Table des matières

RAPPORT DU CONSEIL D'ÉTAT

			Pages
Résumé			3
Introduction			4
Compte administratif			8
Compte de fonctionnement	Résultats		10
	Evolution des charges et des revenus		11
	Charges de personnel		14
	Biens, services et marchandises		16
	Coût global de l'informatique		17
	Intérêts passifs		18
	Amortissements		21
	Dédommagements à des collectivités publiques		22
	Subventions accordées		23
	Subventions redistribuées		25
	Opérations internes		26
	Imputations internes, vue d'ensemble		28
	Recettes fiscales		29
	Revenus des biens		31
	Contributions		32
	Part à des recettes fédérales		33
	Dédommagements de collectivités publiques		34
	Subventions acquises		35
	Classification fonctionnelle		36
	Classification économique		37
Compte des investissements	Résultats		38
	Récapitulation par départements et par objets		39
	Commentaires		40
	Engagements		41
Crédits supplémentaires et complémentaires			42
Reports de crédits			45
Informations concernant les reprises TVA			46
Bilan	Actif		48
	Passif		50
Fonds administrés par l'Etat	Fonds appartenant à l'Etat		52
	Fonds gérés par l'Etat		52
Conclusions			53
Décret			55
Annexes	1	Compte de fonctionnement	57
	2	Effectif du personnel	58
	3	Déficit accumulé par la HEN	59
Graphiques	I	Charges par nature	65
	II	Revenus par nature	65
	III	Recettes fiscales	66
	IV	Couverture des subventions accordées par l'impôt cantonal direct	66
	V	Résultat du compte de fonctionnement	67
	VI	Compte des investissements	67
	VII	Evolution des investissements nets et de la dette publique	68

COMPTES DÉTAILLÉS

		Pages
Compte de fonctionnement	Autorités	70
	Justice, santé et sécurité	76
	Finances et affaires sociales	100
	Gestion du territoire	118
	Economie publique	136
	Instruction publique et affaires culturelles	156
	Fonds appartenant à l'Etat	190
Fortune des fonds appartenant à l'Etat		204
Compte des variations de la fortune et du découvert		205
Compte des investissements	Vue d'ensemble	206
	Crédits accordés en cours de réalisation	207
	Crédits à solliciter	217
Bilan	Actif, passif	224
	Détail du bilan	226
Service de la dette		236

PRÉSENTATION STATISTIQUE

Compte de fonctionnement	Charges par nature et par départements	238
	Revenus par nature et par départements	240
	Charges par nature et par années	242
	Revenus par nature et par années	243
	Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle	244
	Compte de fonctionnement selon la classification économique	246
	Imputations internes	247
Statistiques financières		251
Indicateurs et quotes-parts		263

Monsieur le président, Mesdames et Messieurs,

En exécution des dispositions constitutionnelles et légales, nous vous soumettons les comptes de l'Etat pour l'année 2004.

Résumé

De même que l'année dernière, le compte de fonctionnement présente un résultat plus déficitaire que prévu, mais l'écart s'est considérablement accru. L'excédent de charges est de 99,3 millions de francs. Le budget, modifié lors du débat au parlement et ensuite par le Conseil d'Etat en réponse à l'amendement du Grand Conseil, prévoyait un déficit de 67,9 millions de francs. Le résultat se détériore de 31,4 millions de francs, dont plus de la moitié provient cependant de circonstances ponctuelles.

L'aggravation du déficit provient principalement du rendement plus faible que prévu des impôts cantonaux et des parts aux recettes fiscales de la Confédération (- 41 millions), ainsi que de la progression des dépenses en biens et services et des amortissements liée à des facteurs ponctuels (- 23,5 millions).

Les dépenses nettes d'investissements sont inférieures aux prévisions. Elles s'élèvent à 77,9 millions de francs, contre 94,7 millions de francs au budget. Ce résultat s'explique par la priorité donnée aux travaux de la route nationale A5 qui sont subventionnés à un taux élevé, au détriment d'autres projets pour lesquels les dépenses engagées ont été réduites. Le montant des dépenses brutes d'investissements atteint 214,3 millions de francs et dépasse donc le budget de 5,9 millions de francs.

Malgré l'aggravation du déficit, l'insuffisance de financement est inférieure au montant initialement prévu. Elle s'élève néanmoins à 73,3 millions de francs (87,4 millions au budget). Ce résultat s'explique par le volume plus faible des investissements nets et par l'importance des amortissements. Le degré d'autofinancement des investissements est négatif alors qu'il était de 25,2% en 2003 et de 74,4% en 2002.

Le Conseil d'Etat a pris connaissance de ces résultats avec une inquiétude d'autant plus vive que le contexte économique s'est amélioré depuis 2003, sans cependant avoir eu d'effet sur le taux de chômage qui reste élevé. Ils montrent que le déséquilibre des finances de l'Etat, abstraction faite des facteurs ponctuels précités, est avant tout de nature structurelle et que l'amélioration de la conjoncture ne permettra pas, à elle seule, de sortir du cycle des déficits chroniques.

Dans ce contexte, l'assainissement des finances est un objectif prioritaire du Conseil d'Etat. Notre canton ne pourra pas s'endetter sans cesse s'il veut maintenir une capacité de financement suffisante pour soutenir l'emploi, améliorer les conditions cadres de l'économie et encourager la formation et la recherche. Le Conseil d'Etat fonde des espoirs sur les projets visant à mieux maîtriser les finances, sur lesquels le Grand Conseil sera appelé à se prononcer lors des prochaines sessions.

Introduction

Compte de fonctionnement

Le budget 2004 présenté par le Conseil d'Etat prévoyait un excédent de charges de 69,7 millions de francs. Il tenait compte des mesures d'amélioration à hauteur de 21 millions de francs proposées dans le programme d'assainissement 2003. A la suite des modifications apportées par la commission de gestion et des finances et des décisions du Grand Conseil (renonciation à la suppression de l'indexation des traitements en 2004, refus de la diminution des subventions versées pour l'école enfantine et la scolarité obligatoire), le déficit atteignait 78,2 millions de francs. Après les améliorations proposées par le Conseil d'Etat en réponse à l'amendement du Grand Conseil, l'excédent de charges du budget 2004 s'est finalement établi à 67,9 millions de francs.

Avec un excédent de charges de 99,3 millions de francs, les comptes 2004 affichent le résultat le plus déficitaire enregistré par l'Etat à ce jour. Ce résultat est extrêmement préoccupant même s'il est dû en partie à des circonstances particulières.

Pour l'essentiel, la forte dégradation du résultat par rapport au budget s'explique par:

- le rendement bien plus faible que prévu de l'impôt direct cantonal et des autres recettes fiscales cantonales (- 25,2 millions), de même que des parts aux recettes fiscales de la Confédération (- 15,9 millions);

- la progression des dépenses en biens et services et des amortissements, laquelle résulte exclusivement de facteurs ponctuels sur lesquels nous revenons ci-après.

Les revenus sont inférieurs de 22,6 millions de francs aux prévisions budgétaires, tandis que les charges excèdent globalement le montant prévu de 8,9 millions de francs.

L'évolution défavorable des revenus provient essentiellement des recettes fiscales, qui sont inférieures de 25,2 millions de francs au prévisions du budget. La moins-value est de 13,5 millions de francs pour l'impôt des personnes physiques et de 16,9 millions de francs pour l'impôt des personnes morales. Globalement, les recettes fiscales ne progressent par ailleurs que de 0,8% par rapport à l'exercice précédent, l'augmentation modérée du produit de l'impôt cantonal direct étant en partie compensée par le recul des recettes provenant des impôts grevant les affaires immobilières, les successions et les donations. Cette stagnation des recettes fiscales est liée au contexte économique particulier de l'année 2004. Si la croissance économique a évolué favorablement, elle est toutefois allée de pair avec la stagnation des salaires dans de nombreux secteurs, un taux de chômage relativement important, de faibles rendements de la fortune et, s'agissant des personnes morales, des résultats attendus dans l'ensemble en demi-teinte.

Le contexte économique a aussi affecté le rendement de l'impôt fédéral direct. La part du canton, influencée également par la péréquation financière fédérale, est inférieure de 8,9 millions de francs au budget. L'impôt anticipé n'atteint pas non plus les prévisions (-4,5 millions). Le montant versé par la Confédération varie fortement en fonction de la conjoncture et des particularités de cet impôt. Le niveau très bas des taux d'intérêt réduit d'autant le rendement.

L'évolution peu favorable des recettes fiscales et des parts aux recettes de la Confédération est compensée, dans une certaine mesure, par la progression des autres recettes, en particulier des contributions et subventions acquises liées à l'exécution des tâches de l'Etat.

Dans l'ensemble, les charges de fonctionnement dépassent le budget de 8,9 millions de francs. Ce dépassement ne provient pas des frais de fonctionnement de l'administration cantonale (charges de personnel et dépenses courantes en biens et services) qui sont bien maîtrisées, ni des subventions ou des contributions versées. Il résulte pour l'essentiel de dépenses en biens et services et de charges d'amortissements liées à des circonstances particulières. Sans ces facteurs ponctuels, les charges seraient inférieures de 14,6 millions de francs au budget, malgré une hausse de 5 millions de francs des dépenses d'aide matérielle due notamment à la diminution des indemnités journalières de l'assurance-chômage de 520 à 400 jours. Les charges de personnel, les dédommagements et les subventions accordées n'ont pas atteint le montant prévu au budget.

Les dépenses en biens et services dépassent le budget de 4,8 millions de francs. De ce montant, 3 millions de francs sont imputables à l'émission de l'emprunt public 2004 et 1,5 million de francs à la reprise de TVA effectuée par l'Administration fédérale des contributions au terme des contrôles effectués dans les services assujettis. Ce point est développé plus en détail à la fin du présent rapport.

Les amortissements dépassent le budget de 20,2 millions de francs, dont 9,7 millions de francs pour le patrimoine financier et 10,5 millions de francs pour le patrimoine administratif.

Le montant plus élevé des amortissements du patrimoine financier provient à hauteur de 9,4 millions de francs des non-valeurs fiscales. Il est dû en bonne partie à des circonstances particulières liées à la gestion des dossiers. Comme nous l'avons indiqué précédemment, l'office du contentieux général a repris en mai 2003 le contentieux fiscal qui était auparavant géré par la Ville de La Chaux-de-Fonds. L'année dernière, ce transfert avait entraîné une progression des non-valeurs fiscales d'environ 8 millions de francs suite à l'enregistrement des actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales qui n'étaient pas encore comptabilisés. En 2004, l'office a de nouveau enregistré d'importantes non-valeurs fiscales, dont une part de quelque 4 millions de francs provient des actes de défaut de biens délivrés par les offices des poursuites pour les dossiers des années 2001 et antérieures dont le traitement était resté en suspens à La Chaux-de-Fonds. Les non-valeurs fiscales ont de plus augmenté sensiblement en raison de l'accélération de la procédure de taxation après les difficultés rencontrées lors de la première taxation dans le système postnumerando, du traitement plus suivi des dossiers par les offices des poursuites et de la détérioration de la conjoncture en 2002 et 2003. Cet effet de vague devrait s'atténuer au cours des prochaines années.

Quant aux amortissements du patrimoine administratif, ils comprennent un montant de 9,6 millions de francs provenant des déficits accumulés au cours des dernières années par la Haute école neuchâteloise (HEN) dans le secteur Recherche appliquée et développement. Dans le courant de l'année 2004, la HEN est devenue partie intégrante de l'institution intercantonale HE-ARC qui est dorénavant gérée hors budget. Le centre financier HEN apparaît pour la dernière fois dans les comptes de l'Etat de l'exercice 2004. Les déficits accumulés doivent par conséquent être entièrement amortis. Cette question fait l'objet d'un rapport d'information complémentaire en *annexe 3* du présent rapport.

Au total, les facteurs ponctuels (frais d'emprunt, reprise de TVA, non-valeurs fiscales, amortissements HEN) ont détérioré le résultat de 23,5 millions de francs. Il faut souligner par ailleurs que tant les non-valeurs fiscales provenant des dossiers restés en suspens à La Chaux-de-Fonds que les déficits accumulés par la HEN et la reprise de TVA se traduisent par une concentration sur l'exercice 2004 de charges qui auraient normalement dû être enregistrées au cours des années précédentes.

Dans les amortissements du patrimoine administratif figure en outre un montant de 3 millions de francs provenant de l'amortissement immédiat de la part du canton à la deuxième augmentation de capital de Silatech SA. Celle-ci a été effectuée par conversion de créances conditionnelles des actionnaires. La créance de l'Etat était liée au droit de superficie accordé à la société et qu'elle avait évalué à 3 millions de francs dans son bilan. L'amortissement est entièrement compensé par une plus-value figurant en revenus et n'influence donc pas le résultat de l'exercice.

Le Conseil d'Etat a procédé à la clôture des fonds appartenant à l'Etat en portant en compte les bonifications prévues au budget. Toutefois, le fonds des mensurations cadastrales ayant enregistré en 2004 - comme déjà en 2003 - un excédent de revenus important qui augmente sa fortune, nous avons renoncé à la bonification initialement prévue (100'000 francs).

En raison de la forte croissance des dépenses pour les chômeurs en fin de droit, la bonification budgétaire au fonds d'intégration professionnelle a été augmentée d'un million de francs; celle du fonds de promotion de l'économie a été réduite d'autant, les dépenses étant inférieures au budget. Sans modifier le résultat des comptes, ce transfert permet de mieux adapter la fortune de chacun des fonds aux besoins prévisibles.

Les attributions à la fortune des fonds sont supérieures aux prévisions initiales (+6,1 millions), tandis que les prélèvements n'atteignent pas le montant porté au budget (-2,1 millions). Divers fonds ont enregistré des recettes plus élevées que celles prévues au budget ou des dépenses moindres (fonds des routes communales, fonds de l'aménagement du territoire, fonds des mensurations officielles, fonds des eaux, fonds de promotion de l'économie, fonds des sports).

Le budget 2004 prévoyait un prélèvement de 2 millions de francs sur la provision ODR pour la couverture partielle des charges du service de l'asile et des réfugiés. Lors de la préparation du budget 2005, le Département de l'économie publique a toutefois reporté 1 million de francs sur 2005. Le prélèvement à la provision en 2004 est ainsi ramené à 1 million de francs.

A partir de 2005, le service de l'économat et du matériel scolaire gère ses stocks en utilisant le module idoine de SAP. Pour la mise en œuvre de la nouvelle gestion, le service a procédé à un inventaire du matériel de l'économat et du matériel scolaire dont la valeur apparaît au bilan. Le fonds d'amortissement sur le matériel scolaire a été dissous. La revalorisation des stocks et la dissolution du fonds d'amortissement entraînent une amélioration unique des revenus de 2,1 millions de francs.

Compte des investissements

Avec 77,9 millions de francs, les dépenses nettes d'investissements sont supérieures à celles, particulièrement faibles, de l'exercice précédent, mais bien inférieures au budget (94,7 millions). D'entente avec la Confédération, les travaux pour la route nationale A5 - largement subventionnés - ont dépassé les prévisions (+36,7 millions en dépenses, +31,3 millions en recettes), tandis que d'autres projets, moins ou pas subventionnés, n'ont pas été réalisés dans la mesure prévue (gros entretien A5, dixième étape d'aménagement des routes cantonales, projet Ecoparc, machines et véhicules pour l'entretien des routes, équipements divers, etc.). Des recettes non prévues au budget ont en outre été encaissées en 2004. Ces divers facteurs font que les dépenses brutes d'investissements sont proches du budget (+5,9 millions), tandis que les recettes dépassent sensiblement les prévisions initiales (+22,6 millions).

Aspects formels

Le fonds pour l'encouragement de la culture cinématographique, prévu dans la loi sur le cinéma et mis en œuvre par arrêté du Conseil d'Etat du 4 février 2004, apparaît pour la première fois dans les comptes de l'Etat.

Compte administratif

COMPTE ADMINISTRATIF

(Comptes de fonctionnement et des investissements)

Comptes 2004			*Budget 2004*	*Comptes 2003*
Charges	*Revenus*			
Fr.	*Fr.*		*Fr.*	*Fr.*
		Compte de fonctionnement		
1'665'595'366.08		Total des charges	1'656'745'700	1'588'287'824.63
	1'566'267'611.81	Total des revenus	1'588'863'000	1'524'621'958.38
	99'327'754.27	Excédent de charges	67'882'700	63'665'866.25
		Excédent de revenus		
		Compte des investissements		
214'346'968.27		Total des dépenses	208'491'900	204'421'716.08
	136'419'786.42	Total des recettes	113'770'000	146'727'270.12
	77'927'181.85	Investissements nets	94'721'900	57'694'445.96
		Financement		
77'927'181.85		Investissements nets	94'721'900	57'694'445.96
	109'539'543.25	Amortissements	89'294'000	96'735'729.67
		Compte de fonctionnement		
99'327'754.27		- excédent de charges	67'882'700	63'665'866.25
		- excédent de revenus		
		Mouvements avec les financements spéciaux		
	7'232'916.74	- attributions	1'141'600	5'515'983.68
12'806'022.28		- prélèvements	15'258'200	10'080'215.80
	73'288'498.41	Insuffisance de financement	87'427'200	29'188'814.66
		Variation de la fortune nette		
73'288'498.41		Insuffisance de financement	87'427'200	29'188'814.66
253'192'246.41		Report au bilan (passifs)	204'205'600	248'978'983.47
	227'152'990.55	Report au bilan (actifs)	223'750'100	214'501'931.88
	99'327'754.27	Accroissement du découvert	67'882'700	63'665'866.25

Commentaires

Compte de fonctionnement

Ce compte enregistre l'ensemble des charges et des revenus courants de l'Etat. L'excédent de charges dépasse nettement le montant prévu au budget, mais cet écart résulte pour une part importante de charges en biens et services et d'amortissements liées à des situations ponctuelles.

Les revenus sont inférieurs aux prévisions budgétaires de 1,4%, tandis que les charges dépassent le montant initialement prévu de 0,5%.

D'un exercice à l'autre, les revenus augmentent de 2,7% et les charges de 4,9%. Les recettes fiscales progressent de 0,8% tandis que les parts aux recettes fédérales stagnent au niveau de l'exercice précédent.

Compte des investissements

Ce compte groupe les dépenses et les recettes pour la construction ou l'amélioration des infrastructures publiques et l'achat d'équipements. Le montant des dépenses nettes à la charge du canton est sensiblement inférieur aux prévisions initiales. En vue de l'ouverture de la route nationale A5 en mai 2005, la priorité a été donnée à ces chantiers, au détriment d'autres projets qui sont entièrement à la charge du canton ou qui bénéficient de subventions fédérales moins importantes.

Les travaux concernant la route nationale A5 et les routes cantonales absorbent quelque 71% des dépenses brutes et 33% des dépenses nettes, après déduction des subventions fédérales.

