1					3'177		-289'658	-286'481
Service de la faune		12'345	916		1'866	6'142		32'830		54'099		-998'874	-944'775
Service des bâtiments	3'490	7'323	5'045	1'353	1'291'418	20'600	24'001	1'392'050	35'630	2'780'910		-2'482'720	+298'190
Entretien et exploitation des bâtiments											8'391'831	-12'962'362	-21'354'193
Service des automobiles et navigation	9'790	157'391	10'093	564	10'927	351'645	58'422	234'601	343'611	1'177'044		+43'439'123	+44'616'167
<b>Département de l'économie</b>	<b>69'704</b>	<b>508'190</b>	<b>186'144</b>	<b>3'999</b>	<b>3'708'614</b>	<b>761'429</b>	<b>532'520</b>	<b>964'802</b>	<b>1'451'649</b>	<b>8'187'051</b>		<b>-158'889'382</b>	<b>-150'702'331</b>
Secrétariat général DEC	1'018	20'355	5'307	188	78'800	10'140	8'100	24'852	130	148'890		-1'580'749	-1'431'859
Service de la promotion économique	1'476	14'956	4'387		859'204	31'520	26'300	10'075	1'020	948'938		-12'220'427	-11'271'489
Observatoire cantonal		7'268	3'428	274				75'926		86'896		-2'536'804	-2'449'908
Service et offices poursuites et faillites	5'967	196'667	62'370	1'176		232'492	131'766	133'725	160'464	924'627		+6'538'467	+7'463'094
Office du registre du commerce	544	29'053	2'057			66'000	26'830	8'237	34'175	166'896		+492'906	+659'802
Service du commerce et des patentes	2'633	22'856	2'658			16'600	3'000	19'420	54'082	121'249		+682'454	+803'703
Evolgia		14'707	2'028		128'668	27'600	16'600	65'092		254'695		-778'175	-523'480
Service de l'emploi	36'800	91'299	43'602	161	326	2'900		58'216	694'196	927'500		-13'076'789	-12'149'289
Service inspection et santé au travail	1'676	6'551	4'695			25'000	12'000	78'830	54'660	183'412		-784'835	-601'423
Centre neuch. d'intégration professionnel	3'545		4		239'373	53'095		139'055		435'072		+7'130	+442'202
AVS/AI												-123'352'900	-123'352'900
Service de l'agriculture			15'118	2'127	2'375'393	38'600	110'719	136'910		2'678'867		-5'919'150	-3'240'283
Service consommation et aff. vétérinaires	6'145	44'029	6'508		26'850	67'290	92'505	136'476	16'600	396'403		-4'201'669	-3'805'266
Service des migrations	5'512	60'449	25'725	73		166'862	87'800	77'988	326'966	751'375		-1'080'524	-329'149
Bureau du délégué aux étrangers	4'388		8'257			23'330	16'900		109'356	162'231		-1'078'317	-916'086
<b>Département de l'éducation, de la culture et des sports</b>	<b>132'439</b>	<b>852'950</b>	<b>123'404</b>	<b>2'642</b>	<b>6'943'442</b>	<b>763'201</b>	<b>472'096</b>	<b>2'049'039</b>	<b>820'284</b>	<b>12'159'497</b>		<b>-350'704'753</b>	<b>-338'545'256</b>
Secrétariat général DECS	1'820	21'908	9'000	110	32'310	38'727	9'800	7'033		120'708		-2'048'105	-1'927'397
Constructions scolaires					970'325					970'325		-6'418'534	-5'448'209
Centre accueil et prév. prof. établ. scol.	196									196		-325'787	-325'591
Service orientation scolaire et prof.	7'405	37'498	21'130	1'570		113'400	43'100	155'566	209'821	589'490		-4'393'164	-3'803'674
Service de l'enseignement obligatoire	5'188	31'944	20'189			196'445	25'100	54'881		333'747		-85'516'382	-85'182'635

## IMPUTATIONS INTERNES

	Téléphones	Ports et affranchissements	Fournitures de bureau et imprimés	Achat et entretien de machines	Intérêts passifs	Prestations informatiques	Achat et entretien équip. informatique	Entretien des bâtiments	Loyers	Total des charges à imputer	Total des produits à imputer	Excédent de charges (-) / revenu (+) avant imputation	Excédent de charges (-) / revenu (+) après imputation
Office de l'enseignement spécialisé												-616'309	-616'309
Bureau de l'informatique scolaire	186	392	1'995		140'513	45'830	161'400	22'258	289'665	662'239		-4'377'831	-3'715'592
Centre de psychomotricité		29'092	406			7'000	9'800		71'620	117'918		-566'716	-448'798
Service formation prof. et lycées	5'567	14'029	11'301	742	35'588	100'867	22'200	39'018	138'205	367'517		-6'980'893	-6'613'376
Lycée Denis-de-Rougemont	3'005	30'618	693		91'753			131'020		257'089		-15'136'497	-14'879'408
Lycée Blaise-Cendrars	1'477		865		256'859			120'663		379'864		-10'965'049	-10'585'185
Lycée Jean-Piaget			21			10'600		27'302		37'923		-23'956'296	-23'918'373
CPMB - Ctr. form. prof. métiers bâtiment			4'021		340'499			14'995		359'515		-4'221'368	-3'861'853
CPLN - Ctr. form. prof. Littoral			545					450		995		-25'515'442	-25'514'447
CIFOM - Ctr. form. prof. Montagnes			4		9'530			31'568		41'102		-37'192'917	-37'151'815
Service hautes écoles et recherches	410		2'093		493'131	7'000	3'500	38'201	38'723	583'058		-24'103'678	-23'520'620
Formation HES					625'519			112'175		737'694		-31'202'090	-30'464'396
Université	93'000	656'659	18'825	110	2'124'408			834'455		3'727'457		-42'661'605	-38'934'148
Cité universitaire					174'841					174'841		-686'403	-511'562
Service des sports	2'777	27'148	6'418	110	427'440	14'000	10'600	53'347		541'840		-2'510'232	-1'968'392
Camps de sports												+105'735	+105'735
Panespo												-79'833	-79'833
Service des affaires culturelles	883	2'803			11'824	5'325	4'200		4'500	29'535		-4'980'008	-4'950'473
Conservatoire, section amateurs			16'830		268'427	51'502	104'480	43'390		484'629		-6'233'186	-5'748'557
Conservatoire, filières professionnelles	3'295				141'013			73'566		217'874		-4'352'955	-4'135'081
Office protection monuments et sites	825		3'327		89'730	26'755	13'916	14'948	4'890	154'391		-1'969'799	-1'815'408
Office d'archéologie	5'600		1'051		1'509	58'000	48'300	273'644	3'360	391'464		-1'112'091	-720'627
Parc et musée d'archéologie			4'690		694'511	25'285				724'486		-1'996'919	-1'272'433
Office des archives	805	859			13'712	62'465	15'700	559	59'500	153'600		-690'399	-536'799

# Statistiques financières

- **Budget et compte de fonctionnement**  
(1989-2008)
- **Budget et compte des investissements**  
(1989-2008)
- **Financement**  
(1989-2008)
- **Dette et intérêts passifs**  
(1989-2008)
- **Charges par nature**  
(1989-2008)
- **Revenus par nature**  
(1989-2008)
- **Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle**  
(1989-2008)
- **Compte de fonctionnement selon la classification organique**  
(1998-2008)
- **Compte des investissements selon la classification organique**  
(1998-2008)
- **Investissements nets par objet**  
(1989-2008)
- **Actif du bilan**  
(1988-2007)
- **Passif du bilan**  
(1988-2007)

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

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

Les statistiques, les indicateurs et les quotes-parts peuvent être consultés sur Internet à l'adresse:  
[http://www.ne.ch/Finances et impôts/Finances/Statistiques](http://www.ne.ch/Finances%20et%20imp%C3%4Fts/Finances/Statistiques)