Financement

Cette rubrique compare l'investissement net aux amortissements et au résultat du compte de fonctionnement. Le solde fait apparaître la situation de trésorerie résultant de l'activité administrative. En raison du faible volume des investissements nets et du montant plus élevé des amortissements, l'insuffisance de financement est inférieure à celle prévue au budget. Elle dépasse néanmoins celle de l'exercice 2003. Le degré d'autofinancement des investissements, qui se réfère aux seuls amortissements du patrimoine administratif (91 millions), est négatif alors qu'il était de 25,2% en 2003 et de 74,4% en 2002.

Variation de la fortune nette

Ce chapitre comprend les opérations de clôture de l'exercice. Le découvert du bilan augmente de 99,3 millions de francs et atteint ainsi près de 638 millions de francs au terme de l'exercice 2004.

Compte de fonctionnement

Résultats Il présente les résultats suivants:

		Fr.	*Fr.*
Revenus			1'566'267'612
Charges	dépenses	1'556'055'823	
	amortissements	109'539'543	1'665'595'366
Excédent de charges			99'327'754

COMPARAISON DES RÉSULTATS DES EXERCICES PRÉCÉDENTS

(En milliers de francs)

	Comptes 2004	*Budget 2004*	*2003*	*2002*	*Comptes 2001*	*2000*	*1999*
Revenus	1'566'267	1'588'863	1'524'622	1'476'201	1'403'607	1'392'611	1'323'798
Charges	1'665'595	1'656'746	1'588'288	1'504'838	1'422'491	1'404'956	1'348'875
Excédent de charges	99'328	67'883	63'666	28'637	18'884	12'345	25'077

Les chiffres détaillés du compte de fonctionnement figurent *en annexe 1* du présent rapport.

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 2004	*Budget 2004*	*Comptes 2003*	*Différence entre comptes 2004 et budget 2004*		*Différence entre comptes 2004 et comptes 2003*	
	Somme	*Somme*	*Somme*	*Somme*	*%*	*Somme*	*%*
Charges							
Charges de personnel	412.0	420.8	399.0	- 8.8	- 2.1	+ 13.0	+ 3.3
Biens, services et marchandises	123.8	119.0	113.7	+ 4.8	+ 4.0	+ 10.1	+ 8.9
Intérêts passifs	62.9	62.8	64.0	+ 0.1	+ 0.2	- 1.1	- 1.7
Amortissements	109.5	89.3	96.7	+ 20.2	+ 22.6	+ 12.8	+ 13.2
Parts et contributions sans affectation	3.7	3.3	3.3	+ 0.4	+ 12.1	+ 0.4	+ 12.1
Dédommagements aux collectivités	76.3	82.4	75.3	- 6.1	- 7.4	+ 1.0	+ 1.3
Subventions accordées	751.7	759.7	712.8	- 8.0	- 1.1	+ 38.9	+ 5.5
Subventions redistribuées	97.2	96.8	96.8	+ 0.4	+ 0.4	+ 0.4	+ 0.4
Attributions aux fonds et réserves	7.2	1.1	5.5	+ 6.1	+ 554.5	+ 1.7	+ 30.9
Imputations internes	21.3	21.5	21.2	- 0.2	- 0.9	+ 0.1	+ 0.5
Total	1'665.6	1'656.7	1'588.3	+ 8.9	+ 0.5	+ 77.3	+ 4.9
Revenus							
Impôts	683.7	708.9	678.6	- 25.2	- 3.6	+ 5.1	+ 0.8
Patentes et concessions	6.1	6.3	6.3	- 0.2	- 3.2	- 0.2	- 3.2
Revenus des biens	31.4	26.2	29.8	+ 5.2	+ 19.8	+ 1.6	+ 5.4
Contributions	131.7	119.7	121.4	+ 12.0	+ 10.0	+ 10.3	+ 8.5
Part à recettes sans affectation	199.5	215.4	199.6	- 15.9	- 7.4	- 0.1	- 0.1
Dédommagements de collectivités	83.0	83.0	79.4	-	-	+ 3.6	+ 4.5
Subventions acquises	299.6	295.8	281.4	+ 3.8	+ 1.3	+ 18.2	+ 6.5
Subventions à redistribuer	97.2	96.8	96.8	+ 0.4	+ 0.4	+ 0.4	+ 0.4
Prélèvements aux fonds et réserves	12.8	15.3	10.1	- 2.5	- 16.3	+ 2.7	+ 26.7
Imputations internes	21.3	21.5	21.2	- 0.2	- 0.9	+ 0.1	+ 0.5
Total	1'566.3	1'588.9	1'524.6	- 22.6	- 1.4	+ 41.7	+ 2.7

Globalement, les charges de personnel, les dédommagements aux collectivités et les subventions accordées se situent en dessous du budget, alors que les dépenses en biens et services, les amortissements et les attributions aux fonds le dépassent pour les raisons déjà indiquées.

Comparée aux comptes précédents, l'évolution des charges selon leur nature met en évidence la progression des dépenses de personnel qui est commentée ci-après. Les dépenses en biens et services augmentent notamment au titre des frais d'émission de l'emprunt public 2004 et de la reprise de TVA effectuée par l'Administration fédérale des contributions, ainsi que pour l'entretien des routes et les acquisitions de mobilier et de machines. La progression des amortissements est due aux divers facteurs cités dans l'introduction. La hausse des subventions accordées provient notamment de la contribution versée à l'AI, des subventions aux hôpitaux communaux, des prestations complémentaires AVS/AI, des charges de l'aide matérielle et des prestations en faveur des chômeurs en fin de droit.

Au plan des revenus, il faut relever la faible progression des recettes fiscales. L'impôt direct des personnes physiques et des personnes morales ne progresse que faiblement en regard de l'exercice précédent, tandis que les autres impôts cantonaux sont en recul, à l'exception des taxes sur les véhicules automobiles. Les contributions provenant entre autres des émoluments administratifs, des ventes de l'Observatoire cantonal et du produit des amendes augmentent plus favorablement. La progression des subventions acquises résulte des versements de la Confédération pour les prestations complémentaires, l'assurance-maladie et le service de l'emploi, ainsi que des participations communales aux tâches financées en commun (aide hospitalière, aide sociale, mesures en faveur des chômeurs, etc.).

Les principaux écarts par rapport au budget ont été commentés dans l'introduction du présent rapport.

CHARGES BRUTES PAR DÉPARTEMENTS

(En millions de francs)

	Comptes 2004	*Budget 2004*	*Comptes 2003*	*Différence entre comptes 2004 et budget 2004*		*Différence entre comptes 2004 et comptes 2003*	
	Somme	*Somme*	*Somme*	*Somme*	*%*	*Somme*	*%*
Autorités	16.1	16.7	16.8	- 0.6	- 3.6	- 0.7	- 4.2
DJSS	355.2	355.8	336.3	- 0.6	- 0.2	+ 18.9	+ 5.6
DFAS	366.5	348.7	348.2	+ 17.8	+ 5.1	+ 18.3	+ 5.3
DGT	112.4	118.7	110.2	- 6.3	- 5.3	+ 2.2	+ 2.0
DEP	311.5	312.6	300.2	- 1.1	- 0.4	+ 11.3	+ 3.8
DIPAC	447.7	453.2	426.7	- 5.5	- 1.2	+ 21.0	+ 4.9
Fonds	56.2	51.0	49.9	+ 5.2	+ 10.2	+ 6.3	+ 12.6
Total	1'665.6	1'656.7	1'588.3	+ 8.9	+ 0.5	+ 77.3	+ 4.9

CHARGES NETTES PAR DÉPARTEMENTS

(En millions de francs)

	Comptes 2004			*Budget 2004*			*Différence des charges nettes*	
	Charges	*Revenus*	*Charges nettes*	*Charges*	*Revenus*	*Charges nettes*	*Somme*	*%*
Autorités	16.1	5.8	10.3	16.7	3.7	13.0	- 2.7	- 20.8
DJSS	355.2	204.8	150.4	355.8	201.8	154.0	- 3.6	- 2.3
DFAS	366.5	974.4	-607.9	348.7	1'005.1	-656.4	+ 48.5	+ 7.4
DGT	112.4	50.4	62.0	118.7	54.7	64.0	- 2.0	- 3.1
DEP	311.5	157.2	154.3	312.6	159.8	152.8	+ 1.5	+ 1.0
DIPAC	447.7	117.5	330.2	453.2	112.8	340.4	- 10.2	- 3.0
Fonds	56.2	56.2	0.0	51.0	51.0	0.0	-	-
Total	1'665.6	1'566.3	99.3	1'656.7	1'588.9	67.8	+ 31.5	+ 46.5

En regard de l'exercice précédent, les charges brutes augmentent sensiblement au DJSS (police cantonale, aide hospitalière), au DFAS (frais d'emprunt, non-valeurs fiscales, aide matérielle, établissements spécialisés et AI), au DEP (contributions à l'AVS/AI et prestations complémentaires, service de l'emploi) et au DIPAC (charges de personnel administratif et enseignant, biens et services, amortissements HEN). Les dépenses supplémentaires des fonds concernent essentiellement les mesures d'intégration professionnelle.

En charges nettes, il faut relever au DFAS la diminution de l'excédent de revenus par rapport au budget; elle résulte à la fois du rendement plus faible que prévu des impôts et de l'augmentation des charges précitées.

Charges de personnel

Charges de personnel	*Comptes 2004* *Fr.*	*Comptes 2003* *Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003* *%*	*Budget 2004* *Fr.*
Autorités, magistrats et commissions	7'927'444	7'889'543	+ 0,5	8'130'000
Personnel administratif et d'exploitation	242'057'781	234'584'727	+ 3,2	245'355'500
Personnel enseignant	95'567'408	90'872'951	+ 5,2	97'378'100
Charges sociales et divers	66'451'004	65'705'331	+ 1,1	69'932'600
30 **Total**	412'003'637	399'052'552	+ 3,3	420'796'200

Les charges salariales sont inférieures aux prévisions budgétaires de 8,8 millions de francs. Cet écart favorable provient tant du personnel administratif et d'exploitation (notamment des services des automobiles et de la navigation, des ponts et chaussées et de l'emploi) que du personnel enseignant (lycées et Université) et des charges sociales.

Par rapport à l'exercice précédent, les charges de personnel augmentent de 13 millions de francs. Le détail apparaît dans le tableau ci-après. Il faut rappeler que l'amélioration des traitements de 1%, prévue initialement au 1er janvier 2004, a été reportée à 2006 (loi du 2 décembre 2003).

AUGMENTATION DES CHARGES DE PERSONNEL

(En millions de francs, par rapport aux comptes 2003)

Autorités, magistrats, personnel administratif et d'exploitation	**+**	**7,5**
Indexation	+	0,3
Augmentations individuelles de salaire	+	3,0
Variation de l'effectif		
- postes compris dans les effectifs selon dotation	+	2,2
- postes compris dans les effectifs hors dotation	+	2,0
Personnel enseignant des écoles cantonales	**+**	**4,7**
Indexation	+	0,1
Augmentations individuelles de salaire	+	0,3
Variation de l'effectif	+	4,3
Charges sociales	**+**	**0,8**
Total	**+**	**13,0**

Autorités, magistrats, personnel administratif et d'exploitation

L'augmentation est de 7,5 millions de francs, sans les charges sociales.

Indexation

Pour 2004, le Conseil d'Etat a fixé l'indice des salaires à 101,29 par rapport aux traitements de base définis dans la loi sur le statut de la fonction publique. Cela correspond à une indexation partielle, à hauteur de 0,1% en regard des traitements versés en 2003. Le budget avait été établi dans l'hypothèse d'une renonciation totale à l'indexation. Le coût de l'indexation s'élève à 0,3 million de francs, sans les charges sociales.

Augmentations individuelles de salaire

Pour le personnel administratif et d'exploitation, les augmentations individuelles de salaire représentent 3 millions de francs, charges sociales non comprises.

Variation de l'effectif

Les variations dans l'effectif du personnel administratif et d'exploitation ont entraîné globalement une hausse des salaires versés de 4,2 millions de francs, charges sociales non comprises, dont 2,2 millions de francs pour les "effectifs selon dotation" et 2 millions de francs pour les "effectifs hors dotation" d'après la statistique du service des ressources humaines.

Pour les "effectifs selon dotation", la progression s'explique principalement par la consolidation de postes existants à la police cantonale, la création de divers nouveaux postes dans les services et le transfert de postes qui figuraient dans les "effectifs hors dotation" vers les "effectifs selon dotation", comme cela était annoncé dans le budget. Par ailleurs, au-delà des nouveaux postes créés, la hausse des charges peut aussi provenir de remplacements de longue durée, du doublement temporaire d'un poste afin de permettre la mise au courant du successeur ou d'heures supplémentaires effectuées pour faire face à des tâches urgentes.

La hausse des charges au titre des "effectifs hors dotation" résulte quant à elle avant tout de l'augmentation des effectifs des offices régionaux de placement (service de l'emploi) qui sont financés par des subventions fédérales, ainsi que de l'effectif en hausse du personnel administratif et technique de l'Université, dans le cadre de son enveloppe budgétaire.

Le tableau des effectifs figurant en *annexe 2* du présent rapport et le rapport de gestion du DFAS, service des ressources humaines, donnent des indications plus détaillées.

Personnel enseignant des écoles cantonales

Par rapport à l'exercice 2003, ces charges augmentent de 4,7 millions de francs, charges sociales non comprises. Environ 0,4 million de francs provient de l'indexation et des augmentations individuelles de salaire. Le solde de 4,3 millions de francs est dû aux variations d'effectifs (principalement HEN et lycées).

Charges sociales

En regard de l'exercice 2003, les charges sociales et diverses augmentent de 0,8 million de francs, principalement pour les cotisations à la Caisse de pensions et le personnel temporaire du Centre Pierre-Coullery.

ÉVOLUTION DE L'INDEXATION DES SALAIRES

Année	*Indice des prix Mai 2000 = 100*	*Indice des salaires*	*Loi/Arrêté du Conseil d'Etat*
2001 (salaires de base)	101,1	100,00	Loi du 19 novembre 2001
2002	101,4	100,30	19 décembre 2001
2003	102,3	101,19	11 décembre 2002
2004 (compensation partielle)	(102,4)	100,29	10 décembre 2003

Biens, services et marchandises

Biens, services et marchandises	*Comptes 2004 Fr.*	*Comptes 2003 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003 %*	*Budget 2004 Fr.*
Imprimés, fournitures de bureau, matériel d'enseignement	11'436'522	12'186'249	- 6,2	11'634'600
Mobilier, machines, véhicules	8'948'272	7'942'502	+ 12,7	8'295'200
Eau, énergie, combustibles	9'647'284	8'988'044	+ 7,3	9'719'800
Autres marchandises	10'254'789	9'455'709	+ 8,5	10'217'800
Entretien des immeubles et du réseau routier	14'871'530	13'456'554	+ 10,5	14'315'800
Entretien d'objets mobiliers	5'652'387	5'239'528	+ 7,9	5'724'800
Loyers, fermages et redevances	12'191'162	11'918'868	+ 2,3	12'365'200
Dédommagements pour frais	5'575'283	5'386'327	+ 3,5	5'839'000
Honoraires et autres services	37'613'036	33'456'545	+ 12,4	35'069'300
Biens, services divers	7'595'954	5'645'492	+ 34,5	5'786'900
31 **Total**	123'786'219	113'675'818	+ 8,9	118'968'400

Les dépenses pour les achats de biens, services et marchandises augmentent de 10,1 millions de francs par rapport à l'exercice précédent et dépassent de 4,8 millions de francs le budget.

La part la plus importante de cette augmentation provient des charges d'honoraires et autres services avec 4,2 millions de francs supplémentaires par rapport aux comptes 2003. L'emprunt public contracté en 2004 pour un montant de 150 millions de francs a généré des charges supplémentaires (timbre fédéral d'émission et commission de prise ferme) de 3 millions de francs. De plus les frais de perception ont subi une hausse de 0,6 million de francs suite, d'une part au changement de comptabilisation des commissions versées aux employeurs dans le cadre de l'impôt à la source (précédemment comptabilisées en diminution des revenus d'impôts), d'autre part au nombre plus important de poursuites liées à l'impôt fédéral direct. Finalement l'Université présente une hausse de 0,7 million de francs par rapport à l'exercice précédent. A noter que dès 2004 les charges liées aux programmes d'insertion du service de l'action sociale (1,2 million en 2004) ne sont plus comptabilisées dans le groupe 31 " Biens, services et marchandises ", mais dans le groupe 36 " Subventions ".

On enregistre également une augmentation des biens et services divers imputable en grande partie aux reprises de l'Administration fédérale des contributions en matière de TVA d'un montant total de 1,5 million de francs (voir explications détaillées à la fin du présent rapport).

L'entretien des immeubles et du réseau routier présente un accroissement des charges de 1,4 million de francs par rapport à l'exercice précédent, néanmoins en grande partie prévu au budget.

La rubrique " Mobilier, machines, véhicules " enregistre une augmentation de 1 million de francs, répartie entre l'Observatoire cantonal et l'Université.

Coût global de l'informatique

Le tableau ci-après recense l'ensemble des charges informatiques des services pour l'exercice 2004, à l'exception de l'Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux, des établissements militaires, de l'informatique scolaire et de l'Université.

Coût global de l'informatique	*Comptes 2004 Fr.*	*Comptes 2003 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003 %*		*Budget 2004 Fr.*
Charges de personnel	9'154'652	8'873'366	+	3,2	9'485'200
Biens, services et marchandises	3'835'475	3'736'328	+	2,7	3'842'100
Equipements informatiques	1'027'503	1'152'391	-	10,8	1'040'000
Licences et logiciels	674'204	646'958	+	4,2	640'000
Taxes téléinformatiques	1'171'147	1'176'697	-	0,5	1'177'000
Formation (utilisateurs, informaticiens)	405'291	230'872	+	75,5	392'300
Leasing équipement informatique	561'269	480'000	+	16,9	525'000
Utilisation ordinateur Université	21'520	19'368	+	11,1	18'000
Câblage des bâtiments	265'861	304'454	-	12,7	275'000
Assurance des ordinateurs	12'692	13'274	-	4,4	13'300
Imputations internes	15'750	0		-	0
Total des dépenses	17'145'364	16'633'708	+	3,1	17'407'900
Amortissements	3'174'416	3'379566	-	6,1	3'478'700
Total	20'319'780	20'013'274	+	1,5	20'886'600

Par rapport à l'exercice 2003, le coût global de l'informatique augmente de 0,3 million de francs, ce qui, sur un total de plus de 20 millions de francs, traduit une bonne maîtrise de ces charges. Le budget 2004 prévoyait un coût plus élevé d'environ 0,6 million de francs. Le niveau plus faible des amortissements au STI explique pour l'essentiel cette amélioration. En effet, certains remboursements n'avaient pas été prévus et plusieurs crédits d'investissement n'ont finalement pas été sollicités en 2004.

Les charges de personnel, charges sociales incluses, concernent les collaborateurs informatiques du STI pour 7,9 millions de francs, ainsi que ceux rattachés à quatre autres services pour 1,3 million de francs.

La rubrique " Biens, services et marchandises " contient les frais de fonctionnement du STI (loyers compris). Les rubriques " Equipements informatiques " et " Licences et logiciels " incluent le coût du système d'information du territoire neuchâtelois (SITN).

La formation concerne à la fois celle des utilisateurs (environ 315'000 francs) et celle des informaticiens (environ 90'000 francs). L'augmentation par rapport aux comptes 2003 provient d'une adaptation de la statistique. Il a été tenu compte d'une personne de plus au titre de la formation des utilisateurs. L'augmentation par rapport au budget 2004 est liée au renouvellement du contrat « progression » pour une durée de 3 ans.

La rubrique " Câblage des bâtiments " est celle portée au budget du STI et de l'intendance des bâtiments pour installer les réseaux à l'intérieur des immeubles.

Les amortissements concernent les crédits d'investissements qui ont principalement été accordés au STI. D'autres services de l'administration cantonale sont néanmoins concernés (mensurations cadastrales, registre foncier, service et offices des poursuites et faillites, etc.).

Intérêts passifs

Intérêts passifs	Comptes 2004 Fr.	Comptes 2003 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2003 %		Budget 2004 Fr.
Dettes à court terme	31'195	67'194	-	53,6	15'000
Dettes à moyen et long terme	61'759'547	62'727'775	-	1,5	61'759'000
Dettes envers des institutions et fondations	430'166	628'323	-	31,5	655'000
Autres intérêts passifs	669'020	548'406	+	22,0	404'000
32 **Total**	62'889'928	63'971'698	-	1,7	62'833'000

L'évolution de la rubrique " Dettes à moyen et long terme " est conforme aux prévisions. La baisse des intérêts dus sur les dettes à moyen et long terme s'explique par la conversion d'emprunts échus en 2003 à de nouvelles conditions beaucoup plus avantageuses (l'effet positif n'apparaît qu'une année plus tard au moment du règlement de l'annuité facturée).

Le montant des intérêts versés aux institutions et fondations est étroitement lié à la position de leurs comptes courants à l'égard de l'Etat. En 2004, les fonds de trésorerie déposés par la Caisse de pensions auprès de l'Etat ont diminué.

La rubrique " Autres intérêts passifs " représente essentiellement les intérêts dus aux contribuables consécutivement à la mise en application de la nouvelle loi fiscale.

TAUX COMPARATIFS DES CHARGES D'INTÉRÊT

Année	*Intérêts passifs payés* Fr.	*Charges d'intérêt par rapport au total des charges* %	*Taux d'intérêt moyen de la dette consolidée* %
1995	64'562'921	5,69	5,649
1996	67'640'931	5,66	5,499
1997	67'596'601	5,50	5,362
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

Les conditions d'emprunt favorables de même qu'une diversification judicieuse des échéances ont entraîné un nouvel abaissement du coût moyen de la dette consolidée.

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

(En milliers de francs)

	2004	*2003*	*2002*	*2001*	*2000*
Intérêts de la dette	62'890	63'972	63'098	64’586	66’820
./. intérêts actifs et revenus immobiliers	31'456	29'768	29'211	30’917	30’271
Charge nette	31'434	34'204	33'887	33’669	36’549
Produit de l'impôt direct [1)]	586'176	573'425	594'001	554’925	528’857
Charge nette d'intérêt par rapport à l'impôt direct	5,36 %	5,96 %	5,70 %	6,07 %	6,91%

[1)] Sans la contribution aux mesures de crise.

L'augmentation des intérêts actifs et revenus immobiliers ainsi que des recettes fiscales a 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 volume.

DETTE CONSOLIDÉE

La répartition à fin 2004 selon les taux d'intérêt, les prêteurs et les échéances est la suivante :

Taux d'intérêt		*Créanciers*		*Échéances*	
Taux	*Montant de la dette Fr.*		*Montant Fr.*	*Année de remboursement*	*Montant Fr.*
1,640%	50'000'000	Banques	760'000'000	2005	230'500'000
1,850%	20'000'000				
1,920%	60'000'000			2006	235'000'000
1,960%	50'000'000	Emprunts publics	250'000'000		
2,000%	30'000'000			2007	250'000'000
2,120%	50'000'000				
2,300%	25'000'000	Placements privés et bons de caisse	320'000'000	2008	225'000'000
2,400%	30'000'000				
2,500%	20'000'000			2009	270'000'000
2,625%	150'000'000	Diverses compagnies d'assurances	125'000'000		
2,900%	70'000'000			2010	170'000'000
2,930%	40'000'000				
3,095%	70'000'000	Caisse de pensions de l'Etat	190'000'000	2011	185'000'000
3,100%	60'000'000				
3,125%	50'000'000			2012	150'000'000
3,175%	20'000'000	Centrale de compensation	70'000'000		
3,250%	10'000'000	de l'AVS, Genève		2013	50'000'000
3,370%	50'000'000				
3,440%	20'000'000			2014	0
3,500%	100'000'000	Caisse nationale suisse d'assurance	55'500'000		
3,520%	10'000'000	en cas d'accidents (SUVA)		2015	0
3,670%	50'000'000				
3,875%	30'000'000			2016	0
3,990%	125'000'000	Diverses caisses de pensions privées	35'000'000		
4,000%	75'000'000			2017	40'000'000
4,100%	15'000'000				
4,125%	50'000'000				
4,140%	20'000'000				
4,250%	75'000'000				
4,260%	30'000'000				
4,265%	100'000'000				
4,320%	50'000'000				
4,375%	30'000'000				
4,500%	70'000'000				
4,700%	100'000'000				
5,125%	500'000				
	1'805'500'000		1'805'500'000		1'805'500'000

Total de la dette consolidée	1'805'500'000.00
Montant dû à la Confédération dans le cadre des prêts aux investissements agricoles, forestiers et exploitations paysannes	48'242'128.55
Total	1'853'742'128.55

Amortissements

Amortissements	*Comptes 2004 Fr.*	*Comptes 2003 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003 %*		*Budget 2004 Fr.*
Patrimoine financier	18'580'704	18'558'703	+	0,1	8'879'200
Patrimoine administratif	90'958'840	78'177'027	+	16,4	80'414'800
- Immobilisations productives	*19'949'875*	*20'366'691*	*-*	*2,1*	*17'550'100*
- Immobilisations en cours	*58'176'629*	*57'592'047*	*+*	*1,0*	*62'682'000*
- Installations et divers	*9'832'336*	*208'489*		*-*	*182'700*
- Prêts et participations	*3'000'000*	*9'800*		*-*	*0*
33 **Total**	109'539'544	96'735'730	+	13,2	89'294'000

Patrimoine financier

Le montant des remises et non-valeurs fiscales augmente de 9,4 millions de francs par rapport au budget 2004. Comme indiqué dans l'introduction, cette augmentation est encore influencée par la reprise en mai 2003 de la gestion du contentieux de la Ville de La Chaux-de-Fonds, ainsi que par divers autres facteurs cumulatifs (accélération de la procédure de taxation, traitement plus suivi des dossiers par les offices de poursuites, détérioration de la conjoncture en 2002-2003). Les remises d'impôts s'élèvent à 347'000 francs contre 451'000 francs l'année précédente.

Patrimoine administratif

Pour les immobilisations du patrimoine administratif, le montant des amortissements dépasse globalement de 12,8 millions de francs ceux de l'exercice 2003. Cette augmentation s'explique notamment par l'amortissement déjà cité des déficits accumulés par la HEN dans le secteur Recherche appliquée et développement, pour un montant de 9,6 millions de francs. Il faut rappeler aussi l'amortissement de 3 millions de francs concernant l'augmentation de capital de Silatech SA par compensation de créances conditionnelles.

Dédommagements à des collectivités publiques

Dédommagements à des collectivités publiques	*Comptes 2004 Fr.*	*Comptes 2003 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003 %*	*Budget 2004 Fr.*
Confédération (taxes fédérales diverses, etc.)	1'215'914	1'044'987	+ 16,4	939'000
Cantons (HEP-BEJUNE, HES, Universités, etc.)	47'829'669	47'643'387	+ 0,4	51'126'000
Communes (lycée J.-Piaget, CPLN, CIFOM, etc.)	27'235'928	26'600'520	+ 2,4	30'304'500
35 **Total**	76'281'511	75'288'894	+ 1,3	82'369'500

Les dédommagements à des collectivités publiques progressent de près de 1 million de francs par rapport aux comptes 2003, mais sont très nettement inférieurs au budget 2004 (-6,1 millions).

L'augmentation des dédommagements versés à la Confédération est due à la forte demande de documents d'identité et par conséquent à une part plus élevée d'émoluments dus à la Confédération. Cette hausse est plus que compensée par les émoluments perçus par le canton (cf. groupe de recettes 45).

Les dédommagements versés aux cantons demeurent stables par rapport à 2003, mais sont très en deçà des prévisions budgétaires (-3,3 millions). Alors que les placements hors cantons réalisés par le service pénitentiaire induisent des surcoûts de plus de 0,9 million de francs, des dépenses moindres sont enregistrées dans les domaines de la formation professionnelle (dont -1,3 million de contributions à la HES-SO) et de la formation universitaire (dont -2,9 millions de contributions à la HEP-BEJUNE).

Les dédommagements versés aux communes sont également en retrait par rapport aux prévisions budgétaires (-3,1 millions), en particulier s'agissant des lycées d'enseignement professionnel (-1,9 million) et du mandat de gestion confié au Lycée Jean-Piaget (-0,7 million).

Dans le domaine de l'enseignement et de la formation en particulier, Neuchâtel reçoit par ailleurs des dédommagements importants de la part d'autres cantons (cf. groupe de recettes 45).

Subventions accordées

Subventions accordées	*Comptes 2004 Fr.*	*Comptes 2003 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003 %*	*Budget 2004 Fr.*
Confédération (AVS-AI, Alfa, LACI)	49'472'737	44'037'366	+ 12,3	50'511'000
Cantons (DEWS, etc.)	2'311'570	4'488'990	- 48,5	2'429'200
Communes (hôpitaux communaux, écoles communales, etc.)	226'389'107	217'935'860	+ 3,9	236'106'300
Propres établissements (prestations complé-mentaires AVS-AI, Cité universitaire, etc.)	103'478'966	100'189'826	+ 3,3	102'513'600
Sociétés d'économie mixte (hôpitaux privés et mixtes, homes Lespa, entreprises de transport, etc.)	89'890'887	87'050'690	+ 3,3	93'578'400
Institutions privées (institutions spécialisées, promotion économique endogène, aide et soins à domicile, etc.)	77'378'073	76'014'514	+ 1,8	81'080'000
Personnes physiques et morales (assurance-maladie, aide matérielle, subsides d'hospitalisation, personnes âgées, asile et réfugiés, chômeurs fin de droit, etc.)	202'771'353	183'076'152	+ 10,8	193'457'100
36 **Total**	751'692'693	712'793'398	+ 5,5	759'675'600

Les subventions accordées progressent de 38,9 millions de francs par rapport aux comptes 2003, mais sont pour 7,8 millions de francs inférieures au budget.

Par rapport au budget 2004, des dépenses bien moins importantes que prévues ont été comptabilisées dans le soutien à la formation obligatoire (- 5,7 millions, principalement les traitements subventionnés), ainsi que dans différents autres domaines (routes communales, mesures d'intégration en entreprises, promotion économique, contentieux de l'assurance maladie, formation universitaire et professionnelle, etc.). En revanche, les subventions allouées au titre de l'aide matérielle et des chômeurs en fin de droit ont chacune dépassé les prévisions budgétaires de 5 millions de francs.

Parallèlement, on relève la forte progression que continue d'enregistrer les subventions d'une année à l'autre, en particulier s'agissant des soutiens individuels accordés aux personnes en difficulté (+14,5 millions pour l'aide matérielle et les chômeurs en fin de droit notamment), des assurances sociales AVS/AI (+9,3 millions), des charges hospitalières (+12,4 millions) et dans une moindre mesure des contributions aux établissements spécialisés (+1,4 million).

Les subventions versées à la Confédération concernent principalement les contributions forfaitaires du canton à l'AVS/AI et au régime des allocations familiales pour les travailleurs agricoles. Elles augmentent de 5,4 millions de francs par rapport à 2003, mais diminuent globalement de plus de 1 million par rapport au budget.

La diminution par rapport à 2003 des subventions versées aux cantons concerne pour l'essentiel les subsides au titre des formations de la santé, lesquelles sont désormais financées par des dédommagements, consécutivement à la création de la HES-S2.

Les subsides versés aux communes sont de 9,7 millions de francs inférieurs aux prévisions budgétaires, en raison des dépenses moindres nécessaires à la formation (en particulier à l'enseignement obligatoire déjà cité plus haut) et à l'entretien des routes communales. Par rapport à 2003, l'augmentation globale, de 8,5 millions de francs, est très fortement marquée par le domaine de l'aide hospitalière (hôpitaux communaux).

Les subventions aux propres établissements ont trait pour l'essentiel aux prestations complémentaires AVS et AI. Ces dernières progressent de 3,9 millions de francs en regard de 2003 tout en ne dépassant que légèrement les chiffres inscrits au budget.

Les soutiens accordés aux sociétés d'économie mixte croissent au total de 2,8 millions de francs par rapport à 2003 mais restent inférieurs au budget pour 3,7 millions de francs. Ces fluctuations concernent en particulier les contributions aux hôpitaux privés et mixtes, la prise en charge des déficits des homes LESPA, la lutte contre la drogue et les contributions au financement des HES d'autres cantons.

Les subventions aux institutions privées augmentent modérément de 1,4 million de francs par rapport à 2003, essentiellement au titre des établissements spécialisés (+1,4 million) et des programmes d'insertion - qui figuraient auparavant dans la catégorie des biens, services et marchandises (+1,2 million) - alors que les mesures prises dans le cadre de la promotion économique diminuent de 1,7 million de francs. Les versements opérés sont inférieurs de 3,7 millions de francs aux prévisions budgétaires.

Les fortes variations dans les ressources allouées aux personnes physiques et morales tant par rapport aux comptes 2003 (+19,7 millions) qu'au budget (+9,3 millions) sont le reflet de la précarisation croissante que connaît une frange de notre population. Plus de 70% de ces augmentations par rapport à 2003 concernent en effet l'aide matérielle (+8,3 millions) et les chômeurs en fin de droit (+6,2 millions). Quant à l'augmentation de 2,3 millions de francs concernant les hospitalisations hors canton, elle est due au règlement d'un litige concernant les années 2001 et 2002 relatif à l'Hôpital de l'Ile à Berne, à la hausse des tarifs des hôpitaux universitaires fixés après le processus budgétaire et à quelques cas particulièrement lourds et coûteux.

Subventions redistribuées

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

Subventions redistribuées	*Comptes 2004 Fr.*	*Comptes 2003 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003 %*		*Budget 2004 Fr.*
Confédération (agriculture, sylviculture, enseignement et formation, protection et aménagement du territoire, etc.)	93'455'824	91'151'579	+	2,5	92'026'900
Cantons (écoles diverses)	1'542'232	3'644'134	-	57,7	4'000'000
Communes (fonds de compensation pour l'enseignement et la formation, tourisme)	2'189'638	1'966'705	+	11,3	820'000
37 et 47 **Total**	97'187'694	96'762'418	+	0,4	96'846'900

Les subventions redistribuées augmentent de 0,4 million de francs en comparaison des comptes 2003. Elles sont légèrement supérieures à ce qui avait été prévu au budget 2004.

Environ 96% des subventions redistribuées proviennent de la Confédération. Elles concernent principalement l'agriculture pour 68,4 millions de francs (paiements directs et écologiques) ainsi que l'enseignement et la formation pour 21,4 millions de francs.

Les fluctuations les plus marquées concernent l'enseignement et la formation, ceci aussi bien pour les subventions versées par la Confédération que pour celles provenant d'autres cantons. Globalement, l'augmentation par rapport aux comptes 2003 est de 2,2 millions de francs (4,2 millions par rapport au budget 2004). Ces variations s'expliquent par le fait que les subventions fédérales ont été versées selon les anciennes bases alors que le budget avait été établi de manière prudente en prévision de l'entrée en vigueur de la nouvelle loi sur la formation professionnelle (l'entrée en vigueur du chapitre financier a finalement été reportée à une date ultérieure).

Aucun projet n'a été réalisé par les villes ou le canton dans le domaine de l'air, du bruit ou des passages à niveau, malgré le crédit de 1,8 million de francs inscrit au budget.

Les subventions allouées au domaine de la culture et des loisirs diminuent de 0,9 million de francs par rapport aux comptes 2003. La Confédération a versé en 2003 la totalité des acomptes pouvant être payés pour la restauration du théâtre de La Chaux-de-Fonds.

Au niveau communal, l'écart par rapport au budget 2004 provient du montant de 1,3 million de francs qui a été versé en faveur du fonds de compensation en matière scolaire. Rappelons que les montants en jeu variant fortement d'année en année, ils ne sont pas inscrits au budget.

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 2004 Fr.	*Comptes 2003 Fr.*		*Ecarts Fr.*	*Budget 2004 Fr.*
Bonifications budgétaires aux fonds	16'332'903	17'455'487	-	1'122'584	16'303'500
Transferts interservices et interfonds	2'898'275	1'993'775	+	904'500	3'091'100
Prélèvements budgétaires dans les fonds	2'034'800	1'766'089	+	268'711	2'093,400
39 et 49 **Total**	21'265'978	21'215'351	+	50'627	21'488'000

La diminution des bonifications budgétaires aux fonds est en grande partie due au fait que l'attribution au fonds de promotion de l'économie est inférieure de 2 millions de francs à celle de l'exercice précédent, tandis que la bonification au fonds d'intégration professionnelle augmente d'environ 1 million de francs.

L'augmentation des transferts interservices et interfonds provient d'une part de l'imputation de charges du STI à l'office de statistique et de l'informatique scolaire, d'autre part de la nouvelle présentation des rubriques du service de l'emploi afin de déterminer encore plus précisément les charges effectives des services.

Globalement, les bonifications et prélèvements budgétaires dans les fonds sont conformes au budget. Nous renvoyons à ce sujet aux commentaires figurant dans l'introduction.