## BUDGET ET COMPTE DE FONCTIONNEMENT

En milliers de francs

Année	Budget			Comptes		
	Charges	Revenus	Excédents de ch. (-) / rev. (+)	Charges	Revenus	Excédents de ch. (-) / rev. (+)
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)	(5)	(6)=(5)-(4)
1989	798'610	780'739	-17'871	800'383	797'760	-2'623
1990	834'506	811'941	-22'565	897'320	904'812	+7'492
1991	940'601	899'282	-41'319	970'180	922'562	-47'618
1992	1'034'211	995'813	-38'398	1'064'868	1'002'119	-62'749
1993	1'102'077	1'042'804	-59'273	1'101'193	1'036'135	-65'057
1994	1'137'380	1'073'148	-64'231	1'125'468	1'070'041	-55'427
1995	1'155'714	1'103'378	-53'336	1'134'971	1'097'508	-37'463
1996	1'209'751	1'165'164	-44'587	1'195'688	1'167'128	-28'560
1997	1'246'025	1'202'884	-43'141	1'229'215	1'191'111	-38'105
1998	1'271'005	1'228'187	-42'818	1'270'062	1'228'363	-41'700
1999	1'322'894	1'280'856	-42'038	1'348'875	1'323'798	-25'078
2000	1'373'692	1'337'091	-36'600	1'404'957	1'392'611	-12'345
2001	1'389'746	1'356'560	-33'186	1'422'491	1'403'607	-18'884
2002	1'468'441	1'431'154	-37'287	1'504'838	1'476'201	-28'637
2003	1'569'904	1'512'680	-57'224	1'588'288	1'524'622	-63'666
2004	1'656'746	1'588'863	-67'883	1'665'595	1'566'268	-99'328
2005*	1'714'716	1'665'974	-48'742	2'152'268	2'070'787	-81'481
2006**	1'755'142	1'711'564	-43'578	1'995'349	2'003'822	+8'473
2007	1'785'371	1'742'163	-43'208	1'783'986	1'798'895	+14'909
2008	1'844'057	1'811'004	-33'053			

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

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

## BUDGET ET COMPTE DES INVESTISSEMENTS

En milliers de francs

Année	Budget			Comptes		
	Dépenses	Recettes	Investissements nets	Dépenses	Recettes	Investissements nets
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)	(6)=(4)-(5)
1989	243'753	160'346	83'407	236'518	158'828	77'690
1990	273'549	173'742	99'807	288'790	199'798	88'992
1991	341'574	224'158	117'416	334'355	227'667	106'688
1992	388'454	255'433	133'021	385'738	244'637	141'101
1993	305'788	205'814	99'974	312'431	217'254	95'178
1994	260'479	177'709	82'770	254'770	177'341	77'429
1995	254'129	165'321	88'808	179'600	113'325	66'275
1996	170'280	92'433	77'847	175'074	106'700	68'374
1997	175'310	99'932	75'378	221'723	144'604	77'119
1998	235'422	143'924	91'498	267'383	177'368	90'015
1999	272'348	173'935	98'413	293'379	208'515	84'865
2000	279'193	177'535	101'658	316'780	198'900	117'880
2001	269'142	173'813	95'329	283'433	175'097	108'335
2002	246'233	157'001	89'232	227'853	150'725	77'127
2003	211'291	125'836	85'456	204'422	146'727	57'694
2004	208'492	113'770	94'722	214'347	136'420	77'927
2005	193'411	97'964	95'447	150'231	86'580	63'651
2006	147'807	81'589	66'218	132'651	83'587	49'064
2007	115'575	57'766	57'809	102'359	58'995	43'364
2008	161'424	97'447	63'977			

## FINANCEMENT

En milliers de francs

Année	Investissements nets	Amortissements		Excédents de ch. (-) / rev. (+)	Financements spéciaux		Exc. (+) / Insuff. (-) de financement
		Patrimoine financier	Patrimoine administratif		Attributions	Prélèvements	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(3)+(4)+(5)-(1)-(6) *
C 1989	77'690	3'075	37'729	-2'623	6'412	8'099	-41'196
C 1990	88'992	1'879	41'013	+7'492	20'123	1'470	-19'955
C 1991	106'688	2'979	40'548	-47'618	4'619	10'795	-116'955
C 1992	141'101	5'573	46'281	-62'749	5'165	12'120	-158'951
C 1993	95'178	5'490	55'200	-65'057	3'199	8'723	-105'068
C 1994	77'429	6'206	59'461	-55'427	2'602	11'472	-76'059
C 1995	66'275	7'841	63'743	-37'463	1'695	6'565	-37'024
C 1996	68'374	8'668	65'961	-28'560	6'175	9'018	-25'148
C 1997	77'119	8'790	68'618	-38'105	1'487	8'926	-45'255
C 1998	90'015	9'520	68'195	-41'700	2'229	5'734	-57'505
C 1999	84'865	10'953	70'923	-25'078	9'863	3'411	-21'614
C 2000	117'880	8'288	74'606	-12'345	15'833	5'195	-36'695
C 2001	108'335	9'742	81'158	-18'884	9'954	5'567	-31'932
C 2002	77'127	10'367	86'002	-28'637	11'700	5'365	-3'060
C 2003	57'694	18'559	78'177	-63'666	5'516	10'080	-29'189
C 2004	77'927	18'581	90'959	-99'328	7'233	12'806	-91'869
C 2005**	63'651	18'100	439'625	-81'481	68'435	8'606	+354'321
C 2006***	49'064	19'196	79'101	+8'473	11'937	44'911	+5'536
C 2007	43'364	17'937	77'325	+14'909	12'142	5'737	+55'275
B 2008	63'977	22'579	78'494	-33'053	951	20'268	-37'853

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

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

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

## DETTE ET INTÉRÊTS PASSIFS

En milliers de francs

Année	Dettes consolidées au 31.12 *	Intérêts passifs sur la dette consolidée
	(1)	(2)
C 1989	545'050	22'939
C 1990	567'750	24'939
C 1991	683'800	27'648
C 1992	913'200	35'902
C 1993	1'049'450	53'270
C 1994	1'094'200	60'799
C 1995	1'186'950	62'786
C 1996	1'219'125	66'035
C 1997	1'266'300	66'749
C 1998	1'290'525	67'464
C 1999	1'368'950	66'340
C 2000	1'461'375	66'040
C 2001	1'497'500	64'022
C 2002	1'591'500	61'833
C 2003	1'624'000	62'728
C 2004	1'805'500	61'760
* Dette consolidée = reconnaissances de dette + emprunts par obligations + placements privés C 2005	1'715'000	61'223
C 2006**	1'480'000	77'044
** Les intérêts passifs sont pris en compte après la mise en œuvre du principe d'échéance (avant comptabilisation : 55,5 millions de francs) C 2007	1'380'000	47'648
B 2008	1'518'000	49'000

Charges par nature - En milliers de francs

Année	Charges de personnel	Biens, services et marchandises	Intérêts passifs	Amortissements	Parts et contributions sans affectation	Dédommagements aux collectivités	Subventions accordées	Subventions redistribuées	Attributions aux financ. spéciaux	Imputations internes	Total
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)=(1)+...+(10)
C 1989	215'808	75'310	23'220	40'805	31'557	5'611	301'596	77'679	6'412	22'386	800'383
C 1990	242'952	81'551	25'381	42'892	34'089	7'314	326'000	78'591	20'127	38'423	897'320
C 1991	272'688	89'159	28'957	43'527	35'263	7'932	373'300	93'763	4'619	20'972	970'180
C 1992	286'105	90'083	37'650	51'854	40'456	8'590	412'671	104'710	5'165	27'584	1'064'868
C 1993	292'366	86'068	55'418	60'691	42'080	8'587	422'965	105'263	3'199	24'556	1'101'193
C 1994	287'857	85'475	62'047	65'667	45'093	9'511	424'280	119'766	2'602	23'171	1'125'468
C 1995	290'072	89'859	64'563	71'584	43'084	9'858	434'509	115'974	1'695	13'774	1'134'971
C 1996	300'601	93'312	67'641	74'629	46'013	11'941	493'656	88'136	6'175	13'583	1'195'688
C 1997	302'938	95'823	67'597	77'408	51'189	12'819	527'593	77'648	1'487	14'714	1'229'215
C 1998	308'786	96'583	68'463	77'716	49'142	12'534	562'189	82'668	2'229	9'752	1'270'062
C 1999	319'174	101'424	66'850	81'876	51'777	30'538	590'074	83'857	9'863	13'442	1'348'875
C 2000	336'422	104'956	66'821	82'894	51'034	43'410	596'149	85'903	15'722	21'646	1'404'957
C 2001	346'268	110'354	64'586	90'900	3'057	59'151	623'123	91'791	9'954	23'308	1'422'491
C 2002	370'388	114'019	63'098	96'369	3'200	67'578	657'628	97'271	11'700	23'588	1'504'838
C 2003	399'053	113'676	63'972	96'736	3'276	75'289	712'793	96'762	5'516	21'215	1'588'288
C 2004	412'004	123'786	62'890	109'540	3'715	76'282	751'693	97'188	7'233	21'266	1'665'595
C 2005*	485'198	121'221	61'994	457'725	3'347	70'845	780'607	80'028	68'435	22'868	2'152'268
C 2006**	479'617	128'567	77'908	98'298	4'755	72'873	1'017'988	74'320	11'937	29'086	1'995'349
C 2007	438'086	113'141	48'585	95'262	5'858	72'938	884'523	77'273	12'142	36'180	1'783'986
B 2008	447'031	131'840	49'916	101'073	7'305	79'297	904'136	79'882	951	42'627	1'844'057