Les bonifications budgétaires enregistrent les variations suivantes:

	Comptes 2004 Fr.	*Comptes 2003 Fr.*		*Ecarts Fr.*	*Budget 2004 Fr.*
Fonds des routes communales	586'903	557'487	+	29'416	592'500
Fonds d'aménagement du territoire	100'000	50'000	+	50'000	100'000
Fonds des mensurations officielles	0	100'000	-	100'000	100'000
Fonds de promotion de l'économie	8'000'000	10'000'000	-	2'000'000	9'000'000
Fonds pour activités culturelles et artistiques	500'000	730'000	-	230'000	500'000
Fonds pour l'encouragement au cinéma	135'000	0	+	135'000	0
Fonds d'aide aux régions de montagne	200'000	200'000		-	200'000
Fonds pour l'intégration professionnelle	6'811'000	5'818'000	+	993'000	5'811'000

ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX FONDS

	Comptes 2004 *Fr.*	*Comptes 2003* *Fr.*	*Budget 2004* *Fr.*
380 Attributions à la fortune des fonds	6'661'872	5'078'133	591'600
480 Prélèvements à la fortune des fonds	8'190'153	4'345'884	10'258'200
Variation annuelle de la fortune des fonds	-1'528'281	732'249	-9'666'600

Les attributions à la fortune des fonds dépassent celles prévues au budget. L'écart provient d'attributions plus importantes à la fortune du fonds des sports (+2,5 millions, suite notamment au versement d'une subvention extraordinaire du Sport Toto et d'une participation plus importante de la Loterie suisse à numéros), du fonds des mensurations cadastrales (1,5 million), du fonds d'aménagement du territoire (+0,5 million), du fonds des eaux (+0,7 million), du fonds forestier de réserve (0,4 million), du fonds des routes communales (0,2 million) et du fonds des sapeurs-pompiers (0,1 million).

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 quelques autres des recettes plus importantes.

ATTRIBUTIONS ET PRÉLÈVEMENTS AUX RÉSERVES

	Comptes 2004 *Fr.*	*Comptes 2003* *Fr.*	*Budget 2004* *Fr.*
381 Attributions aux réserves	571'045	437'851	550'000
481 Prélèvements aux réserves	4'615'869	5'734'332	5'000'000
Variation annuelle des réserves	-4'044'824	- 5'296'481	-4'450'000

Les attributions 2004 aux provisions et réserves sont les suivantes:	*Fr.*
- Réserve de la dîme de l'alcool	571'045

Les prélèvements aux réserves sont les suivants:	*Fr.*
- Fonds d'amortissement du matériel scolaire	610'506
- Réserve du patronage	5'363
- Provision pour contentieux	3'000'000
- Réserve de l'office des réfugiés	1'000'000

Sur le prélèvement de 2 millions de francs initialement prévu à la réserve de l'office des réfugiés (ODR), 1 million de francs sera reporté sur l'exercice 2005.

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 2004. Le tableau ci-après en donne une vue d'ensemble.

Imputations internes

	Charges à imputer	*Produits à imputer*	*Excédents de charges (+) / revenus (-) avant imputation*	*après imputation*
Autorités	1'230'812	4'308'863	+ 10'385'377	+ 7'307'326
DJSS	11'826'820	0	+ 150'439'570	+ 162'266'390
DFAS	16'035'992	58'217'628	- 607'909'611	- 650'091'247
DGT	11'127'340	0	+ 62'008'883	+ 73'136'223
DEP	7'359'589	0	+ 154'290'965	+ 161'650'554
DIPAC	14'945'938	0	+ 330'112'570	+ 345'058'508
Total	62'526'491	62'526'491	+ 99'327'754	+ 99'327'754

La rubrique " Taxes, téléphone et natel " du service du traitement de l'information est ventilée pour un montant global de 0,5 million de francs, soit 24,4% des charges émargeant aux comptes. Seuls sont pris en considération les centraux reliés au réseau téléphonique de l'Etat.

Les rubriques " Ports et affranchissements ", " Fournitures de bureau ", " Imprimés et reliures ", " Achats de machines " et " Entretien de machines " de la chancellerie d'Etat et de l'économat sont ventilées pour un montant global de 4,3 millions de francs, soit la quasi intégralité des charges figurant aux comptes.

La rubrique " Intérêts passifs " du service financier est ventilée pour un montant global de 31,6 millions de francs, ce qui correspond à 51,2% des charges d'intérêt sur les dettes à long terme. Sont pris en compte les intérêts passifs grevant le patrimoine administratif au 1er janvier 2004. Le taux moyen de la dette consolidée en 2003 (3,8%) sert de référence.

Les rubriques " Achats de terminaux ", " Maintenance des applications externes " et " Prestations informatiques " du service du traitement de l'information sont ventilées pour un montant global de 13,4 millions de francs, soit 75,1% des charges ventilables.

Les acquisitions de biens, services et marchandises de l'intendance des bâtiments pour l'entretien et l'exploitation des immeubles sont ventilées pour un montant global de 6,3 millions de francs, ce qui équivaut à 66,1% des charges figurant dans les comptes. Les charges sont ventilées par service selon les chantiers et les surfaces brutes utilisées.

Les loyers regroupés auprès du service de la gérance des immeubles sont intégralement ventilés pour un montant de 6,5 millions de francs.

Recettes fiscales

Recettes fiscales	*Comptes 2004* *Fr.*	*Comptes 2003* *Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003*		*Budget 2004* *Fr.*
				%	
Impôt sur revenu et fortune	516'051'486	506'952'939	+	1,8	529'600'000
Impôt sur bénéfice et capital	70'124'884	66'472'059	+	5,5	87'000'000
Impôt foncier	5'142'920	5'544'953	-	7,3	5'300'000
Impôt sur gains en capital	14'728'254	16'440'733	-	10,4	11'000'000
Droits de mutations	19'805'943	22'527'325	-	12,1	20'000'000
Impôt sur successions et donations	17'124'308	22'068'819	-	22,4	15'000'000
Taxes sur véhicules et bateaux	40'762'721	38'644'651	+	5,5	41'047'500
40 **Total**	683'740'516	678'651'479	+	0,8	708'947'500

Impôt direct cantonal

Le produit de l'impôt direct des personnes physiques (y compris l'impôt à la source) n'atteint pas le montant prévu au budget, et la progression par rapport à l'exercice précédent est faible. Dans le système postnumerando, les comptes n'enregistrent plus 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. En 2004, la facturation provisoire de l'impôt a été pénalisée par la stagnation des salaires dans de nombreux secteurs, le taux de chômage relativement important et les faibles rendements de la fortune.

Le produit de l'impôt direct des personnes morales s'est également inscrit en dessous des prévisions. La progression par rapport à l'exercice 2003 est marquée surtout en valeur relative. Malgré un contexte économique dans l'ensemble favorable, les prévisions de bénéfice des entreprises en 2004 n'ont pas permis une majoration substantielle de la facturation provisoire en regard de l'exercice précédent. Cet impôt devrait toutefois évoluer un peu plus favorablement en 2005.

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)

Tant le produit de l'impôt sur les gains immobiliers que celui des lods diminuent assez sensiblement en regard de l'exercice précédent, quand bien même le nombre de transferts immobiliers est resté stable. La baisse de l'impôt sur les gains immobiliers est cependant compensée en partie par les contributions sur plus-values (839'000 francs) versées au fonds d'aménagement du territoire. Le rendement de ces deux impôts varie d'une année à l'autre car il dépend souvent de quelques transactions immobilières importantes.

Impôts sur les successions et donations

L'écart entre le budget et les comptes s'explique par le fait qu'en 2004, le service des contributions a encore traité un assez grand nombre de dossiers ouverts en 2002, avant l'entrée en vigueur de la nouvelle loi, et donc soumis à l'ancien droit qui comprenait un émolument de dévolution d'hérédité. De plus, ces recettes sont par nature difficilement prévisibles.

COMPOSITION DE L'IMPÔT DIRECT CANTONAL

(En francs et pour-cent)

Impôt dû	*2004* *Fr.*	*%*	*2003* *Fr.*	*%*
Personnes morales *	70'124'884	12,0	66'472'059	11,6
Personnes physiques *	512'278'654	87,4	503'176'334	87,7
Impôt travailleurs frontaliers	3'772'832	0,6	3'776'605	0,7
Total	586'176'370	100,0	573'424'998	100,0

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

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

ÉVOLUTION DES PRINCIPALES RECETTES FISCALES

(En milliers de francs)

Année	*Impôt direct cantonal*[1)]	*Contribution aux charges sociales*	*Part du canton à l'impôt fédéral direct*	*Droits de mutation (lods et successions)*	*Taxes sur véhicules*
1988	270'004	66'996	49'742	46'391	23'415
1989	265'964	65'958	51'273	51'784	24'550
1990	292'967	72'585	55'343	79'317	25'326
1991	313'332	77'505	57'720	44'302	26'034
1992	409'704	0	67'646	42'280	26'293
1993	420'606	0	69'454	35'692	29'389
1994	434'493	0	75'762	35'991	29'665
1995	449'359	0	73'714	39'205	30'193
1996	467'280	0	79'394	41'522	32'339
1997	468'551	0	88'602	37'323	33'188
1998	472'319	0	83'615	43'751	34'043
1999	501'568	0	88'213	45'791	35'136
2000	528'857	0	95'609	57'104	35'822
2001	554'925	0	105'371	51'030	36'410
2002	594'001	0	127'344	36'433	36'874
2003	573'425	0	107'597	44'596	37'175
2004	586'176	0	111'078	36'930	39'136

[1)] Y compris les versements compensatoires concernant les travailleurs frontaliers

Revenus des biens

Revenus des biens	Comptes 2004 Fr.	Comptes 2003 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2003 %	Budget 2004 Fr.
Banques	191'543	355'934	- 46,2	591'000
Créances	4'490'936	6'215'428	- 27,7	3'375'000
Titres	1'500'641	1'715'454	- 12,5	668'600
Immeubles du patrimoine financier	644'276	937'140	- 31,3	628'000
Gains sur placements	1'349'096	904'471	+ 49,2	600'000
Prêts du patrimoine administratif	192'737	213'400	- 9,7	188'800
Intérêt et part au bénéfice de la BCN	17'584'359	17'050'000	+ 3,1	18'100'000
Plus-values sur participations	2'999'999	0	-	0
Immeubles du patrimoine administratif	2'226'635	1'915'737	+ 16,2	2'005'500
Autres revenus	275'618	460'841	- 40,2	0
42 **Total**	31'455'840	29'768'405	+ 5,7	26'156'900

La baisse des taux d'intérêts sur les comptes courants bancaires a entraîné une diminution des revenus.

Le produit des créances est moins élevé qu'en 2003. En 2003, ce montant provenait en partie de la reprise de la gestion du contentieux de la Ville de la Chaux-de-Fonds. Le transfert des dossiers au contentieux et leur traitement engendre la comptabilisation des intérêts courus jusqu'à la date de l'acte de défaut de biens. En 2004, ces intérêts ont joué un moindre rôle. Par ailleurs, les intérêts moratoires facturés aux contribuables ont été inférieurs à ceux de l'exercice 2003.

Les gains sur placements présentent une hausse de 0,4 million de francs par rapport à 2003 qui provient de la vente d'actions et des plus-values réalisées lors de ventes de terrains et d'immeubles. Ces ventes expliquent la baisse des revenus provenant des immeubles du patrimoine financier.

La participation au bénéfice de la BCN s'est élevée à 11,3 millions de francs, alors que le budget prévoyait un montant de 11,8 millions de francs. Quant à l'intérêt sur le capital de dotation, il s'est élevé comme prévu à 6,3 millions de francs.

La plus-value sur participation a été réalisée lors de l'augmentation du capital-actions de Silatech SA et a directement été amortie (voir commentaires dans l'introduction).

Les autres revenus comprennent des gains sur changes pour un montant de 35'618 francs, ainsi qu'un agio suite à l'émission d'un emprunt public au-dessus du pair pour un montant de 240'000 francs.

Contributions

Contributions	Comptes 2004 Fr.	Comptes 2003 Fr.	Variations par rapport aux comptes 2003		Budget 2004 Fr.
				%	
Emoluments administratifs	34'324'881	33'396'722	+	2,8	33'016'400
Recettes hospitalières et d'établissements spécialisés, pensions	18'732'372	18'673'362	+	0,3	19'000'000
Ecolages	6'850'272	6'694'650	+	2,3	6'894'800
Autres redevances d'utilisation et prestations de service	22'945'839	22'591'595	+	1,6	21'684'800
Ventes	8'065'724	6'814'032	+	18,4	7'936'300
Dédommagements de tiers	17'520'907	14'766'047	+	18,7	15'027'600
Amendes	11'373'969	9'548'430	+	19,1	9'403'000
Prestations effectuées par les collectivités pour investissements	3'358'001	3'133'301	+	7,2	2'855'000
Autres contributions	8'505'456	5'821'525	+	46,1	3'880'300
43 **Total**	131'677'421	121'439'664	+	8,4	119'698'200

Par rapport à l'année 2003, les contributions reçues augmentent de 10,2 millions de francs. Le résultat des comptes dépasse le budget de près de 12 millions de francs.

Les émoluments administratifs augmentent de 0,9 million de francs par rapport à l'année précédente. Cette hausse concerne principalement les émoluments facturés par les offices des poursuites et faillites.

La progression des ventes provient pour une part importante (+1 million) des contrats de l'Observatoire cantonal.

Les dédommagements de tiers présentent une hausse de 2,8 millions de francs. Les remboursements de frais du service de la justice participent à cette augmentation (+1,5 million), d'une part suite à un changement de méthode de comptabilisation (comptabilisation non plus des montants encaissés, mais des frais facturés), d'autre part en raison du nombre de dossiers plus élevé. Une recette supplémentaire de 0,7 million de francs provient d'une nouvelle répartition des charges entre l'Etat et les maîtres d'apprentissage avec la participation du fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel.

Les amendes perçues présentent un montant de 1,8 million de francs supérieur à l'exercice 2003. En 2004, le nombre des amendes au service de la justice a augmenté d'environ 25%.

On constate une hausse également des autres contributions de 2,7 millions de francs due pour l'essentiel au passage du stock de l'économat et du matériel scolaire sur SAP lié à un changement de valorisation (+1,9 million de francs), ainsi qu'aux recettes diverses encaissées par les services de l'Etat et de l'Université.

Part à des recettes fédérales

Part à des recettes fédérales	*Comptes 2004* *Fr.*	*Comptes 2003* *Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003*		*Budget 2004* *Fr.*
				%	
Impôt fédéral direct	111'078'239	107'596'536	+	3,2	120'000'000
Impôt anticipé	6'529'394	10'558'636	-	38,2	11'000'000
Taxe d'exemption du service militaire	979'881	1'016'711	-	3,6	950'000
Bénéfice de la Banque nationale suisse	56'799'527	52'736'194	+	7,7	57'000'000
Droits sur l'essence	19'024'712	21'200'873	-	10,3	20'500'000
Régie des alcools (imposition des boissons distillées)	577'301	442'192	+	30,6	555'000
Redevance poids lourds	4'473'006	6'070'493	-	26,3	5'400'000
44 **Total**	199'462'060	199'621'635	-	0,1	215'405'000

La part du canton à des recettes fédérales diminue de 0,2 million de francs par rapport à l'exercice précédent. Elle est de 15,9 millions de francs inférieure aux prévisions budgétaires.

L'impôt fédéral direct a connu une évolution comparable à celle de l'impôt cantonal direct des personnes physiques et morales. L'impôt anticipé enregistre un recul de 4 millions de francs par rapport à 2003. Rappelons que le produit de l'impôt anticipé est sujet depuis plusieurs années à de fortes fluctuations tenant aussi bien aux particularités de cet impôt qu'aux modalités de perception.

Le bénéfice annuel distribué par la BNS (2,8 milliards) a augmenté de 0,3 milliard de francs selon la convention additionnelle de juin 2003 entre la BNS et le Département fédéral des finances.

L'indice de capacité financière de l'Etat s'étant amélioré, la part fédérale des droits sur l'essence a diminué (-2,2 millions).

La redevance poids lourds diminue de 1,6 million de francs par rapport à l'exercice précédent. Le solde à recevoir pour 2004 sera encaissé en 2005 (environ 1,4 million).

Dédommagements de collectivités publiques

Dédommagements de collectivités publiques	*Comptes 2004 Fr.*	*Comptes 2003 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003 %*	*Budget 2004 Fr.*
Confédération (asile et réfugiés, établissements militaires, entretien A5, etc.)	35'226'874	34'562'057	+ 1,9	36'767'100
Cantons (HES, Université, HEP-BEJUNE, etc.)	39'470'077	37'163'001	+ 6,2	38'201'500
Communes (matériel scolaire, formation professionnelle, etc.)	8'317'131	7'694'476	+ 8,1	7'982'000
45 **Total**	83'014'082	79'419'534	+ 4,5	82'950'600

Les dédommagements reçus de collectivités publiques augmentent de 3,6 millions de francs par rapport à 2003.

L'augmentation entre 2003 et 2004 des indemnités de la Confédération provient de la part fédérale à l'entretien de l'autoroute A5.

Les indemnités d'autres cantons augmentent de 2,3 millions de francs par rapport à 2003. Ces augmentations bénéficient principalement à la Haute école neuchâteloise HEN (+1,4 million); les montants n'atteignent cependant pas ceux inscrits au budget.

L'évolution en hausse des indemnités communales est due aux documents d'identité (dont les demandes d'établissement sont toujours élevées), aux contributions pour l'informatique scolaire et à la formation professionnelle.

Subventions acquises

Subventions acquises	*Comptes 2004 Fr.*	*Comptes 2003 Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003 %*	*Budget 2004 Fr.*
Confédération (AVS-AI, LAMAL, LACI, Université, bourses, mensurations, etc.)	148'952'589	145'814'119	+ 2,2	149'634'900
Cantons	1'077	640'984	- 99,8	0
Communes (hôpitaux communaux, homes LESPA, aide matérielle, institutions spécialisées, etc.)	141'930'246	129'599'485	+ 9,5	141'021'600
Propres établissements (ECAP, etc.)	2'760'163	2'513'470	+ 9,8	2'195'700
Autres subventions acquises (sport-toto, mensurations, etc.)	5'916'930	2'799'496	+ 111,4	2'987'000
46 **Total**	299'561'005	281'367'554	+ 6,5	295'839'200

Les subventions acquises augmentent de plus de 18 millions de francs par rapport aux comptes 2003. Elles sont de 3,7 millions de francs plus élevées que les montants inscrits au budget.

Les montants les plus importants concernent les subventions versées par les communes, dont les participations, qui augmentent de plus de 12 millions de francs par rapport à 2003, sont le corollaire des hausses de charges constatées notamment dans les secteurs de la santé, du social et du soutien aux chômeurs.

L'augmentation des subsides fédéraux par rapport à 2003 résulte des montants reçus principalement au titre de l'assurance maladie, des prestations complémentaires AVS/AI et des mensurations cadastrales.

Sous " autres subventions ", l'évolution que l'on peut observer provient de bonifications plus élevées du Sport-Toto.

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 2004*		*Comptes 2003*	
	Montant	*Part en %*	*Montant*	*Part en %*
Administration générale	78,5	8,3	77,9	8,6
Sécurité publique	70,1	7,4	68,2	7,5
Enseignement et formation	309,1	32,8	296,2	32,9
Culture et loisirs	17,0	1,8	16,9	1,9
Santé	143,9	15,3	133,2	14,7
Prévoyance	203,2	21,6	190,2	21,1
Trafic	70,6	7,5	70,0	7,7
Protection et aménagement de l'environnement	19,0	2,0	18,2	2,0
Économie publique	30,4	3,3	32,9	3,6
Sous-total	941,8	100,0	903,7	100,0
Finances et impôts	-842,5		-840,0	
Excédent de charges	99,3		63,7	

La répartition entre les tâches dévolues à l'Etat demeure relativement stable par rapport à 2003, avec tout de même la poursuite tendancielle de l'emprise croissante que l'on peut observer dans les secteurs " Santé " (hôpitaux), et " Prévoyance " (AVS/AI, aide aux personnes en difficulté notamment).