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

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

Revenus par nature - En milliers de francs

Année	Impôts	Patentes et concessions	Revenus des biens	Contributions	Part à des recettes sans affectation	Dédommagements de collectivités	Subventions acquises	Subventions à redistribuer	Prélèvements aux financ. spéciaux	Imputations internes	Total
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)=(1)+...+(10)
C 1989	424'163	4'766	20'349	62'820	84'594	20'262	72'644	77'679	8'099	22'386	797'760
C 1990	489'822	4'592	29'350	69'043	91'538	22'225	79'759	78'591	1'470	38'423	904'812
C 1991	471'501	5'257	28'074	72'532	99'132	25'510	95'027	93'763	10'795	20'972	922'562
C 1992	498'452	4'841	31'312	75'250	109'513	28'262	110'075	104'710	12'120	27'584	1'002'119
C 1993	505'127	5'700	27'162	78'414	124'181	31'927	125'082	105'263	8'723	24'556	1'036'135
C 1994	521'155	5'668	26'942	82'757	119'529	29'102	130'480	119'766	11'472	23'171	1'070'041
C 1995	543'500	6'190	22'467	85'864	126'270	29'475	147'431	115'974	6'565	13'774	1'097'508
C 1996	562'983	6'039	24'716	86'807	130'125	25'948	219'773	88'136	9'018	13'583	1'167'128
C 1997	562'052	5'847	23'936	84'819	142'862	26'819	243'488	77'648	8'926	14'714	1'191'111
C 1998	571'748	5'883	24'660	86'427	145'155	26'763	269'572	82'668	5'734	9'752	1'228'363
C 1999	606'009	6'456	25'140	90'702	164'768	38'539	291'473	83'857	3'411	13'442	1'323'798
C 2000	647'632	6'497	30'271	97'439	163'377	41'320	293'442	85'903	5'084	21'646	1'392'611
C 2001	657'016	6'410	30'917	107'349	183'685	44'149	253'415	91'791	5'567	23'308	1'403'607
C 2002	689'110	6'229	29'211	115'263	197'715	50'219	262'230	97'271	5'365	23'588	1'476'201
C 2003	678'651	6'296	29'768	121'440	199'622	79'420	281'368	96'762	10'080	21'215	1'524'622
C 2004	683'741	6'097	31'456	131'677	199'462	83'014	299'561	97'188	12'806	21'266	1'566'268
C 2005*	859'764	6'067	33'442	138'294	614'189	68'069	239'460	80'028	8'606	22'868	2'070'787
C 2006**	925'005	5'928	52'815	151'004	302'849	86'378	331'525	74'320	44'911	29'086	2'003'822
C 2007	968'762	5'340	43'763	143'302	201'608	67'888	249'043	77'273	5'737	36'180	1'798'895
B 2008	931'097	5'888	39'744	137'489	271'268	70'947	211'793	79'882	20'268	42'627	1'811'004

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

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

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

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

Année	Administra- tion générale	Sécurité publique	Enseigne- ment et formation	Culture et loisirs	Santé	Prévo- yance sociale	Trafic	Protection de l'environ- nement	Economie publique	Finances et impôts	Excédents de charges (-) / revenus (+)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)= -((1) +...+(10))
C 1989	41'914	39'927	162'846	9'302	69'468	81'285	28'621	7'139	23'061	-460'940	-2'623
C 1990	48'814	46'311	181'829	11'662	73'002	94'225	31'796	13'474	26'357	-534'961	+7'492
C 1991	48'760	53'567	203'895	10'213	79'620	99'722	33'680	17'803	12'000	-511'645	-47'618
C 1992	51'144	58'813	206'403	11'443	81'596	115'152	39'929	18'305	11'587	-531'622	-62'749
C 1993	49'776	60'583	207'203	11'395	84'937	112'986	42'073	18'943	9'499	-532'337	-65'057
C 1994	48'296	58'502	200'799	11'827	81'987	114'701	44'217	19'879	9'236	-534'015	-55'427
C 1995	51'724	57'784	202'246	11'409	81'208	111'023	43'703	20'897	9'155	-551'686	-37'463
C 1996	52'743	62'186	220'820	11'851	87'057	84'580	70'490	23'164	16'065	-600'395	-28'560
C 1997	55'590	63'211	221'849	12'135	96'579	87'663	67'180	20'999	17'136	-604'239	-38'105
C 1998	58'320	63'065	227'620	12'764	95'758	99'960	63'306	12'965	28'175	-620'233	-41'700
C 1999	60'793	62'676	236'201	11'853	102'347	104'697	66'218	15'061	31'002	-665'772	-25'078
C 2000	65'835	65'532	252'569	12'828	99'938	120'902	70'741	17'691	34'519	-728'209	-12'345
C 2001	70'166	69'118	265'360	14'040	115'684	169'279	71'167	17'964	36'440	-810'334	-18'884
C 2002	73'919	72'246	290'416	16'875	118'228	176'762	69'957	19'392	39'462	-848'621	-28'637
C 2003	77'902	68'202	296'209	16'948	133'246	190'225	70'048	18'229	32'907	-840'250	-63'666
C 2004	82'580	70'130	311'257	17'021	144'470	203'155	70'558	18'996	30'897	-849'736	-99'328
C 2005	80'457	63'969	333'753	15'714	256'895	230'505	70'655	18'663	28'270	-1'017'400	-81'481
C 2006*	74'675	62'869	290'629	14'708	401'056	263'845	72'150	21'527	28'149	-1'238'082	+8'473
C 2007	87'475	63'981	348'128	13'845	253'638	263'996	73'574	16'301	27'004	-1'162'851	+14'909
B 2008	76'853	67'265	391'796	15'030	258'382	275'148	85'304	19'665	24'384	-1'180'774	-33'053

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

# COMPTE DE FONCTIONNEMENT SELON LA CLASSIFICATION ORGANIQUE

En milliers de francs

Année	Autorités	DJSF / DFAS *	DSAS / DJSS *	DGT	DEC / DEP *	DECS / DIPAC *	Fonds	Total
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=(1)+...+(7)
<b>Charges</b>								
C 1998	13'395	313'705	261'414	106'329	216'074	317'625	41'521	1'270'062
C 1999	11'168	337'648	275'826	110'521	228'737	339'123	45'851	1'348'875
C 2000	15'410	346'087	281'872	111'869	241'570	351'495	56'652	1'404'957
C 2001	17'103	312'873	294'907	113'157	262'417	375'346	46'689	1'422'491
C 2002	15'987	326'050	320'943	116'354	272'737	406'342	46'425	1'504'838
C 2003	16'847	348'198	336'314	110'195	300'160	426'703	49'870	1'588'288
C 2004	17'292	227'791	452'122	153'708	318'621	439'875	56'186	1'665'595
C 2005**	17'452	655'626	486'864	161'148	325'868	452'545	52'764	2'152'268
C 2006***	15'995	246'676	722'504	162'177	341'921	446'992	59'085	1'995'349
C 2007	18'233	238'485	530'858	166'082	326'906	448'187	55'235	1'783'986
B 2008	18'200	246'988	538'559	180'214	290'683	491'762	77'652	1'844'057
<b>Revenus</b>								
C 1998	703	765'307	150'092	43'799	146'875	80'066	41'521	1'228'363
C 1999	848	828'067	159'097	44'867	152'896	92'172	45'851	1'323'798
C 2000	2'532	877'676	164'240	41'954	161'370	88'187	56'652	1'392'611
C 2001	4'279	915'532	166'150	50'949	123'621	96'387	46'689	1'403'607
C 2002	3'390	958'664	186'708	51'481	130'528	99'004	46'425	1'476'201
C 2003	3'522	958'617	194'488	52'278	153'573	112'273	49'870	1'524'622
C 2004	5'998	887'353	223'256	108'053	169'921	115'500	56'186	1'566'268
C 2005**	2'128	1'479'655	130'143	126'258	173'863	105'975	52'764	2'070'787
C 2006***	3'936	1'289'696	193'033	129'878	184'558	143'637	59'085	2'003'822
C 2007	4'882	1'198'654	143'537	131'088	168'017	97'482	55'235	1'798'895
B 2008	5'029	1'236'858	103'905	125'097	166'926	95'537	77'652	1'811'004
<b>Excédents de charges (-) / revenus (+)</b>								
C 1998	-12'692	+451'602	-111'322	-62'530	-69'199	-237'560	0	-41'700
C 1999	-10'320	+490'419	-116'730	-65'654	-75'842	-246'951	0	-25'078
C 2000	-12'878	+531'589	-117'632	-69'916	-80'201	-263'308	0	-12'345
C 2001	-12'824	+602'659	-128'756	-62'208	-138'795	-278'960	0	-18'884
C 2002	-12'597	+632'614	-134'235	-64'873	-142'209	-307'338	0	-28'637
C 2003	-13'325	+610'420	-141'826	-57'917	-146'587	-314'430	0	-63'666
C 2004	-11'294	+659'562	-228'866	-45'654	-148'700	-324'375	0	-99'328
C 2005**	-15'324	+824'029	-356'721	-34'890	-152'005	-346'570	0	-81'481
C 2006***	-12'059	+1'043'020	-529'471	-32'299	-157'363	-303'355	0	+8'473
C 2007	-13'351	+960'169	-387'321	-34'994	-158'889	-350'705	0	+14'909
B 2008	-13'171	+989'870	-434'654	-55'117	-123'757	-396'225	0	-33'053

\* De 1998 à 2003, les statistiques se rapportent à l'ancienne structure des départements : Autorités, DFAS, DJSS, DGT, DEP, DIPAC.  
Dès 2004, la nouvelle structure des départements est prise en considération : Autorités, DJSF, DSAS, DGT, DEC, DECS.

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

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

# COMPTE DES INVESTISSEMENTS SELON LA CLASSIFICATION ORGANIQUE

En milliers de francs

Année	Autorités	DJSF / DFAS *	DSAS / DJSS *	DGT	DEC / DEP *	DECS / DIPAC *	Total
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+...+(6)
<b>Dépenses</b>							
C 1998	270	6'823	8'131	209'460	5'932	36'767	267'383
C 1999	210	6'581	5'553	242'455	3'083	35'497	293'379
C 2000	-21	4'487	11'925	248'812	2'500	49'076	316'780
C 2001	454	3'248	12'600	218'782	3'985	44'363	283'433
C 2002	4'119	10'102	10'907	177'573	3'900	21'253	227'853
C 2003	496	7'667	8'689	162'297	4'336	20'937	204'422
C 2004	8	2'474	1'974	181'121	5'506	23'264	214'347
C 2005	0	3'935	3'112	116'507	9'938	16'739	150'231
C 2006	0	1'088	1'179	106'919	5'012	18'453	132'651
C 2007	0	1'942	650	75'160	3'616	20'991	102'359
B 2008	0	6'614	650	121'550	4'618	27'992	161'424
<b>Recettes</b>							
C 1998	0	373	2'120	166'332	48	8'495	177'368
C 1999	0	529	1'350	192'090	244	14'301	208'515
C 2000	0	0	1'710	187'709	0	9'480	198'900
C 2001	4	82	1'981	163'999	0	9'032	175'097
C 2002	1'122	180	2'031	136'554	0	10'839	150'725
C 2003	250	562	6'759	125'907	0	13'249	146'727
C 2004	186	400	-2'256	132'179	0	5'911	136'420
C 2005	0	999	600	84'286	0	696	86'580
C 2006	0	154	0	78'064	0	5'368	83'586
C 2007	0	155	29	54'277	25	4'509	58'995
B 2008	0	0	120	94'017	0	3'310	97'447
<b>Investissements nets</b>							
C 1998	270	6'450	6'011	43'128	5'883	28'272	90'015
C 1999	210	6'052	4'203	50'365	2'839	21'196	84'865
C 2000	-21	4'487	10'215	61'103	2'500	39'596	117'880
C 2001	450	3'166	10'619	54'783	3'985	35'331	108'335
C 2002	2'997	9'922	8'876	41'019	3'900	10'414	77'127
C 2003	246	7'105	1'930	36'389	4'336	7'688	57'694
C 2004	-178	2'074	4'229	48'943	5'506	17'353	77'927
C 2005	0	2'936	2'512	32'221	9'938	16'044	63'651
C 2006	0	933	1'179	28'856	5'012	13'084	49'064
C 2007	0	1'787	621	20'883	3'591	16'482	43'364
B 2008	0	6'614	530	27'534	4'618	24'681	63'977

\* De 1998 à 2003, les statistiques se rapportent à l'ancienne structure des départements : Autorités, DFAS, DJSS, DGT, DEP, DIPAC. Dès 2004, la nouvelle structure des départements est prise en considération : Autorités, DJSF, DSAS, DGT, DEC, DECS.

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

Investissements nets par objets - En milliers de francs

<i>Année</i>	<i>Bâtiments, constructions et équipements</i>	<i>Routes cantonales</i>	<i>Route nationale 5</i>	<i>Correction et régulation des eaux</i>	<i>Epuration des eaux</i>	<i>Améliorations foncières et bâtiments ruraux</i>	<i>Bâtiments scol. communaux et install. sportives</i>	<i>Entreprises de transports privées, aéroports</i>	<i>Divers</i>	<i>Total</i>
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)=(1)+...+(9)
C 1989	26'248	12'199	15'145	-37	6'527	2'496	7'498	5'418	2'194	77'690
C 1990	26'128	18'777	20'397	0	8'182	2'254	7'942	4'160	1'153	88'992
C 1991	30'102	27'160	20'049	898	11'092	3'233	8'654	3'191	2'309	106'688
C 1992	59'715	25'940	22'766	1'411	11'000	4'416	7'674	5'038	3'141	141'101
C 1993	27'831	22'371	21'611	752	8'300	3'330	7'749	2'861	373	95'178
C 1994	23'212	19'069	14'542	1'532	6'300	2'105	8'477	2'023	169	77'429
C 1995	27'453	4'855	12'859	-421	6'594	2'996	7'614	3'504	820	66'275
C 1996	29'299	2'738	12'992	-621	8'760	2'745	5'544	3'542	3'376	68'374
C 1997	32'167	6'534	11'112	690	9'484	2'485	6'305	3'191	5'151	77'119
C 1998	34'644	10'628	19'479	-457	9'500	3'006	6'552	1'397	5'266	90'015
C 1999	22'375	12'508	23'536	980	9'300	2'363	7'814	1'502	4'488	84'865
C 2000	35'300	21'491	20'296	698	11'602	2'196	13'846	4'384	8'068	117'880
C 2001	36'018	7'896	17'855	192	10'000	3'285	10'576	2'446	20'067	108'335
C 2002	23'571	8'574	16'907	337	10'000	3'167	3'632	1'490	9'451	77'127
C 2003	10'151	6'391	15'871	-716	9'200	2'391	4'734	2'483	7'190	57'694
C 2004	33'676	7'140	18'851	87	7'067	2'096	3'152	904	4'954	77'927
C 2005	30'662	12'802	6'096	2'115	3'832	3'171	1'673	826	2'473	63'651
C 2006	16'217	13'828	8'007	-428	2'684	2'623	1'571	2'991	1'570	49'064
C 2007	18'540	10'799	4'265	-185	1'700	1'792	2'006	2'672	1'774	43'364
B 2008	30'416	8'549	2'274	1'652	6'500	2'700	3'932	6'454	1'500	63'977