Dans le secteur " Enseignement et formation ", on relève que l'augmentation absolue est principalement due à la Haute école neuchâteloise HEN, en particulier à l'amortissement extraordinaire des déficits accumulés dans les mandats de tiers (Recherche appliquée et développement).

Globalement les secteurs " Enseignement et formation ", " Santé " et " Prévoyance " représentent plus des deux tiers des charges nettes de l'Etat (sans finances et impôts).

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 2004*				*Comptes 2003*			
	Charges	*Revenus*	*Part en %*		*Charges*	*Revenus*	*Part en %*	
Charges de personnel	412,0		24,7		399,1		25,1	
Biens et services	123,8		7,4		113,7		7,2	
Intérêts passifs	62,9		3,8		64,0		4,0	
Transferts à la Confédération et aux cantons	100,8		6,1		97,2		6,1	
Transferts aux communes	283,9		17,0		272,8		17,2	
Transferts aux établissements et aux privés	544,2		32,7		518,0		32,6	
Autres charges	138,0		8,3		123,5		7,8	
Recettes fiscales		683,7		43,7		678,6		44,6
Transferts de la Confédération et des cantons		518,1		33,2		512,6		33,6
Transferts des communes		152,4		9,7		139,3		9,1
Autres revenus		212,0		13,4		194,1		12,7
Total	1665,6	1566,3	100,0	100,0	1’588,3	1'524,6	100,0	100,0

Hormis les biens et services, la part relative des autres charges de fonctionnement tend à diminuer. Les mesures salariales prises dans le cadre du budget 2004 induisent un repli relatif des charges de personnel. Pour les biens et services, l'augmentation provient principalement des frais d'emprunt et de la reprise de TVA déjà cités. Malgré l’augmentation de l’endettement, les intérêts passifs diminuent tant en termes absolus que relatifs. Les charges de transfert demeurent globalement stables. En termes absolus, ce sont les transferts aux privés (+19,7 millions), aux communes (+8,5 millions) et aux assurances sociales de la Confédération (+5,4 millions) qui s’accroissent le plus. La progression des autres charges est particulièrement marquée par l’amortissement extraordinaire de 9,6 millions de francs effectué suite aux découverts accumulés par la Haute école neuchâteloise HEN dans les mandats de tiers.

Côté recettes, l’atonie des recettes fiscales se traduit par un repli significatif de leur part relative. Dans les transferts, ceux de la Confédération et des cantons accusent un recul prononcé, en particulier s’agissant de l’impôt anticipé. Les transferts des communes s’inscrivent en revanche à la hausse en raison de leurs participations à l’aide hospitalière, à l’aide sociale et aux mesures d’intégration professionnelle dont les charges sont en forte progression. Pour les autres revenus, différents facteurs particuliers (prélèvements accrus à la fortune des fonds, réévaluation d’éléments du patrimoine administratif, sport-toto, etc.) expliquent l’augmentation relativement importante.

Compte des investissements

Résultats Les résultats des derniers exercices ainsi que du budget 2004 se présentent comme suit:

Compte des investissements (En milliers de francs)	*Comptes 2004*	*Budget 2004*	*2003*	*2002*	*Comptes 2001*	*2000*	*1999*
Dépenses d'investissements	214'347	208'492	204'422	227'852	283'432	316’780	293’379
./. Recettes	136'420	113'770	146'727	150'725	175'097	198’900	208’514
Dépenses nettes	77'927	94'722	57'695	77'127	108'335	117’880	84’865
./. Amortissements portés au bilan	78'126	80'232	77'959	84'353	81'016	74’482	68’903
Dépenses portées au bilan	-199	-14'490	-20'264	-7'226	27'319	43’398	15’962

Récapitulation des investissements par départements et par objets

Récapitulation des investissements par départements et par objets	Comptes 2004 Dépenses Fr.	Comptes 2004 Recettes Fr.	Comptes 2004 Dép. nettes Fr.	Budget 2004 Dépenses Fr.	Budget 2004 Recettes Fr.	Budget 2004 Dép. nettes Fr.	Comptes 2003 Dépenses Fr.	Comptes 2003 Recettes Fr.	Comptes 2003 Dép. nettes Fr.
Par départements									
Autorités	8'070.00	185'810.60	-177'740.60	0.00	0.00	0.00	496'367.75	250'000.00	246'367.75
Justice, santé et sécurité	2'976'196.19	-1'855'418.85	4'831'615.04	3'050'000.00	0.00	3'050'000.00	8'689'346.61	6'759'491.07	1'929'855.54
Finances et affaires sociales	13'916'950.87	48'000.00	13'868'950.87	12'551'000.00	0.00	12'551'000.00	7'667'034.80	561'677.00	7'105'357.80
Gestion du territoire	168'675'631.10	132'130'548.02	36'545'083.08	152'183'600.00	113'270'000.00	38'913'600.00	162'296'585.36	125'907'175.10	36'389'410.26
Economie publique	5'506'407.34	0.00	5'506'407.34	9'945'000.00	0.00	9'945'000.00	4'335'793.15	0.00	4'335'793.15
Instruction publique et affaires culturelles	23'263'712.77	5'910'846.65	17'352'866.12	30'762'300.00	500'000.00	30'262'300.00	20'936'588.41	13'248'926.95	7'687'661.46
Total	214'346'968.27	136'419'786.42	77'927'181.85	208'491'900.00	113'770'000.00	94'721'900.00	204'421'716.08	146'727'270.12	57'694'445.96
Par objets									
Bâtiments, constructions et équipements	33'316'877.82	3'991'127.80	29'325'750.02	40'134'000.00	500'000.00	39'634'000.00	30'573'963.97	20'423'395.02	10'150'568.95
Routes cantonales	21'658'217.70	14'517'898.40	7'140'319.30	27'900'000.00	14'820'000.00	13'080'000.00	13'191'039.06	6'800'507.65	6'390'531.41
Route nationale 5	131'471'803.80	112'620'665.87	18'851'137.93	102'750'000.00	90'820'000.00	11'930'000.00	124'805'826.10	108'934'416.25	15'871'409.85
Correction et régulation des eaux	105'789.65	18'693.00	87'096.65	1'000'000.00	300'000.00	700'000.00	46'731.40	762'793.20	-716'061.80
Epuration des eaux	11'633'893.00	4'567'371.00	7'066'522.00	16'000'000.00	7'000'000.00	9'000'000.00	18'075'791.60	8'876'215.00	9'199'576.60
Améliorations foncières et bâtiments ruraux	2'095'945.10	0.00	2'095'945.10	3'515'000.00	0.00	3'515'000.00	2'391'062.25	0.00	2'391'062.25
Bâtiments scol.communaux et installations sportives	7'614'688.00	112'300.00	7'502'388.00	11'500'000.00	0.00	11'500'000.00	4'880'604.00	146'700.00	4'733'904.00
Entreprises de transports privées, aéroports	1'269'736.35	365'912.00	903'824.35	2'120'000.00	330'000.00	1'790'000.00	2'849'280.60	365'912.00	2'483'368.60
Divers	5'180'016.85	225'818.35	4'954'198.50	3'572'900.00	0.00	3'572'900.00	7'607'417.10	417'331.00	7'190'086.10
Total	214'346'968.27	136'419'786.42	77'927'181.85	208'491'900.00	113'770'000.00	94'721'900.00	204'421'716.08	146'727'270.12	57'694'445.96

Commentaires

Les dépenses nettes d'investissements sont inférieures de 17 millions de francs au budget 2004. Comme déjà indiqué dans notre rapport en 2003, l'accent a été mis sur la route A5 en vue de l'ouverture en mai 2005 des tronçons Bevaix (Treytel) – Areuse et La Raisse (VD) - Vaumarcus. L'accroissement des dépenses dans ce domaine est compensé par une augmentation des recettes de 31,3 millions de francs et une diminution des frais pour le gros entretien de l'autoroute. Pour le projet de la dixième étape, les travaux ont été quelque peu décalés dans le temps.

Les dépenses engagées pour le parc scientifique et technologique de Neode, le nouveau bâtiment pour la HEG-ESNIG et le conservatoire de Neuchâtel sont aussi inférieures à la planification. Ce décalage sera comblé ces prochaines années.

Un nouveau crédit d'investissement a été octroyé en janvier 2004 par le Grand Conseil. Il a pour objet la participation au capital-actions du CSEM et le soutien de la coopération entre le CSEM et l'Université de Neuchâtel.

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*
Investissements propres:				
Part cantonale aux dépenses pour la route A5	+	36'720	+	31'301
Part cantonale aux dépenses pour le gros entretien de la route A5	-	7'999	-	9'501
Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes	-	4'696	-	521
Renouvellement véhicules et machines d'entretien (RC + A5)	-	1'800		0
Travaux de réfection des ouvrages sur la Basse-Areuse à Cortaillod-Boudry	-	950	-	300
Neode, parc scientifique et technologique Neuchâtel, augmentation du capital de Silatech S.A., construction + équipements	-	1'165		0
Site de Cernier, chaufferie + assainissement infrastructure (viabilités)	-	800		0
Intégration des technologies de l'information et de la communication dans les écoles neuchâteloises	-	1'192	+	705
HEG-ESNIG, Conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments	-	2'492		0
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, part de l'Etat	-	1'095		0
CSEM, participation au capital-actions et soutien à la coopération avec l'Université	+	2'420		0
Université, équipements informatiques et scientifiques (tranche 2003-2006)	-	1'750		
Subventions aux investissements:				
Participation de l'Etat à la construction de bâtiments scolaires communaux, achat de mobilier et de matériel	-	1'567		0
CIFOM, réaménagement de l'ancienne Ecole technique de La Chaux-de-Fonds	-	1'650		0
Autres objets	-	6'129	+	966
Total	+	5'855	+	22'650

Engagements

Le montant des engagements contractés au 31 décembre 2004 s'élève à 186 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	1'413'600'000
- Dépenses effectuées au 31 décembre 2004 sur ces crédits	1'227'600'000
Différence	186'000'000

Les engagements augmentent de 31,6 millions de francs par rapport à la précédente clôture.

Différents décrets ont été acceptés en 2004, notamment pour le projet HEG-ESNIG-Conservatoire et le parc scientifique et technologique Neode.

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

Service	*Compte*	*Libellé*	*Montant Fr.*
Service pénitentiaire	313210	Augmentation des coûts de médecine et pharmacie due à une augmentation des placements hors canton	80'000
Prison préventive	313070	Augmentation des coûts alimentaires due à une augmentation du taux d'occupation de la prison préventive	120'000
	313210	Augmentation des coûts de médecine et pharmacie due à une augmentation du taux d'occupation de la prison préventive	100'000
Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux	313230	Coût pour de nouveaux médicaments mieux supportés par les patients	150'000
Secrétariat général DFAS	365800	Caution souscrite par l'Etat en faveur de Neuchâtel Xamax SA, au profit de la Banque cantonale neuchâteloise	97'000
	366340	Subventions cantonales et communales octroyées dans le cadre de l'aide au logement	55'500
Service financier	350010	Part accrue d'indemnité due à la Confédération au titre de documents d'identité, suite à la croissance plus grande que prévue de demandes d'établissement	272'000
Service des ressources humaines	301040	Sollicitation de la part des services pour le renouvellement des places d'apprentissage	70'000
Intendance des bâtiments	314020	Dépenses liées au transfert du bureau du délégué aux étrangers (BDET) à l'Avenue Léopold-Robert 90 à La Chaux-de-Fonds	155'000
Service ponts et chaussées	314430	Dépenses nécessaires pour assurer la viabilité hivernale du réseau routier sur territoire neuchâtelois	330'000
	315000	Réparation d'une balayeuse rattachée à la division d'entretien III	170'000
	318090	Paiement des frais de maintenance et concession du système Polycom	95'000
Service de l'énergie	365800	Utilisation de subventions supplémentaires versées par la Confédération pour le financement de mesures d'encouragement et de soutien dans le domaine des énergies renouvelables	258'000
Observatoire cantonal	319020	Paiement à l'Administration fédérale des contributions de la TVA due sur la reprise fiscale calculée pour la période 1998-2003, suite à un contrôle effectué par l'AFC.	238'000
	319570	Frais supplémentaires de l'Unité de réinsertion sociale et professionnelle (URSP)	85'000
CNIP	Divers	Dépassements relatifs au fonctionnement du CNIP	66'500
Office des bourses	366604	Augmentation de l'octroi des bourses d'études aux personnes effectuant leur formation à l'Université de Neuchâtel, découlant d'une élévation du nombre de bénéficiaires	75'025
Service de la formation professionnelle	302450	Organisation par le canton des premiers examens romands de télématiciens, ce qui a impliqué une augmentation des indemnités versées aux experts	120'000
	310650	Organisation par le canton des premiers examens romands de télématiciens, ce qui a impliqué une augmentation du matériel d'examens	54'600

COMPTE DE FONCTIONNEMENT (suite)

Service	*Compte*	*Libellé*	*Montant Fr.*
Service de la formation professionnelle	351800	Augmentation des indemnités versées aux autres cantons pour les ressortissants neuchâtelois suivant des filières CFC, ET ou ETS hors canton	400'000
	362701	Augmentation des dépenses au titre des cours de formation interentreprises organisés à l'intention des apprentis, suite aux mesures d'économies prises par le Grand Conseil, déjà introduites au budget 2004, mais qui ne porteront effet que sur l'exercice 2005	330'000
	364660	Augmentation des indemnités versées aux autres cantons pour les ressortissants neuchâtelois suivant des écoles de niveau HES hors canton	400'000
HEN	Divers	Augmentation des frais de fournitures du bureau, imprimés et matériel d'enseignement, ainsi que de l'indemnité à verser au canton du Jura en relation avec la classe HEG de Delémont	300'000
Université	302200	Mise en place de la planification universitaire	105'000
Fonds de l'aménagement du territoire	318000	Honoraires et frais que requièrent les études d'aménagement des pôles économiques de l'est et l'ouest du Littoral neuchâtelois	150'000
Fonds de promotion économique	314030	Remaniement parcellaire de Bevaix-Cortaillod	250'000
	365551	Subvention extraordinaire accordée à Tourisme neuchâtelois pour couvrir la différence du montant du produit des patentes	169'518

Conformément aux directives en vigueur, d'autres crédits supplémentaires dont le montant ne dépassait pas 50’000 francs ont été accordés par les départements en accord avec le Département des finances et des affaires sociales. Ils sont mentionnés dans les remarques à l'appui des comptes.

COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Décret Grand Conseil	*Arrêté Conseil d'Etat*	*Libellé*	*Montant Fr.*
28.01.2004		Participation du capital-actions du Centre suisse d'électronique et de microtechnique SA (CSEM) à Neuchâtel	3'408'000
28.01.2004		Crédit au CSEM pour favoriser la coopération avec l'Université de Neuchâtel	1'000'000
	18.02.2004	Allocation de subventions pour les constructions rurales	400'000
	23.02.2004	Réfection partielle de la toiture du couvert au Centre cantonale de formation professionnelle des métiers du bâtiments (CPMB)	395'000
	02.07.2004	Protection contre le feu des deux bâtiments de l'Ecole d'ingénieurs du canton de Neuchâtel (EICN) sis au Locle	395'000
	30.08.2004	Déplacement du monobloc de traitement d'air pour les laboratoires du SCPE et du SIST sis rue du Tombet 24 à Peseux	205'000
	27.09.2004	Sécurisation des locaux et remplacement de la téléphonie à la Prison préventive de La Chaux-de-Fonds	220'000
02.11.2004		Complément 11ème étape pour la restauration et l'entretien d'un tronçon de la RC1310 entre Les Ponts-de-Martel et Martel-Dernier	1'800'000
02.11.2004		Complément 11ème étape pour la restauration et l'entretien de quatre ouvrages d'art	2'300'000
	17.11.2004	Travaux d'assainissement de certaines parties des cuisines industrielles de la Cité universitaire à Neuchâtel	130'000
	24.11.2004	Transformation du bâtiment Prévoyance 80, à La Chaux-de-Fonds, occupé par le Centre Pierre-Coullery	144'000

Dans le cadre du décret du 18 février 2003 et de l'arrêté du Conseil d'Etat du 10 janvier 2000 (GESPA), les crédits budgétaires suivants ont été reportés sur l'exercice 2005:

REPORTS DE CRÉDITS

Service	*Compte*	*Libellé*	*Montant Fr.*
Service de l'inspection des finances	318000	Mandats, expertises, études	35'000
Office de la formation continue	309000	Frais de formation	10'000
Service de la protection de l'environnement	318000	Mandats, expertises, études	380'000
	318015	Analyses particulières	90'000
Service de l'aménagement du territoire	318000	Mandats, expertises, études	211'000
Service des mensurations cadastrales	311000	Machines, mobilier, équipement	11'000
	318405	Honoraires développement par des tiers	81'000
	318415	Honoraires plans, triangulation, conservation	32'000
Office cantonal d'orientation scolaire et professionnelle	309000	Frais de formation et perfectionnement	6'000
	318525	Information	21'000

Informations concernant les reprises TVA

L'Administration fédérale des contributions (AFC) a effectué durant l'année 2004 des contrôles étendus au sein des services assujettis de l'Etat. La priorité a porté sur la vérification de l'établissement correct des décomptes TVA. L'AFC a néanmoins aussi procédé au contrôle des autres services susceptibles de remplir les conditions d'assujettissement. Certaines vérifications n'ont pu être achevées à fin décembre 2004 et se poursuivront vraisemblablement durant le premier trimestre 2005.

Au 31 décembre 2004, des reprises fiscales de 1,8 million de francs, auxquelles il convient d'ajouter des intérêts moratoires de près de 0,2 million de francs ont été notifiés aux différentes unités administratives, selon le tableau ci-après:

REPRISES FISCALES TVA

(En francs)

	Montants de reprises notifiés	*Intérêts moratoires*	*Montants refacturés et correction décomptes*	*Total net*
Chancellerie d'Etat				
Economat et matériel scolaire	76'916	8'535	0	85'451
DJSS				
EEP Bellevue Gorgier	11'097	1'173	-1'173	11'097
Hôpital psychiatrique Perreux	16'981	2'012	2'234	21'227
Police cantonale	61'800	6'858	0	68'658
Service des automobiles et de la navigation	273'328	28'699	0	302'027
DFAS				
Service du traitement de l'information	484'087	47'730	-136'296	395'521
DGT				
Service des ponts et chaussées (y.-c. entretien)	410'563	44'990	-394'281	61'272
Service des mensurations cadastrales	114'925	12'641	32'038	159'604
Service des forêts	67'813	7'007	5'645	80'465
DEP				
Service de la viticulture et stations d'essais viticoles	65'818	7'267	804	73'889
Service vétérinaire	7'936	430	0	8'366
Site de Cernier	13'327	703	0	14'030
Observatoire cantonal	214'953	22'902	-57'504	180'351
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle	8'125	500	0	8'625
DIPAC				
Centre de bilan et de préparation à la validation des acquis	5'402	361	0	5'763
Camps de sport	12'297	1'430	-1'430	12'297
Total	1'845'368	193'238	-549'963	1'488'643

Des quelque 2 millions de francs payés à l'AFC, 0,5 million de francs ont pu être refacturés aux tiers bénéficiaires de prestations sous forme de TVA complémentaire, de sorte que le montant net à charge de l'Etat s'établit à près de 1,5 million de francs à fin décembre 2004.