Actif du bilan - En milliers de francs

Année	Patrimoine financier			Patrimoine administratif *			Avances envers fin. spéciaux	Découvert	Total	
	Disponi- bilités	Avoirs	Place- ments	Actifs transitoires	Investis- sements	Prêts et part. permanentes				Subventions à l'investissement
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)=(1)+...+(9)
C 1988	30'346	276'623	80'901	18'334	224'776	163'706			27'828	822'513
C 1989	15'238	291'382	81'989	26'085	264'940	163'143			27'735	870'512
C 1990	15'765	289'555	96'553	23'566	313'462	161'542			27'650	928'093
C 1991	8'608	303'150	94'817	18'602	378'214	159'593			70'632	1'033'616
C 1992	13'782	334'751	88'024	15'671	472'438	157'435			130'152	1'212'253
C 1993	24'344	369'201	86'759	16'556	513'561	206'860			193'003	1'410'284
C 1994	30'838	356'461	82'877	5'640	530'596	235'256			246'902	1'488'569
C 1995	17'423	364'367	79'047	32'715	532'502	276'361			283'365	1'585'780
C 1996	42'228	331'195	69'405	15'541	537'575	270'398		4'974	310'013	1'581'328
C 1997	47'181	361'958	68'165	20'798	545'909	287'576		5'355	348'039	1'684'982
C 1998	25'626	370'874	68'980	4'895	422'997	286'349	144'798	4'709	389'739	1'718'966
C 1999	13'760	422'318	73'956	14'989	424'543	273'801	153'678	4'393	414'816	1'796'255
C 2000	33'238	413'333	74'054	25'028	455'448	253'987	164'458	988	427'162	1'847'695
C 2001	25'736	400'922	73'018	46'723	468'578	216'546	178'739		446'046	1'856'306
C 2002	124'641	456'467	64'124	16'420	472'328	183'980	170'742		474'683	1'963'385
C 2003	37'796	481'887	64'195	84'572	456'840	185'715	162'947		538'349	2'012'302
C 2004	51'628	536'258	61'482	20'296	463'283	196'881	148'766		637'676	2'116'271
C 2005**	84'625	757'755	67'045	22'165	461'547	196'766	137'314		357'178	2'084'395
C 2006	65'053	512'704	67'957	146'495	448'838	198'749	120'545		348'705	1'909'045
C 2007	132'305	425'318	65'899	161'646	431'983	196'291	104'659		333'796	1'851'897

\* Entre 1987 et 1997, les investissements et les subventions à l'investissement apparaissent dans la même colonne.

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

Passif du bilan - En milliers de francs

<i>Année</i>	<i>Engagements courants</i>	<i>Dettes à court terme</i>	<i>Dettes à moyen et long terme</i>	<i>Engagements envers entités particulières</i>	<i>Provisions</i>	<i>Passifs transitoires</i>	<i>Engagements envers fin. spéciaux</i>	<i>Total</i>
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=(1)+...+(7)
C 1988	105'440		548'495	4'862	18'319	45'919	99'477	822'513
C 1989	113'501		587'438	5'628	20'328	50'811	92'805	870'512
C 1990	127'628		610'533	6'628	20'666	45'444	117'194	928'093
C 1991	129'118		727'204	17'973	14'128	35'750	109'444	1'033'616
C 1992	101'397		956'998	12'484	10'637	31'558	99'180	1'212'253
C 1993	111'075		1'146'261	23'705	9'122	29'127	90'993	1'410'284
C 1994	108'594		1'219'592	37'930	9'109	33'182	80'163	1'488'569
C 1995	117'790		1'305'269	47'424	9'101	32'375	73'821	1'585'780
C 1996	119'147		1'340'397	35'944	11'422	9'116	65'302	1'581'328
C 1997	161'838		1'405'513	32'521	7'621	16'945	60'545	1'684'982
C 1998	158'018	13'226	1'428'869	28'894	6'996	26'021	56'943	1'718'966
C 1999	173'978	4'870	1'498'579	19'919	16'588	27'592	54'727	1'796'255
C 2000	164'500	5	1'572'345	11'951	16'658	19'593	62'643	1'847'695
C 2001	109'801	18'282	1'572'878	30'407	28'110	32'910	63'918	1'856'306
C 2002	150'747	354	1'640'030	38'459	20'369	40'498	72'926	1'963'385
C 2003	106'702	11'155	1'671'925	64'226	12'717	70'472	75'106	2'012'302
C 2004	128'691	7	1'853'742	36'622	6'796	16'835	73'578	2'116'271
C 2005*	139'620		1'767'708	4'793	7'500	30'371	134'403	2'084'395
C 2006	177'865		1'534'792	4'209	12'333	83'966	95'879	1'909'045
C 2007	204'946		1'437'874	17'106	16'292	78'551	97'128	1'851'897

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



# Indicateurs et quotes-parts définitions

## Indicateurs

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

## Quotes-parts

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

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

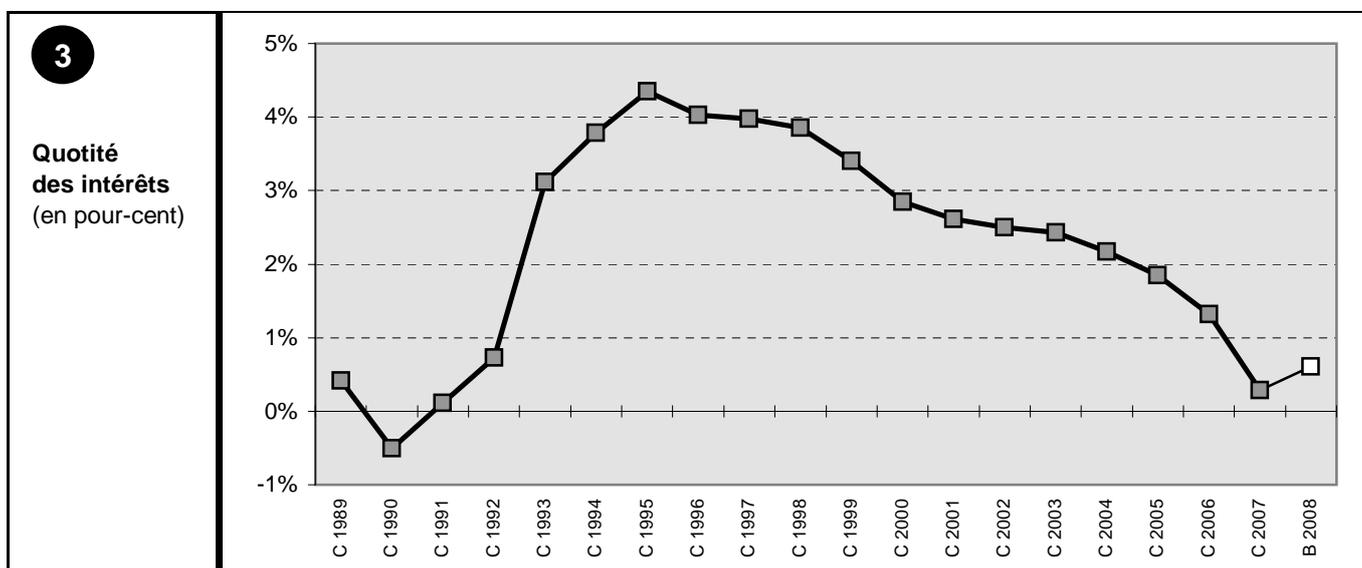
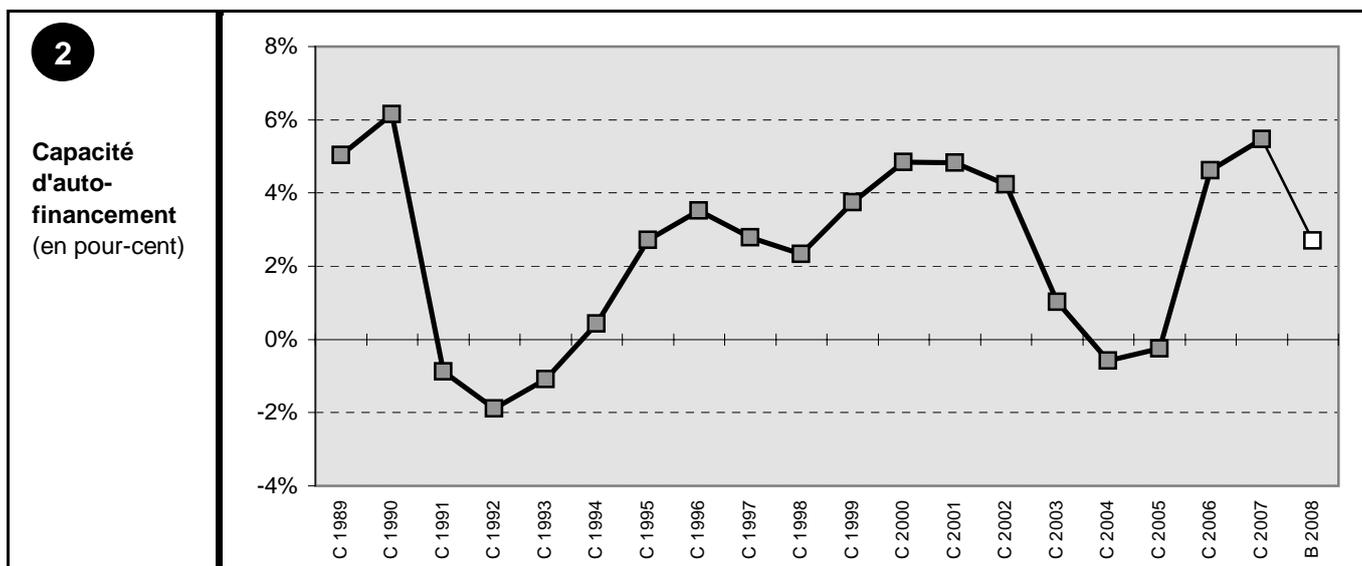
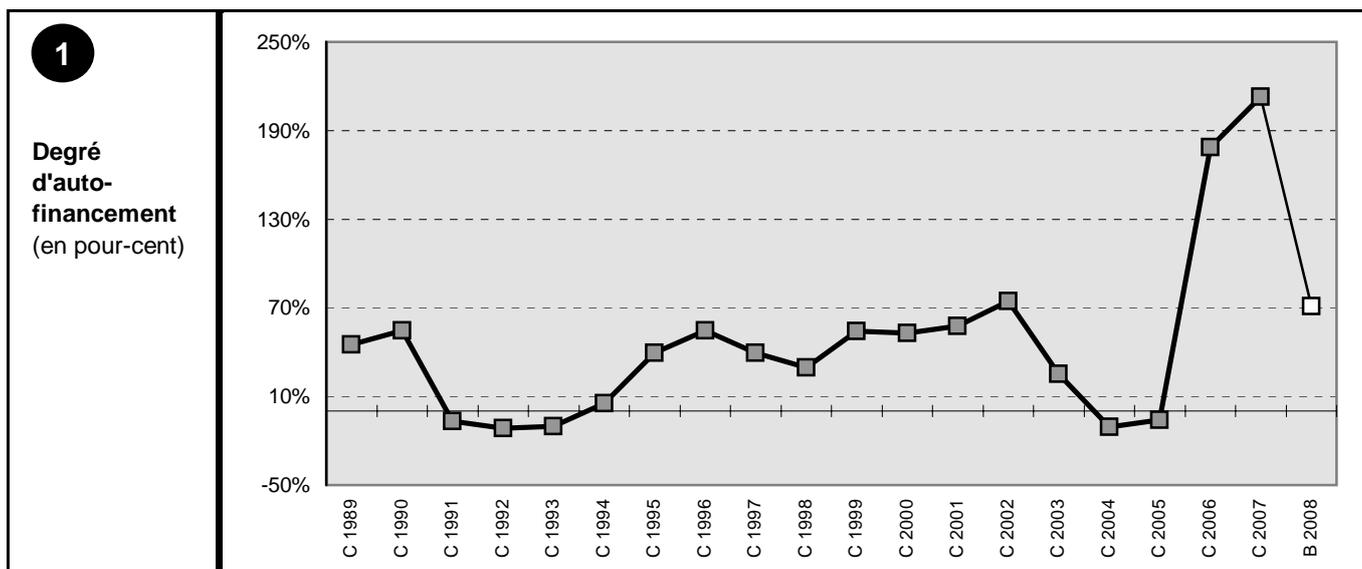
Année	Indicateurs						Quotes-parts (a)				
	Degré d'autofinancement	Capacité d'autofinancement	Quotité des intérêts	Quotité de la charge financière	Couverture des charges	Dettes par habitant	Quote-part de l'Etat			Quote-part de l'impôt	Quote-part de l'endettement
	en pour-cent			en francs		en pour-cent					
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(7)+(8)	(10)	(11)
C 1989	45.2%	5.0%	0.4%	5.8%	-0.3%	3'434	12.4%	4.5%	16.9%	8.1%	10.3%
C 1990	54.5%	6.2%	-0.5%	4.7%	0.8%	3'541	13.9%	5.6%	19.5%	9.5%	11.0%
C 1991	-6.6%	-0.9%	0.1%	5.1%	-4.9%	4'213	15.1%	6.3%	21.4%	8.8%	12.8%
C 1992	-11.7%	-1.9%	0.7%	6.0%	-5.9%	5'575	15.0%	6.6%	21.6%	8.6%	15.7%
C 1993	-10.4%	-1.1%	3.1%	9.2%	-5.9%	6'364	16.1%	5.6%	21.7%	9.0%	18.7%
C 1994	5.2%	0.4%	3.8%	10.2%	-4.9%	6'613	18.2%	5.1%	23.2%	10.3%	21.7%
C 1995	39.7%	2.7%	4.3%	10.9%	-3.3%	7'139	17.2%	3.3%	20.5%	10.0%	21.8%
C 1996	54.7%	3.5%	4.0%	10.2%	-2.4%	7'319	16.3%	2.8%	19.1%	9.0%	19.6%
C 1997	39.6%	2.8%	4.0%	10.2%	-3.1%	7'598	16.1%	3.4%	19.4%	8.5%	19.2%
C 1998	29.4%	2.3%	3.9%	9.9%	-3.3%	7'744	16.1%	3.9%	20.0%	8.4%	18.9%
C 1999	54.0%	3.7%	3.4%	9.2%	-1.9%	8'207	16.9%	4.3%	21.2%	8.9%	20.0%
C 2000	52.8%	4.8%	2.8%	8.6%	-0.9%	8'778	16.9%	4.5%	21.3%	9.1%	20.5%
C 2001	57.5%	4.8%	2.6%	8.9%	-1.3%	8'986	17.8%	4.2%	22.0%	9.7%	22.1%
C 2002	74.4%	4.2%	2.5%	8.8%	-1.9%	9'513	18.0%	3.2%	21.2%	9.7%	22.5%
C 2003	25.2%	1.0%	2.4%	8.0%	-4.0%	9'667	17.4%	2.6%	20.0%	8.6%	20.7%
C 2004	-10.7%	-0.6%	2.2%	8.5%	-6.0%	10'722	17.5%	2.6%	20.1%	8.4%	22.1%
C 2005*	-6.0%	-0.2%	1.9%	6.9%	-4.7%	10'149	17.3%	1.8%	19.1%	10.2%	20.4%
C 2006**	178.5%	4.6%	1.3%	5.5%	0.4%	8'756					
C 2007	212.7%	5.5%	0.3%	4.9%	0.8%	8'135					
B 2008	71.0%	2.7%	0.6%	5.3%	-1.8%	8'948					

(a) Source pour le calcul du revenu cantonal : Office fédéral de la statistique. Les chiffres 2005 sont encore provisoires.

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

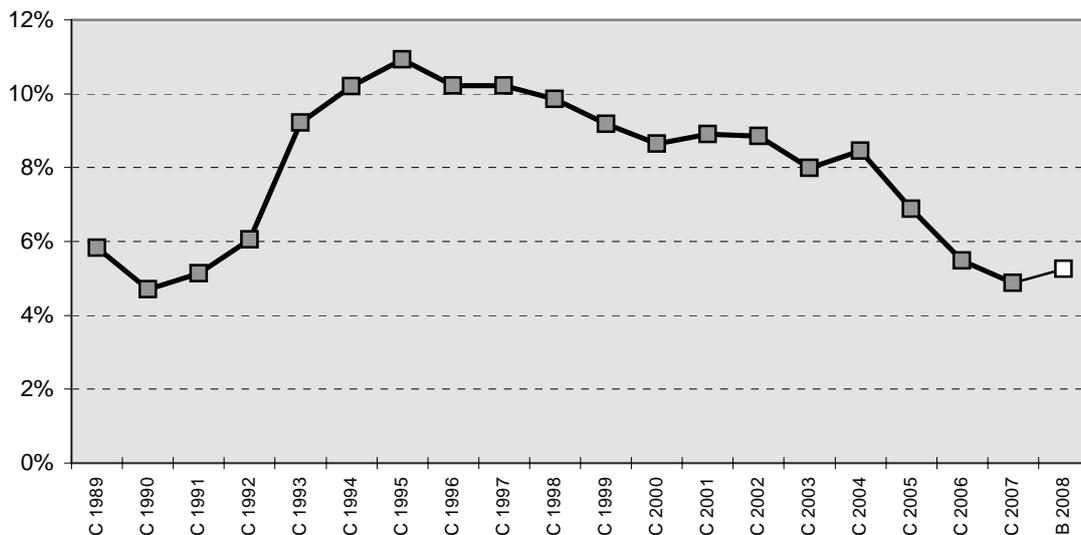
\*\* Les indicateurs sont calculés en tenant compte des charges et des revenus après la mise en œuvre du principe d'échéance. Avant comptabilisation de celui-ci, le degré d'autofinancement s'élève à 253.2%.