Il faut souligner que les montants repris correspondent à des charges différées qui auraient normalement dû être acquittées lors des exercices précédents. De même, une grande partie des intérêts moratoires (au taux de 5%) correspondent à un rattrapage d'intérêts dont l'Etat a bénéficié les années précédentes du fait qu'il n'avait pas entièrement payé la TVA due. Par ailleurs, l'Etat n'a pas eu à payer d'amendes du fait des reprises opérées. Au final, on peut estimer que notre canton n'a financièrement pas - ou que très marginalement - été pénalisé par ces rattrapages de TVA.

Les motifs de reprise évoqués par l'AFC concernent pour l'essentiel les éléments suivants:

- pas de correction de l'impôt préalable suite à l'obtention de subventions et à la couverture de déficit par l'Etat ;
- certaines recettes n'ont pas été imposées ou ont été considérées à tort comme relevant de la puissance publique;
- application erronée des montants dus lors de l'établissement des décomptes basés sur la méthode forfaitaire;
- assujettissement rétroactif sur des années antérieures.

Par ailleurs, le service cantonal des automobiles et de la navigation (SCAN) ainsi que le service du traitement de l'information (STI) ont été nouvellement assujettis avec effet rétroactif au 1er janvier 1999. Dans le cas du SCAN, l'assujettissement porte sur la taxe d'élimination anticipée prélevée sur les véhicules automobiles, la vente d'imprimés sous forme de livres et la perception de diverses commissions (photomaton, ventes de vignettes). Au STI, l'assujettissement concerne la facturation des communications privées, les prestations du Nœud cantonal, les travaux du centre d'impression de Fleurier, ainsi que diverses autres prestations. Une des conditions déterminant l'assujettissement pour une collectivité publique est la fourniture de prestations imposables d'au moins 25.000 francs à des tiers (personnes physiques, organisations de droit privé). C'est le cas tant pour le SCAN que pour le STI.

Les éléments repris ne constituent pas une réelle surprise. Ils avaient pour une bonne part déjà fait l'objet de remarques de la part de l'inspection des finances (rapport du 14 février 2000 sur la TVA au sein de l'administration cantonale neuchâteloise) et du centre de compétence TVA de l'Etat. D'autres éléments (p.ex. conditions d'assujettissement du STI) étaient en cours d'examen au moment des contrôles entrepris par l'AFC.

Les reprises fiscales entreprises par l'AFC mettent clairement en lumière la nécessité de renforcer davantage le soutien des services assujettis en privilégiant à la fois les contacts directs et la formation. C'est dans cette optique que le centre de compétence TVA - qui est un organe de conseil et d'appui - poursuivra ses activités en 2005. Sur le plan de la formation, des cours internes sont d'ores et déjà prévus.

Bilan

ACTIF

Rubriques	*Situation au 31.12.2004 Fr.*	*Situation au 31.12.2003 Fr.*		*Variations Fr.*
Patrimoine financier	**669'664'298**	**668'450'924**	**+**	**1'213'374**
Disponibilités	51'628'175	37'796'499	+	13'831'676
Avoirs	502'499'570	481'887'221	+	20'612'349
Placements	61'481'720	64'195'477	-	2'713'757
Actifs transitoires	54'054'833	84'571'727	-	30'516'894
Patrimoine administratif	**808'930'463**	**805'502'461**	**+**	**3'428'002**
Investissements	463'283'275	456'840'268	+	6'443'007
Prêts et participations permanentes	196'881'469	185'714'841	+	11'166'628
Subventions d'investissements	148'765'719	162'947'352	-	14'181'633
Découvert	**637'676'478**	**538'348'724**	**+**	**99'327'754**
Total	**2'116'271'239**	**2'012'302'109**	**+**	**103'969'130**

Patrimoine financier

Disponibilités Le montant des disponibilités regroupe celles de l'ensemble des services et écoles cantonales. Il s'élève à 51,6 millions de francs, dont plus de 24 millions de francs concernent l'Université. L'augmentation concerne principalement la trésorerie générale de l'Etat, car les comptes courants bancaires affichaient un solde positif, alors que des crédits en comptes courants avaient été nécessaires l'année précédente.

Avoirs Les avoirs augmentent de 20,6 millions de francs.

Dans ce groupe figurent les avances sur déficits des hôpitaux qui augmentent de près de 18,8 millions de francs en fonction de la hausse des coûts.

Par contre, les avances aux fondations d'aide et de soins à domicile diminuent de 4,8 millions de francs. D'importantes sommes avancées pour pallier le retard dans la facturation intervenue suite à l'entrée en vigueur de Tarmed ont été remboursées.

Les avances de l'Etat au titre de l'aide matérielle sont en augmentation de 9 millions de francs, des acomptes importants ayant été versés aux villes de Neuchâtel et La Chaux-de-Fonds en fin d'année.

Les montants dus par les contribuables au titre de l'impôt courant des personnes physiques augmentent de 8 millions de francs.

Suite à l'amortissement des déficits antérieurs du secteur Recherche appliquée et développement, le solde du compte courant de la Haute Ecole Neuchâteloise (HEN), devenue HE-ARC, est en diminution de 5 à 4,8 millions de francs. Le règlement financier interviendra dans le courant de l'exercice 2005.

L'impôt anticipé provisoire dû par la Confédération diminue de 5,5 millions de francs.

Placements De faibles mouvements ont été enregistrés dans ce chapitre. Quelques ventes d'immeubles du patrimoine financier ont eu lieu. Le prêt au fonds de désendettement a diminué de 0,5 million de francs. Les actions TNT qui figuraient au bilan pour 0,5 million de francs ont été cédées à Temex SA.

Actifs transitoires

Ce poste contient des dépenses relatives à l'exercice 2005 payées en 2004 et des recettes relatives à l'exercice 2004 entrées dans les caisses de l'Etat après le 1er janvier 2005. Les aléas du calendrier et la date du bouclement de la gestion de l'impôt ont eu pour effet une diminution de 15,9 millions de francs des sommes encaissées en 2005, mais prises en compte dans la gestion 2004.

D'autre part, les avances effectuées en 2003 pour 16,3 millions de francs dans le cadre de la construction de la route A5 ont été remboursées et aucun nouveau paiement de ce type n'a été effectué en 2004.

Patrimoine administratif

Investissements

L'augmentation provient essentiellement des dépenses du compte des investissements, notamment pour la construction du bâtiment de la police cantonale, du SIS et des juges d'instruction à La Chaux-de-Fonds, l'aménagement de l'immeuble Tivoli 5 à Neuchâtel et le remboursement de subventions de l'OFAS perçues en trop pour la rénovation de l'Hôpital psychiatrique cantonal à Perreux.

Prêts et participations permanentes

Les décrets accordés pour la participation du canton aux améliorations techniques des entreprises de transport ont subi une mise à jour des sommes versées à titre de subventions et de prêts. Elle a eu pour effet d'augmenter les prêts et participations de 6,8 millions de francs et de diminuer les subventions à l'investissement du même montant.

Durant l'exercice, l'Etat a racheté des actions CSEM à la Fondation suisse pour la recherche en microtechnique (FSRM) pour 1,4 million de francs et augmenté sa participation au capital-actions de Silatech SA pour 2 millions de francs.

Conformément à la législation, un amortissement unique de 568'000 francs a été opéré sur les actions acquises en 2003 lors de l'augmentation du capital-actions du CSEM à concurrence de la valeur nominale.

Les autres variations concernent principalement les prêts agricoles.

Subventions d'investissements

La baisse provient essentiellement du transfert dans les prêts et participations permanentes d'un montant de 6,8 millions de francs d'aides concernant les entreprises de transport.

En outre, les amortissements sont supérieurs aux dépenses de l'année.

Découvert

Le découvert augmente de 99,3 millions de francs correspondant à l'excédent de charges de l'exercice.

PASSIF

Rubriques	*Situation au 31.12.2004 Fr.*	*Situation au 31.12.2003 Fr.*	*Variations Fr.*
Engagements	**2'042'693'309**	**1'937'195'897**	**+ 105'497'412**
Engagements courants	99'488'996	106'701'561	- 7'212'565
Dette à court terme	7'290	11'154'555	- 11'147'265
Dettes à moyen et long terme	1'853'742'129	1'671'925'052	+ 181'817'077
Engagements envers des entités particulières	36'590'842	64'225'858	- 27'635'016
Provisions et réserves	6'796'172	12'716'588	- 5'920'416
Passifs transitoires	46'067'880	70'472'283	- 24'404'403
Financements spéciaux	**73'577'930**	**75'106'212**	**- 1'528'282**
Total	**2'116'271'239**	**2'012'302'109**	**+ 103'969'130**

Engagements

Engagements courants

La diminution des engagements courants de 7,2 millions de francs provient principalement de la réduction des fournisseurs et créanciers courants de 8,5 millions de francs. Le montant perçu de l'ODR pour couvrir les frais d'assistance avancés en 2004 aux requérants d'asile augmente de 4,7 millions de francs. Le nouveau logiciel de gestion de l'impôt à la source permet un enregistrement instantané des opérations, notamment le versement immédiat de la part destinée aux communes. Les montants dus à ce titre sont inférieurs de 3,7 millions de francs en fin d'année.

Dettes à court terme

Contrairement à la fin de l'année 2003, des emprunts à court terme auprès des banques n'ont pas été nécessaires.

Dettes à moyen et long terme

L'augmentation des dettes à moyen et long terme de 181,8 millions de francs a été utilisée pour couvrir l'insuffisance de financement de l'exercice et les variations d'autres positions du bilan. Les principales variations sont résumées ci-après :

	Millions de francs
Emploi de fonds	
- Excédent de charges de l'exercice	99,3
- Diminution des passifs transitoires	24,4
- Diminution de la dette envers la Caisse de pensions	24,2
- Augmentation des avances versées aux hôpitaux	18,8
- Augmentation des avoirs en banque et en compte postal	13,9
- Diminution des emprunts bancaires à court terme	11,2
- Augmentation des prêts et participations	9,4
- Augmentation des avances pour aide matérielle	9,1
- Diminution des dettes envers les créanciers et fournisseurs	8,5
- Augmentation des débiteurs de l'impôt direct cantonal	8,1
- Diminution des provisions	5,9
	232,8
Sources de fonds	
- Diminution des avances pour la construction de l'A5	-16,3
- Diminution des autres actifs transitoires	-14,2
- Diminution des subventions aux investissements	-12,6
- Diminution de l'impôt anticipé dû par l'AFC	-5,5
- Divers	-2,4
Total	181,8

Engagements envers les entités particulières

Les engagements de l'Etat envers la Caisse de pensions ont diminué de 24,2 millions de francs, ce qui constitue la plus importante variation de cette position.

Provisions et réserves

Comme prévu, un prélèvement de 3 millions de francs a été opéré sur la provision pour contentieux, en lien avec l'accroissement temporaire des non-valeurs fiscales.

Alors que la dissolution intégrale de la provision pour indemnités forfaitaires ODR avait été envisagée initialement au budget, seul un montant de 1 million de francs a été prélevé, le solde ayant été reporté sur 2005.

Passifs transitoires

Ce chapitre comprend les décaissements effectués en 2005 mais qui concernent l'exercice 2004, principalement les versements aux communes de leur part au bordereau unique d'impôt intervenus après le 31 décembre. La diminution s'explique par les aléas du calendrier et par la date de bouclement de la gestion de l'impôt.

Financements spéciaux

Globalement, la fortune des fonds diminue de 1,5 million de francs. Des diminutions apparaissent en particulier au fonds de promotion de l'économie (-2,6 millions) conformément aux prévisions, et au fonds pour l'intégration professionnelle (-3,5 millions), en raison de l'aide accrue aux chômeurs en fin de droit.

A l'inverse, la fortune du fonds des sports augmente de 2,5 millions de francs grâce à une recette ponctuelle et celle du fonds des mensurations officielles de 2 millions de francs suite à l'encaissement anticipé de subventions fédérales.

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			
	Situation au 31.12.2004	*Situation au 31.12.2003*		*Variations*
	Fr.	*Fr.*		*Fr.*
Fonds des sapeurs-pompiers	800'000,00	700'000,00	+	100'000,00
Fonds d'aide aux communes	13'842'442,05	15'531'175,55	-	1'688'733,50
Fonds des routes communales	3'383'883,80	3'201'486,80	+	182'397,00
Fonds d'aménagement du territoire	4'361'519,67	3'804'861,07	+	556'658,60
Fonds forestier de réserve	5'217'798,00	4'764'976,96	+	452'821,04
Fonds de conservation de la forêt	2'132'293,90	2'082'201,10	+	50'092,80
Fonds des mensurations officielles	10'060'465,39	8'017'469,16	+	2'042'996,23
Fonds des eaux	3'258'201,31	2'536'629,38	+	721'571,93
Fonds pour l'intégration professionnelle	6'124'974,52	9'701'264,90	-	3'576'290,38
Fonds de promotion de l'économie neuchâteloise	7'352'472,07	9'968'539,09	-	2'616'067,02
Fonds d'aide aux régions de montagne	4'948'296,55	5'187'054,40	-	238'757,85
Fonds viticole	3'630'269,53	3'637'737,56	-	7'468,03
Fonds pour encouragement aux études	1'311'640,95	1'331'917,10	-	20'276,15
Fonds des sports	5'687'038,24	3'185'849,25	+	2'501'188,99
Fonds des activités culturelles et artistiques	1'412'488,65	1'455'049,20	-	42'560,55
Fonds pour l'encouragement cinématographique	23'333,00		+	23'333,00
Total	73'547'117,63	75'106'211,52	-	1'559'093,89

FONDS GÉRÉS PAR L'ÉTAT

	Solde du compte courant					
	Situation au 31.12.2004		*Situation au 31.12.2003*			*Variations*
		Fr.		*Fr.*		*Fr.*
Fonds de retraite des membres du Conseil d'Etat et de leurs familles	-	1'353'134,75	-	1'150'459,95	-	202'674,80
Caisse de pensions de l'Etat	-	31'989'393,56	-	56'109'081,33	+	24'119'687,77
Fondation François-Louis Borel	+	1'958'538,07	+	2'014'663,67	-	56'125,60
Fondation des établissements cantonaux pour personnes âgées	+	3'125'711,43	+	3'271'470,43	-	145'759,00
Fondation de l'œuvre de la Maison des Jeunes	-	458'766,87	-	471'066,40	+	12'299,53
Fondation neuchâteloise de secours aux chômeurs	-	1'036'649,69	-	2'034'734,34	+	998'084,65
Fondation de la Maison du Dr. Leuba Fleurier	+	154'001,79	+	131'158,14	+	22'843,65
Fonds de réserve de la Caisse cantonale de compensation pour allocations familiales	-	426'752,78	-	2'570'753,23	+	2'144'000,45
Caisse cantonale de remplacement du personnel des établissements d'enseignement publics	-	938'790,74	-	1'559'777,14	+	620'986,40
Fonds de désendettement	+	52'996,20	+	39,20	+	52'957,00
Total	-	30'912'240,90	-	58'478'540,95	+	27'566'300,05

(+) 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

Durant de nombreuses années, les comptes annuels ont clôturé avec un résultat meilleur que celui prévu au budget. En 2004, pour la deuxième année consécutive, l'excédent de charges dépasse les prévisions initiales. Qui plus est, l'écart défavorable est considérable.

Comme indiqué, le déficit important des comptes 2004 est dû à des facteurs ponctuels pour environ 20 millions de francs. Cependant, même en faisant abstraction de ces éléments extraordinaires, l'exercice 2004 présente le résultat le plus déficitaire jamais enregistré par l'Etat.

Ce résultat est d'autant plus inquiétant qu'il s'inscrit dans une conjoncture économique plutôt favorable. Depuis le second semestre 2003, notre canton a connu une amélioration conjoncturelle plus marquée que dans l'ensemble du pays. Toutefois le chômage est resté à un niveau relativement élevé, comme du reste ailleurs en Suisse. La dégradation alarmante du compte de fonctionnement ne fait dès lors que confirmer le déséquilibre chronique des finances de l'Etat.

Dans le plan financier de la législature, le Conseil d'Etat avait manifesté sa ferme volonté d'améliorer les finances de l'Etat. L'objectif visé était de réduire l'insuffisance de financement à zéro en 2005. Force est de constater que cet objectif ne sera pas atteint. Alors que le plan financier prévoyait une diminution graduelle de l'excédent de charges et de l'insuffisance de financement, l'un et l'autre ont au contraire augmenté considérablement, de même d'ailleurs que la dette.

L'expérience récente montre que la reprise économique n'entraîne pas sans autre une décrue des dépenses sociales. Une partie de la population continue de dépendre de l'aide matérielle et des mesures d'intégration de l'Etat qui ont coûté 64,4 millions de francs (56,2 millions au budget). Par ailleurs, la reprise économique ne s'accompagne pas forcément d'une diminution significative du chômage, comme on a pu le constater en 2004. Celui-ci semble désormais se heurter à un seuil incompressible plus élevé que par le passé, ce qui ne manquera pas d'affecter la croissance future des recettes fiscales et des parts aux recettes fédérales. Comme on l'a vu, ces recettes marquent une stagnation inquiétante.

L'Etat ne pourra maîtriser ses finances dans la durée que s'il parvient à adapter les prestations qu'il offre aux ressources dont il dispose. Or, ces ressources sont étroitement liées à la créativité et au dynamisme de l'économie et donc à sa capacité de créer des richesses. Comme il l'a fait précédemment, le Conseil d'Etat réaffirme sa volonté de poursuivre les efforts destinés à soutenir l'emploi, diversifier le tissu économique et encourager la formation et la recherche.

La situation financière de l'Etat ne pourra toutefois pas être redressée sans une remise en cause de ses prestations. Le Conseil d'Etat n'a cessé de manifester sa détermination à cet égard. Les résultats obtenus sont toutefois insuffisants. Aujourd'hui, il devient urgent de faire de l'assainissement des finances un objectif prioritaire. Avec des finances aussi précaires, l'Etat ne pourra pas réaliser durablement des investissements pour améliorer les infrastructures et les conditions cadre de l'économie, sans accroître démesurément les charges que devront assumer les générations futures.