# Indicateurs



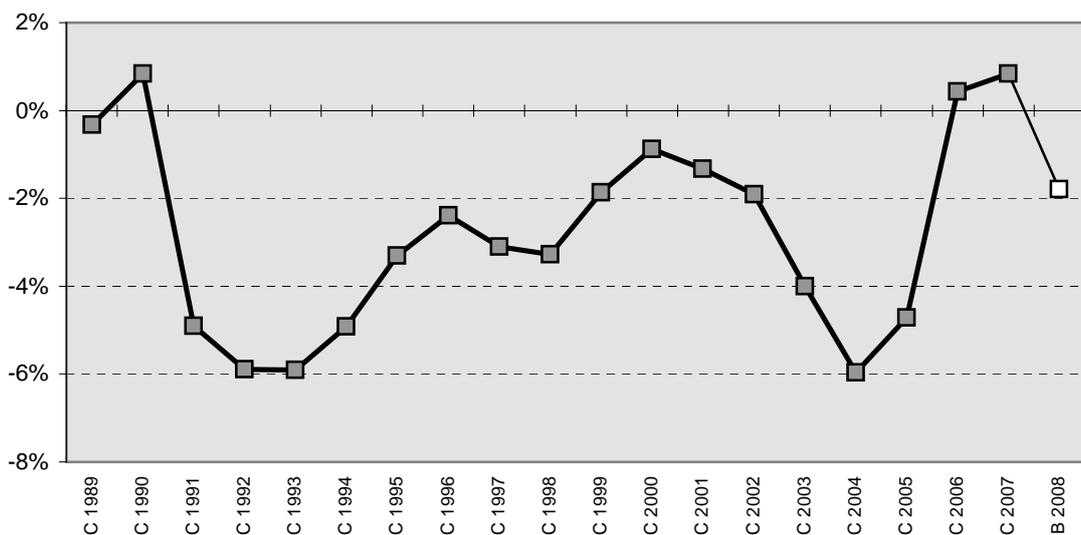
4

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



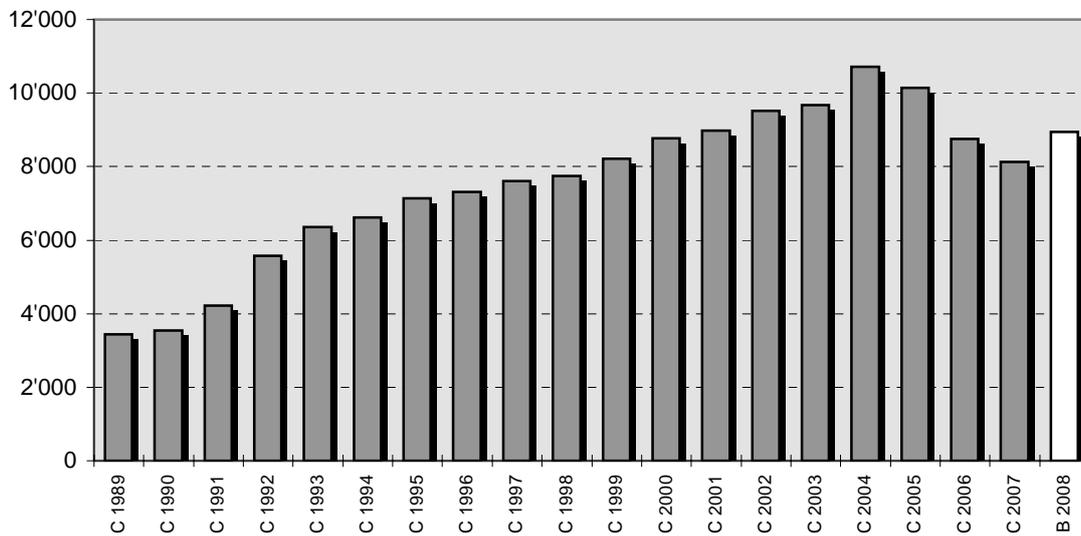
5

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

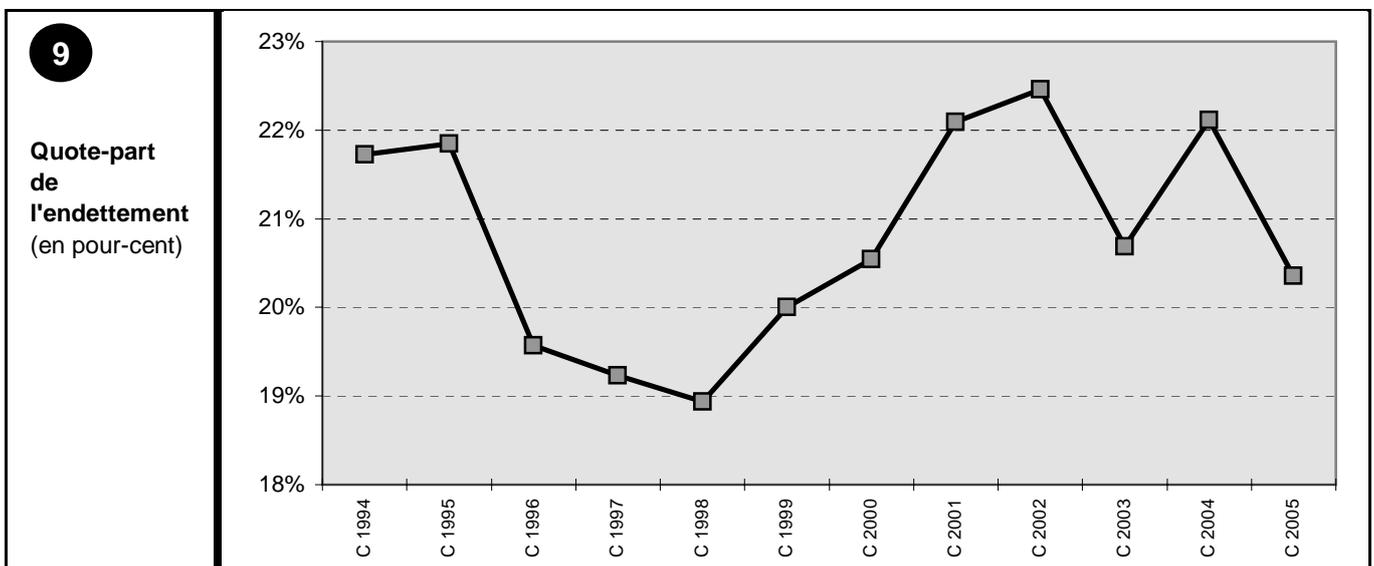
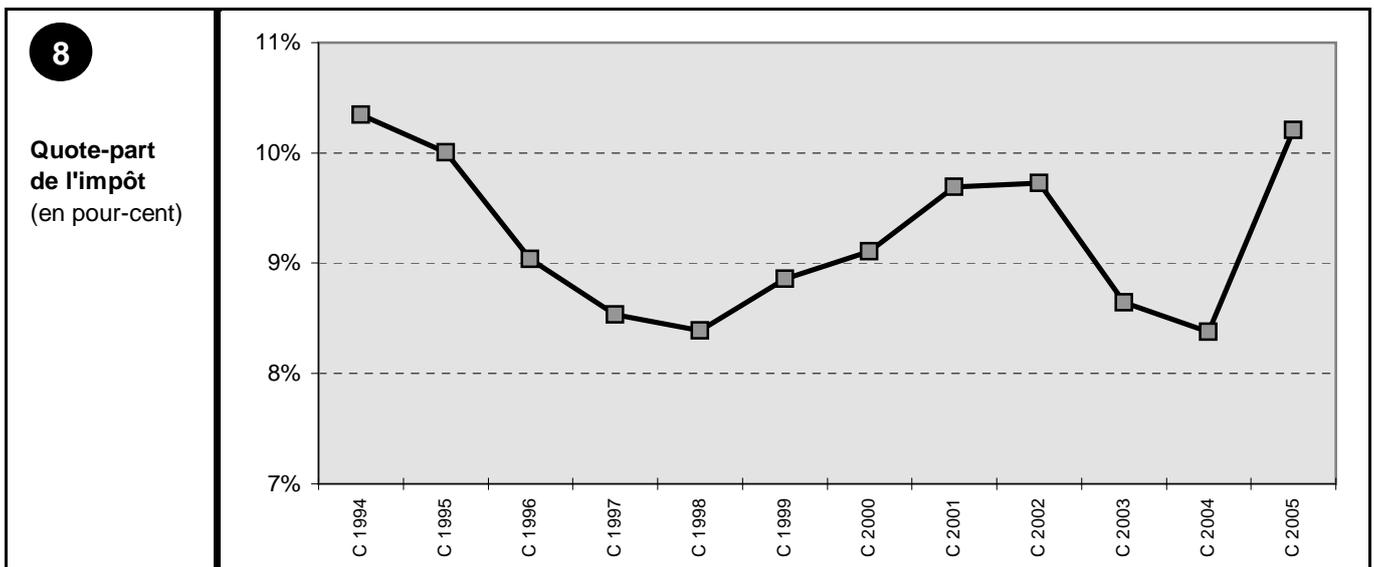
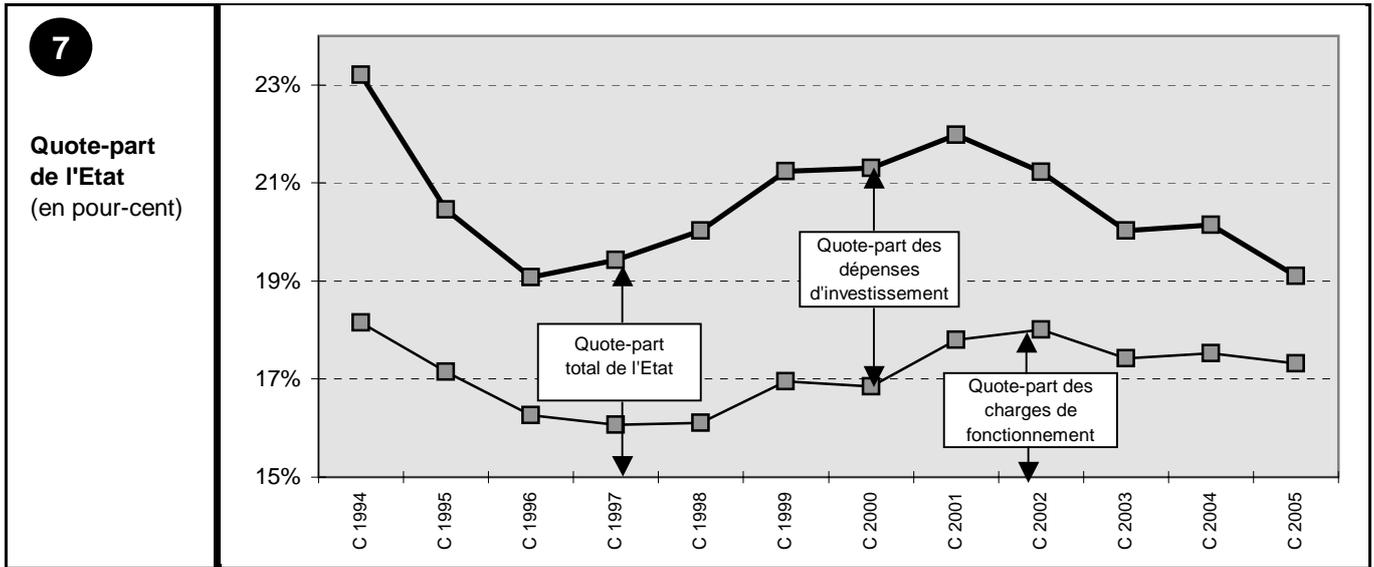