Dans ce sens, le Conseil d'Etat fonde des espoirs sur les propositions qu'il a transmises au Grand Conseil en vue d'introduire de nouveaux instruments de maîtrise des finances. Dans le contexte politique actuel, où la polarisation des tendances politiques se traduit par une difficulté évidente à dégager des solutions consensuelles, ces instruments fixeront un cadre et des objectifs indispensables pour la maîtrise des finances publiques.

Le Conseil d'Etat présentera en mars prochain le rapport d'intention concernant l'analyse et l'évaluation systématiques des prestations de l'Etat, la poursuite de l'évaluation des subventions et la mise en œuvre d'instruments de pilotage stratégique. Cette approche vise à inscrire la maîtrise des finances dans une réflexion de fond sur le rôle et les missions de l'Etat, de même que sur ses prestations et leur financement.

Ce projet ne débouchera toutefois pas sur des améliorations significatives en termes financiers avant quelques années. Le Conseil d'Etat proposera dès lors de nouvelles mesures d'assainissement dans le cadre du budget 2006 ou du plan financier de la nouvelle législature. Il demeure en outre convaincu que l'assainissement des finances passe aussi par une réforme des structures des collectivités publiques et de nouvelles formes de collaborations fondées sur des objectifs communs à l'Etat et aux communes. L'élaboration du prochain programme de législature sera l'occasion de poursuivre la réflexion dans ce sens.

Il est évident que ni la réduction des prestations et des subventions, ni les réformes de structures, ne pourront être réalisées sans affecter les attentes des régions, des communes ou de tel ou tel cercle de la population. C'est dire qu'au-delà des études et évaluations stratégiques, les autorités politiques devront impérativement fixer des priorités, faire des choix clairs et les assumer.

La réalisation de ces projets décisifs pour l'avenir du canton suppose dès lors une ferme volonté des groupes politiques de s'entendre sur des objectifs communs, de dégager des solutions consensuelles, d'œuvrer dans l'intérêt public et de renforcer la cohésion sociale et la solidarité qui lient les habitants et les régions du canton.

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 soumettons à votre approbation le projet de décret ci-après.

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

Neuchâtel, le 9 février 2005

Au nom du Conseil d'Etat:

La présidente,	*Le chancelier,*
S. PERRINJAQUET	J.-M. REBER

Décret portant approbation des comptes et de la gestion pour l'exercice 2004

Le Grand Conseil de la République et Canton de Neuchâtel,
sur la proposition du Conseil d'Etat, du 9 février 2005,
décrète:

Article premier Sont approuvés avec décharge au Conseil d'Etat, les comptes de l'exercice 2004, à savoir:

		Fr.	*Fr.*
Compte de fonctionnement			
	Total des charges	1'665'595'366,08	
	Total des revenus		1'566'267'611,81
	Excédent de charges		99'327'754,27
Compte des investissements			
	Total des dépenses	214'346'968,27	
	Total des recettes		136'419'786,42
	Investissements nets		77'927'181,85
	Investissements nets	77'927'181,85	
	Amortissements à charge du compte de fonctionnement		78'126'503,36
	Solde reporté à l'actif du bilan		-199'321,51

Compte de variations de la fortune ou du découvert et bilan au 31 décembre 2004, tels qu'ils figurent à la suite des comptes budgétaires de l'exercice 2004.

Art. 2 La gestion du Conseil d'Etat, durant l'exercice 2004, est approuvée.

Neuchâtel, le

Au nom du Grand Conseil:

Le président, *Les secrétaires,*

Compte de fonctionnement

COMPTE DE FONCTIONNEMENT

	Comptes 2004	
	Charges	*Revenus*
	Fr.	*Fr.*
Par départements :		
Autorités	16'140'817.00	5'755'440.51
Justice, santé et sécurité	355'226'230.02	204'786'659.98
Finances et affaires sociales	366'508'347.87	974'417'958.32
Gestion du territoire	112'415'380.36	50'406'497.01
Economie publique	311'476'930.56	157'185'965.61
Instruction publique et affaires culturelles	447'641'328.09	117'528'758.20
Fonds appartenant à l'Etat	56'186'332.18	56'186'332.18
Total des charges	1'665'595'366.08	
Total des revenus		1'566'267'611.81
Excédent de charges		99'327'754.27
Par nature :		
Charges de personnel	412'003'636.91	
Biens, services et marchandises	123'786'219.44	
Intérêts passifs	62'889'928.04	
Amortissements	109'539'543.25	
Parts et contributions sans affectation	3'715'245.10	
Dédommagements aux collectivités	76'281'511.41	
Subventions accordées	751'692'693.31	
Subventions redistribuées	97'187'693.74	
Attributions aux fonds et réserves	7'232'916.74	
Imputations internes	21'265'978.14	
Impôts		683'740'515.73
Patentes et concessions		6'096'992.96
Revenus des biens		31'455'840.49
Contributions		131'677'420.88
Part à des recettes sans affectation		199'462'060.40
Dédommagements de collectivités		83'014'082.42
Subventions acquises		299'561'004.77
Subventions à redistribuer		97'187'693.74
Prélèvements aux fonds et réserves		12'806'022.28
Imputations internes		21'265'978.14
Total des charges	1'665'595'366.08	
Total des revenus		1'566'267'611.81
Excédent de charges		99'327'754.27

EFFECTIF DU PERSONNEL

Départements	*Situation au 31.12.2004*				*Situation au 31.12.2003*			
	Postes complets	*Postes partiels*	*Postes occupés*	*En valeur de postes complets*	*Postes complets*	*Postes partiels*	*Postes occupés*	*En valeur de postes complets*
Autorités	5	-	5	5	5	-	5	5,0
Chancellerie	22	11	33	27,9	22	10	32	27,7
DJSS	654	166	820	754,6	649	160	810	739,5
DFAS	362	178	540	456,1	351	176	527	444,0
DGT	292	50	342	319,1	290	51	341	317,7
DEP	161	65	226	188,5	140	56	196	184,2
DIPAC[1)]	117	267	384	257,4	120	233	353	243,5
Total	1613	737	2350	2008,6	1577	686	2264	1961,6
Écoles cantonales								
- Personnel enseignant [2)] (sans les assistants)	387	785	1172	604,7	340	750	1090	598,9
Hôpital psychiatrique cantonal, Perreux :								
- Médecins et universitaires	15	18	33	23	15	17	32	21,8
- Personnel soignant	101	70	171	159,6	102	70	172	160,7
- Paramédicaux	34	50	84	61,9	10	32	42	63,3
- Personnel administratif	6	13	19	13,9	8	12	20	12,7
- Personnel exploitation	62	10	72	72	93	37	130	72,8
- Techniciens	9	1	10	9,4	7	-	7	10,4
Total	227	162	389	339,8	235	168	403	341,7

1) Sauf personnel administratif et d'exploitation de l'Université
2) Y compris l'Université et les Conservatoires de musique

Explication sur l'amortissement du déficit accumulé par la Haute Ecole Neuchâteloise (HEN) dans les comptes 2004

Dans son rapport sur les comptes 2003 de la Haute Ecole Neuchâteloise (HEN), du 18 août 2004, le Service de l'inspection des finances (IFEN) a fait état d'un important découvert évalué, au 31 décembre 2003, à quelque 8 millions de francs. Cette somme résulte de déficits successifs accumulés principalement par l'Ecole d'ingénieurs, depuis la création de la HEN. Compte tenu du démarrage de la Haute Ecole ARC (HE-ARC) au 1er janvier 2005, l'IFEN a demandé que le déficit final de la HEN, au 31 décembre 2004, soit amorti dans les comptes 2004. Il s'agit d'un montant total de 9'647'000 francs qui figure sous rubrique 331016 "Amortissement déficit Ra&D" dans les comptes 2004 de la Haute Ecole Neuchâteloise. La présente annexe présente les raisons de ce déficit, sur la base des rapports de l'IFEN et d'un audit complémentaire exécuté par le Contrôle cantonal des finances du Canton de Vaud (CCF) à la demande du Conseil d'Etat, et les enseignements qui peuvent en être tirés.

Bref rappel des faits

En 2003, le DIPAC a pris connaissance de la situation financière préoccupante de la HEN, lors du bouclement des comptes 2002. Le chef du DIPAC a, en conséquence, réuni le comité de direction de la HEN, le 11 mars 2003. A cette occasion, il a présenté un train de onze mesures (voir encadré), la première consistant à demander à l'IFEN de réaliser un audit sur les comptes 2002 de l'école, les autres concernant l'amélioration du fonctionnement des organes de direction et des procédures financières de l'école. La sous-commission de gestion et des finances du DIPAC a été informée de la situation et des mesures prises par le département. Elle a également rencontré le comité de direction de la HEN, lors d'une séance qui s'est tenue en automne 2003.

Le rapport de l'IFEN sur les comptes 2002 a révélé, d'une part, toute la complexité de la structure financière de la HEN et, d'autre part, un déficit accumulé depuis 2000 à 4'758'107 francs au 31 décembre 2002. Ce constat a amené l'IFEN à demander qu'une estimation du résultat probable pour 2003 soit réalisée et que cette projection fasse l'objet de demandes de crédits supplémentaires, comme le prévoit la loi sur les finances, du 21 octobre 1980.

Mesures correctrices décidées par le chef du DIPAC le 11 mars 2003

1. Le chef du DIPAC demandera au Service de l'inspection des finances un audit sur les comptes 2002 de la HEN.

2. Le fonctionnement de la HEN sera revu : le comité sera appelé à devenir un véritable conseil de direction, en vertu des art. 11, let. c, et 30 de la loi sur la HEN.

3. Le responsable financier devient le directeur administratif de la HEN, pour la gestion des ressources humaines et financières. A ce titre, il participe aux séances du comité et des conseils de direction des écoles et préavise l'engagement des dépenses, le recrutement du personnel, en s'assurant de leur financement. Parallèlement, il implique davantage les écoles dans l'élaboration des budgets.

4. Le directeur administratif peut, si nécessaire, être renforcé d'un appui supplémentaire en personnel (1 poste).

5. Le principe de l'enveloppe budgétaire est systématiquement appliqué dans l'école, sur la base du plan de développement, du financement et des besoins effectifs, et non de l'historique des charges.

6. Des mécanismes de contrôle de gestion sont mis en place, à l'image de ceux qui ont été créés à l'Université.

7. Le marketing et la promotion des écoles font l'objet de concepts avalisés par l'autorité politique et planifiés au budget. Ils ne sont plus menés au coup par coup.

8. L'autorité politique donne son accord à tout nouveau projet lancé en cours d'année, qui n'est pas prévu au budget et qui est financé, cas échéant, par le biais de crédits supplémentaires.

9. Des demandes de crédits supplémentaires sont systématiquement adressées par la voie de service au chef du DIPAC en cas de dépassement sur une rubrique comptable ou pour faire face à une difficulté imprévue au budget.

10. Le plan comptable sera revu dans le sens préconisé par le rapport du Service de l'inspection des finances, de septembre 2002, et pour améliorer la transparence entre l'enseignement et la Ra&D.

11. Le SFP et le SG assistent la HEN dans ces travaux. Un appui ponctuel du Service de l'inspection des finances sera également sollicité.

En juillet 2004, le département a appris de l'IFEN, dans le cadre de son audit sur les comptes 2003, que le découvert accumulé par la HEN s'élevait à plus de 8 millions de francs au 31 décembre 2003, ceci malgré les travaux de deux groupes chargés d'accompagner l'école dans la mise en œuvre des mesures décidées par le chef du DIPAC.

Le Conseil d'Etat a été informé de la situation le 30 août 2004. Il a décidé de demander un audit complémentaire sur les causes du découvert et les effets des onze mesures décidées par le chef du DIPAC. A cet effet, un mandat a été confié au Contrôle cantonal des finances du Canton de Vaud (CCF), qui a remis ses conclusions au chef du DIPAC, le 31 janvier 2005. Le 12 novembre 2004, la sous-commission de gestion et des finances du DIPAC a été informée de la situation et des démarches entreprises par le Conseil d'Etat: elle a reçu une copie de l'audit de l'IFEN sur les comptes 2003 de la HEN.

Découvert accumulé par le HEN et ses causes

Evolution et état du découvert au 31 décembre 2004

Le découvert accumulé par la HEN depuis 2000 s'élève à 9'647'000 francs au 31 décembre 2004 et figure sous rubrique 331016 "Amortissement déficit Ra&D" dans les comptes 2004 de la Haute Ecole Neuchâteloise. On peut sommairement reconstituer l'historique de ce découvert, sur la base des rapports de l'IFEN et du CCF, ainsi que des comptes 2004, de la manière suivante:

Année	Découvert (en milliers de francs)
2000	-2'480
2001	-2'861
2002	-4'758
2003	-8'047
2004	-9'647

Ces montants correspondent en fait à la différence entre les déficits accumulés par la HEN et les sommes prises en charge par l'Etat.

Il est important de relever ici que les budgets et les comptes de l'Etat comprennent les charges et les recettes qui concernent uniquement les activités d'enseignement de la haute école. Les autres activités, qui relèvent de la recherche et développement (Ra&D), de mandats de prestations ou de postgrades, doivent en principe être financés par des apports extérieurs. C'est pourquoi elles n'apparaissent pas dans les budgets et comptes de l'Etat. Toutefois, des projets ont été initiés sans que leur financement n'ait été assuré. Ils ont ainsi alimenté le découvert de la haute école. Il faut noter que le déficit provient en très grande partie de l'école d'ingénieurs.

Causes des découverts identifiés par l'IFEN et le CCF

La conjonction de cinq facteurs est à l'origine du découvert de la HEN, comme le démontrent les rapports 2002 et 2003 de l'IFEN et l'audit du CCF. Ce dernier document, tout en confirmant les éléments identifiés par l'IFEN, met en avant la combinaison de plusieurs défaillances des organes de la HEN et des services de l'Etat qui ont conduit au non-respect du cadre légal et qui ont perduré plusieurs années.

Le **dysfonctionnement organique du Conseil et du Comité de direction de la HEN** constitue le premier facteur. Le Conseil s'est principalement concentré sur l'avenir du tissu économique local et des filières de formation de la HEN qui y sont liées, sans prendre la mesure du coût et des risques financiers qu'impliquaient ces objectifs. Le Comité de direction a quant à lui fonctionné comme une instance collégiale et jamais comme une véritable instance directoriale: il s'est même engagé, à travers une convention entre les directeurs d'école, à ne pas intervenir dans les affaires générales, administratives et financières des établissements.

Second facteur, **l'absence de budget global,** incluant les activités à charge de tiers dans les budgets et comptes, a privé l'Etat ainsi que le Grand Conseil de tout moyen de contrôle et de suivi, tout particulièrement pour l'EICN. Par ailleurs, la fondation CAFI créée en 2002 aurait dû sortir du cadre financier de la HEN pour ses activités de Ra&D, ce qui n'a pas été le cas.

Troisièmement, on relèvera le **non-respect de la procédure budgétaire**. Ainsi, des dépenses ont-elles été engagées sans autorisation, hors du cadre budgétaire et sans crédit supplémentaire, principalement pour des charges salariales et d'autres frais hors enseignement. Une vision globale, des outils de gestion et un système de contrôle auraient permis de circonscrire ce risque, bien avant 2003 déjà.

La quatrième cause tient au **dysfonctionnement du secteur financier de la HEN**. La centralisation de la comptabilité a dessaisi les directions de la gestion et, par voie de conséquence, de leurs responsabilités financières. Malgré leurs réactions, les instances centrales de la HEN n'ont rien modifié de leurs pratiques. Il convient également de relever la tenue parallèle de deux comptabilités, sans que l'une des deux ne serve de base de

référence explicite: une comptabilité financière basée sur les règles de l'Etat, qui permet un suivi sur la base des chiffres adoptés par le Grand Conseil; une comptabilité analytique, qui transforme les informations financières en prestations et qui, partant, donne des éléments d'appréciation du coût des missions HES. Il s'avère que les dépenses à charge de tiers transitaient par la comptabilité "Etat" et que des ajustements étaient effectués lors des opérations de bouclement des comptes de l'Etat. Il était donc difficile, si ce n'est impossible, d'assurer un suivi cohérent sur une année dans ces circonstances. Enfin, le responsable financier de la HEN, bien que membre du Comité de direction, a le plus souvent été considéré comme un simple employé par les directeurs. Il avait donc rarement voix au chapitre au même titre que ces derniers. En outre, il s'est vu confier un nombre considérable de tâches supplémentaires, au sein de la HEN, de la HES-SO et du projet HE-ARC qui ont fini par devenir humainement impossible à accomplir. Le CCF constate toutefois que ni les directeurs des écoles, ni le responsable financier de la HEN n'ont agi pour remédier à cette situation.

Cinquième et dernier élément, enfin, **la gestion des projets s'est avérée déficiente**. Les activités de Ra&D ainsi que les prestations de services auraient dû en effet être autofinancées, ce qui n'a de loin pas toujours été le cas, surtout à l'école d'ingénieurs. Le CCF a identifié un certain nombre d'explications qui vont de budgets d'heures sous-estimés à des projets lancés sans que le financement ne soit assuré.

Exécution des mesures décidées par le chef du DIPAC

Le CCF a également examiné la mise en œuvre des mesures décidées en mars 2003 par le chef du DIPAC. Les résultats sont franchement décevants. Trois d'entre elles, seulement, ont été clairement appliquées: l'audit de l'IFEN, l'implication plus importante du responsable financier de la HEN (préavis obligatoire sur l'engagement de nouvelles dépenses, implication des écoles dans l'élaboration du budget 2004, etc.) et l'octroi d'un appui supplémentaire en personnel à ce dernier.

La problématique générale liée au fonctionnement et aux procédures n'a toutefois de loin pas été résolue, comme le laisse entrevoir le quasi-doublement du découvert de la HEN en 2003. En ce qui concerne le fonctionnement de l'école, il faut avouer que le comité de direction n'a pas modifié son mode de travail, à l'exception peut-être du processus d'élaboration du budget 2004.

Enfin, la mise en œuvre de ces mesures et de nouvelles procédures propres à la HEN a été *de facto* mise en seconde priorité, en raison de la concentration des ressources disponibles sur le transfert imminent de la HEN à la HE-ARC.

Le Conseil d'Etat constate donc, avec le CCF, que les onze mesures en question sont quasiment restées sans suite. Néanmoins, il relève qu'il a pris toutes les dispositions nécessaires à la mise en place de procédures strictes et d'une direction générale forte au sein de la HE-ARC, ceci afin de limiter les risques de dérapages.

Appréciation du Conseil d'Etat – Conséquences

Le Conseil d'Etat observe, comme l'IFEN et le CCF, que plusieurs facteurs se sont effectivement combinés pour générer, année après année, le déficit qu'il convient d'amortir dans les comptes 2004.