6

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



# Quotes-parts



# INDICATEURS ET QUOTES-PARTS, COMPARAISON INTERCANTONALE

En francs et en pour-cent

Cantons	Indicateurs (a)					Quotes-parts (b)					
	Degré d'autofinancement	Capacité d'autofinancement *	Quotité des intérêts *	Quotité de la charge financière *	Couverture des charges	Dettes par habitant (c)	Quote-part de l'Etat			Quote-part de l'impôt	Quote-part de l'endettement
							Fonctionnement *	Investissement	Total		
	en pour-cent			en francs		en pour-cent					
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(7)+(8)	(10)	(11)
ZH	91.3%	7.3%	-1.1%	5.1%	1.0%	6'405	10.7%	1.4%	12.1%	5.4%	9.9%
BE	134.5%	5.6%	-3.2%	0.5%	1.9%	7'008	17.7%	1.5%	19.2%	9.7%	16.3%
LU	185.3%	10.3%	-2.4%	3.7%	3.9%	5'138	18.0%	1.9%	19.9%	6.5%	13.7%
UR	133.0%	11.6%	-3.1%	-1.3%	10.4%	5'572	18.0%	8.4%	26.4%	6.3%	14.6%
SZ	146.8%	7.5%	-6.5%	0.3%	0.6%	3'160	11.4%	1.3%	12.7%	5.2%	6.0%
OW	118.2%	13.4%	-4.2%	4.7%	4.3%	4'736	15.5%	4.7%	20.2%	5.7%	13.7%
NW	160.6%	15.6%	-5.7%	4.8%	5.0%	6'212	8.2%	4.1%	12.3%	4.4%	9.5%
GL	83.3%	3.3%	-4.9%	-2.0%	0.4%	6'371	13.4%	1.1%	14.5%	5.5%	9.3%
ZG	385.7%	21.4%	-1.6%	7.0%	14.1%	4'985	8.8%	0.9%	9.7%	4.9%	4.5%
FR	246.4%	7.1%	-5.5%	-1.8%	3.4%	889	22.6%	1.7%	24.3%	9.6%	8.6%
SO	150.5%	8.6%	-1.6%	3.1%	4.0%	4'906	11.8%	1.1%	12.9%	7.0%	11.6%
BS	192.9%	11.0%	-3.1%	3.2%	4.9%	23'107	16.2%	1.3%	17.5%	10.0%	22.5%
BL	169.5%	5.7%	-2.1%	2.8%	0.8%	8'208	16.0%	1.5%	17.5%	10.9%	22.3%
SH	204.6%	8.7%	-9.7%	-7.2%	6.2%	4'260	11.7%	0.4%	12.1%	6.0%	8.2%
AR	115.3%	9.8%	-2.2%	25.3%	-13.5%	2'865	12.7%	1.3%	14.0%	6.2%	5.7%
AI	102.9%	4.3%	-11.8%	-7.5%	0.1%	2'495	15.4%	0.8%	16.2%	5.2%	4.9%
SG	222.8%	7.2%	-4.5%	-2.1%	4.5%	3'212	14.7%	1.0%	15.7%	7.8%	7.4%
GR	185.0%	14.9%	-3.9%	5.1%	5.5%	5'086	18.1%	8.0%	26.1%	7.4%	10.1%
AG	120.6%	6.7%	-4.5%	-4.5%	6.6%	3'235	11.1%	1.4%	12.5%	6.8%	7.5%
TG	101.8%	4.6%	-3.1%	0.8%	0.7%	3'687	11.9%	0.8%	12.7%	6.0%	9.3%
TI	12.2%	0.8%	-0.2%	5.7%	-4.6%	6'081	18.5%	2.5%	21.0%	10.1%	14.5%
VD	444.4%	10.3%	-0.1%	6.3%	4.1%	12'178	16.8%	1.1%	17.9%	11.1%	25.7%
VS	225.9%	12.3%	-0.2%	11.1%	1.0%	5'284	16.8%	3.4%	20.3%	8.5%	15.6%
NE	253.2%	7.1%	1.0%	5.6%	2.6%	10'135	19.0%	1.8%	20.8%	10.2%	22.7%
GE	104.1%	5.7%	0.4%	3.2%	2.8%	51'739 **	24.7%	1.4%	26.1%	16.5%	79.9%
JU	44.1%	2.0%	-3.6%	0.9%	-2.5%	6'746	24.9%	2.0%	26.9%	9.7%	19.5%
Moyenne	151.0%	7.8%	-2.1%	3.0%	2.6%	9'148	15.2%	1.7%	16.9%	8.4%	18.1%

(a) Calcul des indicateurs sur la base des statistiques financières des comptes 2006 (source : FkF - Groupe d'études pour les finances cantonales).

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

(c) Dette consolidée = engagements courants + dettes à court, moyen et long termes + engagements envers entités particulières. Calcul sur la base des comptes 2006 (source : Administration fédérale des finances).

\* Y compris subventions redistribuées [groupe 37].

\*\* GE : Comptabilisation dans les engagements courants d'opérations relatives aux rentrées fiscales et à la Fondation de valorisation des actifs de la Banque cantonale. Sans ses opérations, la dette par habitant du canton de Genève s'élèverait à 35'781 francs.