Il rappelle toutefois que la mise en place des HES s'est déroulée dans des conditions souvent très difficiles et dans des délais extrêmement courts. Avec le recul, on constate qu'il était humainement impossible de concevoir et d'introduire simultanément de nouveaux mécanismes de gestion et de financement avec les ressources à disposition, en veillant à ce que le

personnel chargé de les mettre concrètement en œuvre sur le terrain soit soigneusement formé.
Il convient aussi de rappeler que la gouvernance des établissements doit en principe être adaptée, non seulement aux objectifs fixés par l'autorité politique, mais encore à la maîtrise des mécanismes de gestion à implanter: il s'agit, en ce sens, de passer d'un système de direction collégial à une direction forte, à même de réagir rapidement pour prendre les décisions qui s'imposent. Ce type de gouvernance passe obligatoirement par la mise en place d'états-majors fédérant plusieurs cultures (enseignement, recherche, droit, communication, gestion, administration, etc.) et une dotation réaliste en ressources humaines. Il est encore essentiel de ne pas affaiblir ou neutraliser le dispositif, en créant des superstructures interférant trop fortement dans la marche ordinaire de l'établissement, pour ne pas dire ayant un droit de veto, sur chacune des décisions prises. La clarté des relations entre la direction, la ou les commissions d'établissement et le département constitue, dans ce contexte, un enjeu majeur. En ce sens, la HEN a valeur d'exemple, ou plutôt de contre-exemple: le conseil de direction a continué de fonctionner de manière collégiale, dans l'incapacité de trancher, malgré la situation et l'introduction de nouvelles contraintes administratives; la gestion a été confiée jusqu'à fin 2003 à un seul responsable financier - alors qu'il en aurait indéniablement fallu davantage - sans qu'il ne soit positionné clairement au sein du comité de direction ou par rapport aux écoles.

A posteriori, les enseignements tirés de la HEN, confirment la pertinence de modèles de gouvernance comparables à celui qui a été mis en place à l'Université, dans le cadre de la nouvelle loi, ou à la HE-ARC. Le Conseil d'Etat estime qu'il y aura lieu d'en tenir compte dans le cadre des réorganisations des établissements du secondaire 2, en particulier dans le secteur de la formation professionnelle, la situation propre aux lycées devant être réexaminée avec la prochaine révision de la loi sur l'enseignement secondaire supérieur. Il conviendra d'évaluer soigneusement cette réorganisation également à l'aune des éléments évoqués par les rapports de l'IFEN et du CCF.

Reste encore le risque inhérent à tout projet de recherche. Il ne justifie ni n'excuse des décisions qui ont pu être prises dans un élan d'optimisme, naïf parfois, sans que le financement n'en ait été assuré. Mais il faut constater que le découvert accumulé par la HEN a permis à l'EICN, surtout, de se profiler sur le plan romand, à l'époque où les HES ont été mises en place, et de constituer, avec le CAFI, la plate-forme de recherche du site des Montagnes neuchâteloise du parc scientifique et technologique NEODE. Le recours exclusif à un financement de tiers, compte tenu de la composition de notre tissu économique, aurait certainement été insuffisant pour relever tous les défis visés par les HES et aurait menacé les perspectives de développement des microtechniques dans le haut du canton.

Et puis, il faut encore constater, avec le recul, que le principe de l'autofinancement de la Ra&D, dans les secteurs exigeant de lourds investissements en équipements, confine à l'illusion idéologique bien plus qu'à la réalité du terrain et à la nature de la recherche. Pour la seule année 2003, sur l'ensemble du réseau HES-SO, les charges directes des missions autres que l'enseignement accusaient un déficit global de quelque 12,6 millions de francs. Toutes les écoles du réseau connaissaient également des découverts, la HEN se situant en 3e position, derrière les cantons de Vaud et de Genève. C'est ce qui a amené le Valais à créer un fonds, alimenté chaque année, pour absorber les découverts et améliorer la gestion des risques inhérents à la recherche.

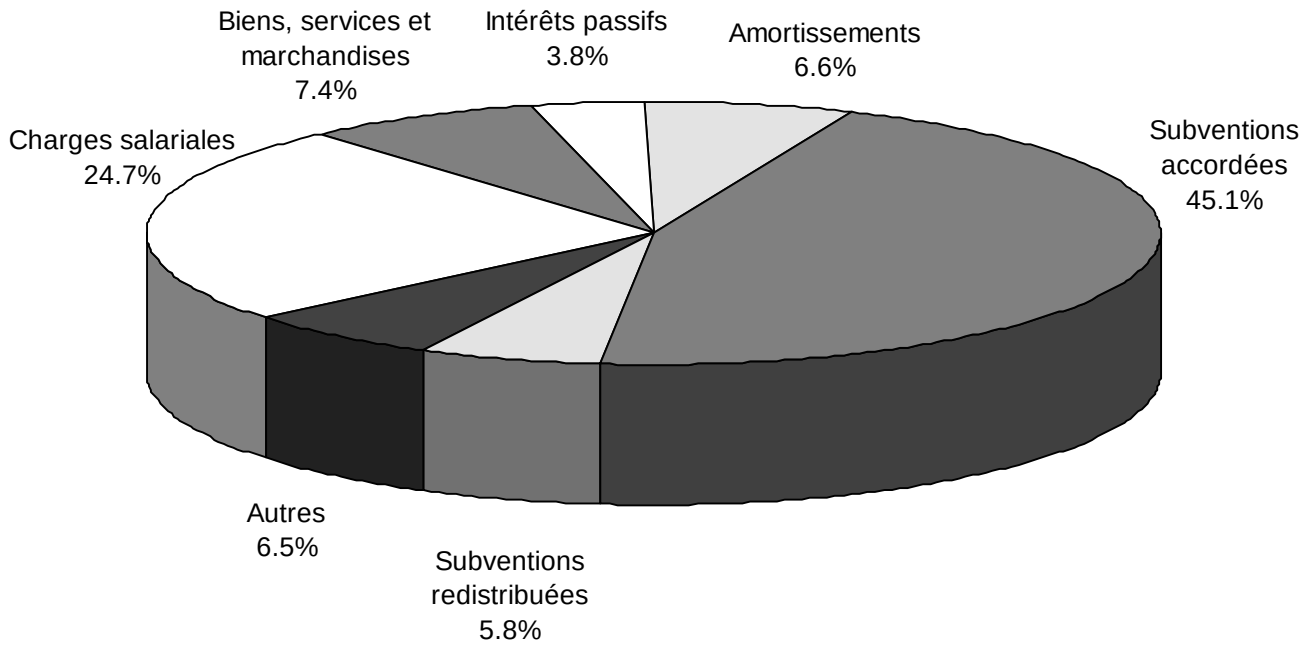
La HEN n'a pas l'exclusivité en matière de sous-dotation en personnel qualifié dans la gestion des risques et les techniques financières. On observe des situations similaires dans la grande majorité des services du DIPAC: la gestion de processus financiers toujours plus nombreux et plus complexes, alliée à la multiplication des tâches, est souvent confiée à un

seul et unique responsable, sans la moindre redondance. Pour s'en convaincre, il suffit de penser à des entités qui maîtrisent des charges ou des flux financiers considérables, comme le secrétariat général du DIPAC, le service de la formation professionnelle, le service de la formation universitaire et le service de l'enseignement obligatoire. Le Conseil d'Etat observe toutefois que ces services, bien que squelettiques, ont très bien maîtrisé leur propre enveloppe, ce qui a permis d'absorber le déficit de la HEN dans le cadre du budget 2004 du département. Il n'en demeure pas moins que le Conseil d'Etat est d'accord avec le constat que la surveillance des services de l'Etat aurait pu encore être meilleure. Même s'il n'y voit pas la cause du déficit de la HEN, il est conscient que cette absence relative de surveillance a favorisé la pérennité de cette situation. Le Conseil d'Etat estime qu'il y a lieu d'y remédier, si nécessaire, par une modeste augmentation de la dotation en personnel.

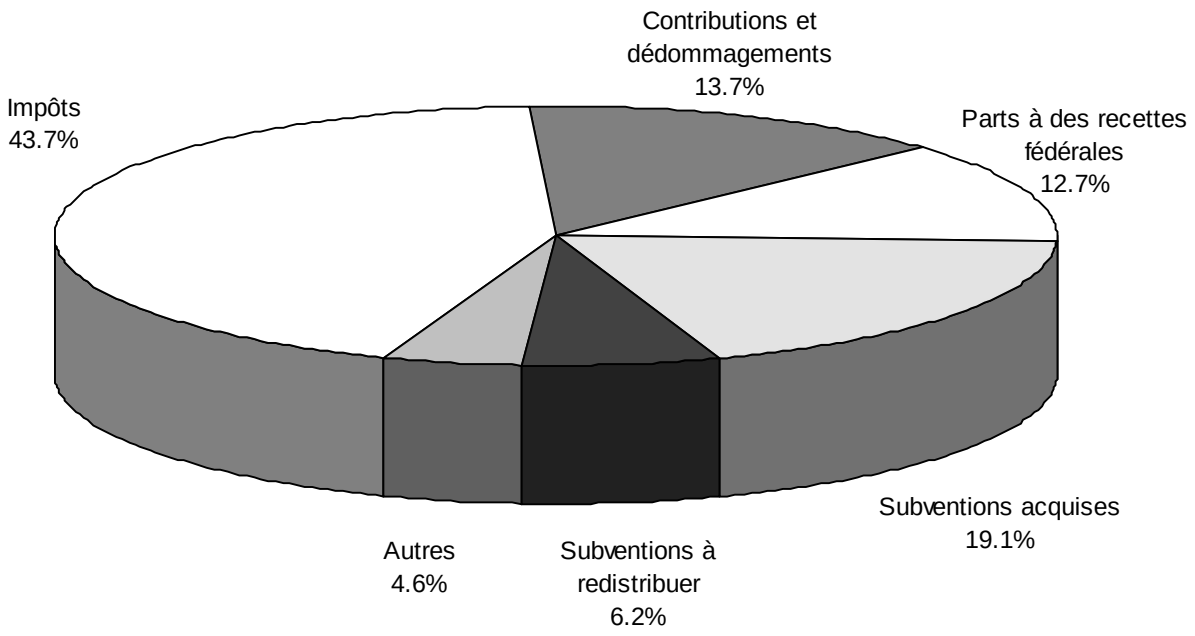
C'est pourquoi il veillera à tirer les leçons de cette expérience, pour réduire les risques, en renforçant les moyens de surveillance, notamment à travers la réorganisation du DIPAC qui vient d'être initiée, et dans les structures qui seront mises en place dans le cadre de la cantonalisation du secondaire 2 et des réaménagements qui toucheront ce secteur, notamment avec la loi cantonale sur la formation professionnelle et, à moyen terme, la révision de la loi sur l'enseignement secondaire supérieur.

Graphiques I et II

Charges par nature

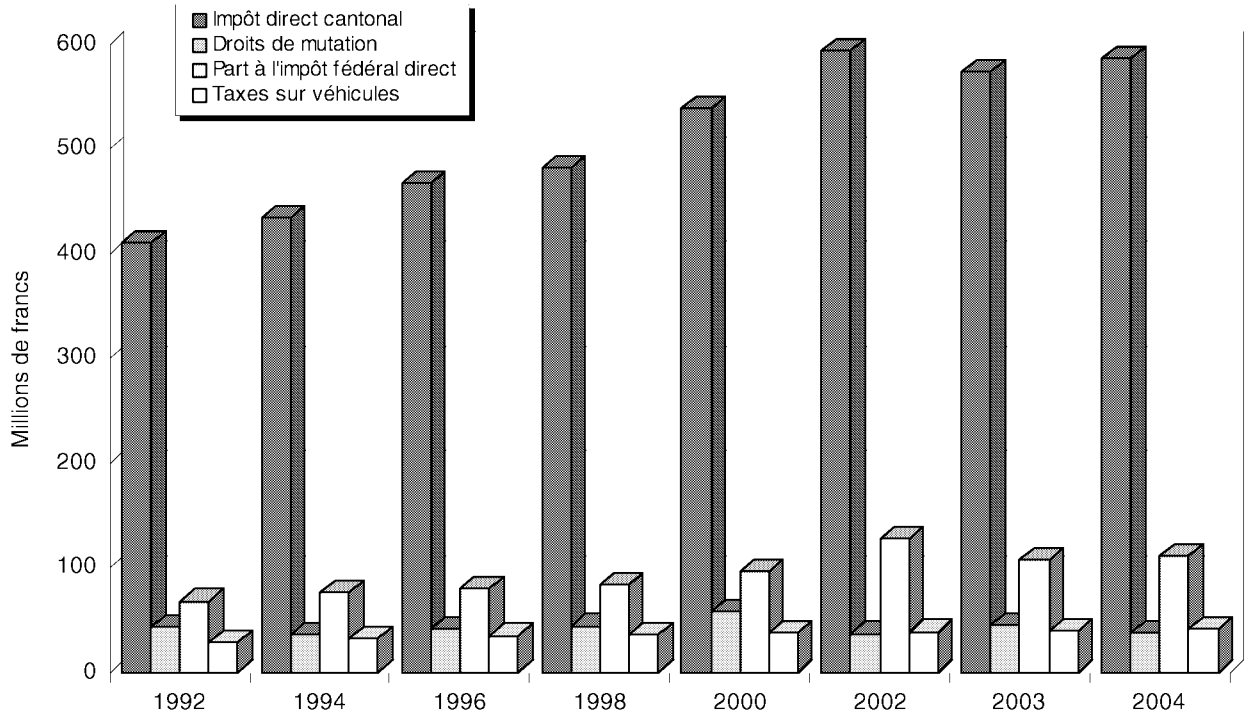


Revenus par nature

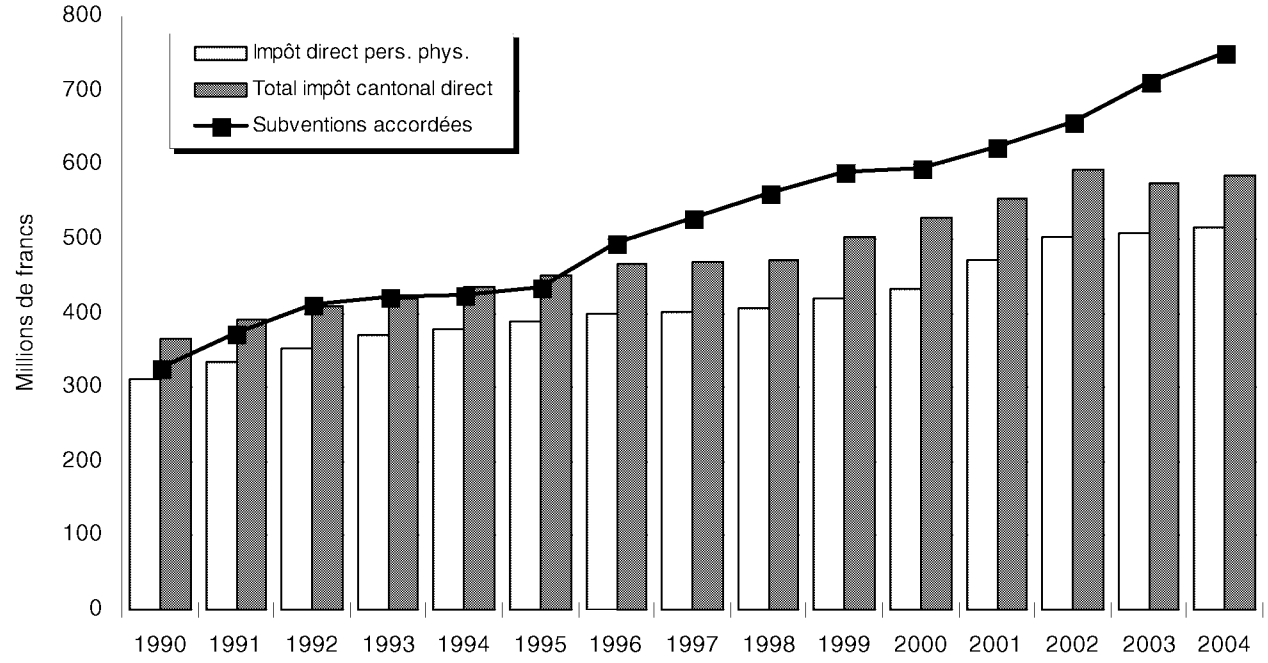


Graphiques III et IV

Recettes fiscales



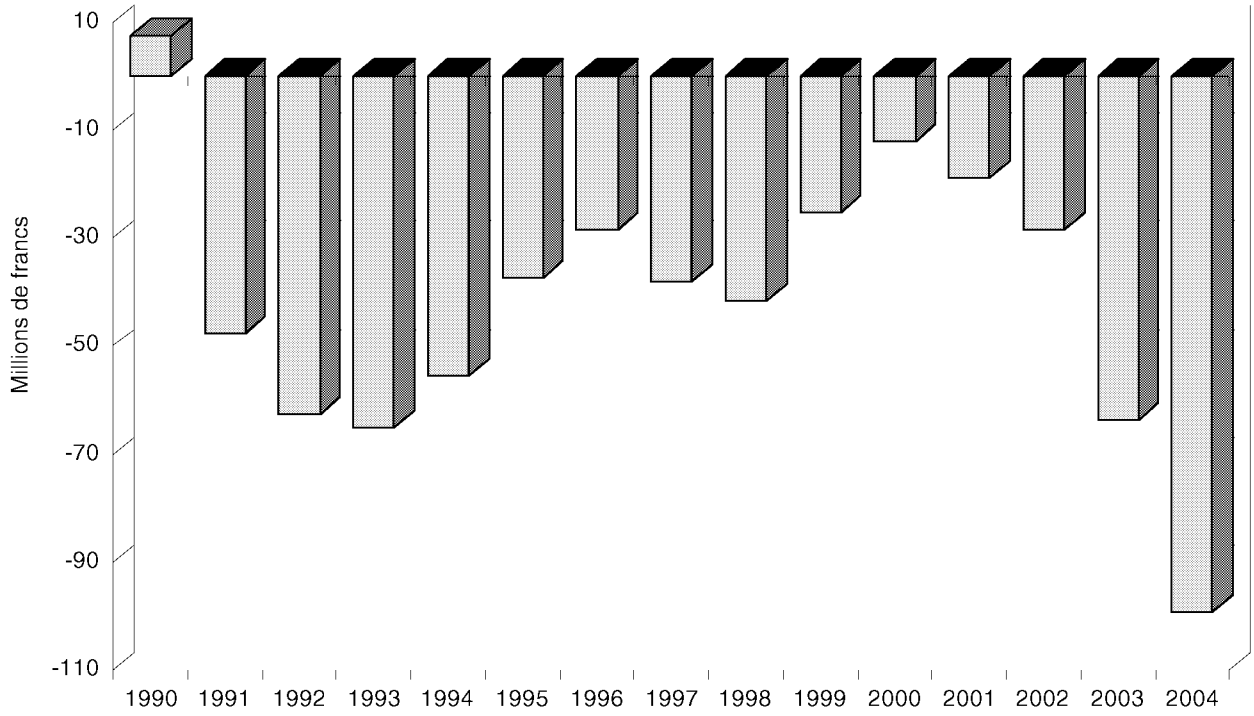
Couverture des subventions accordées par l'impôt cantonal direct



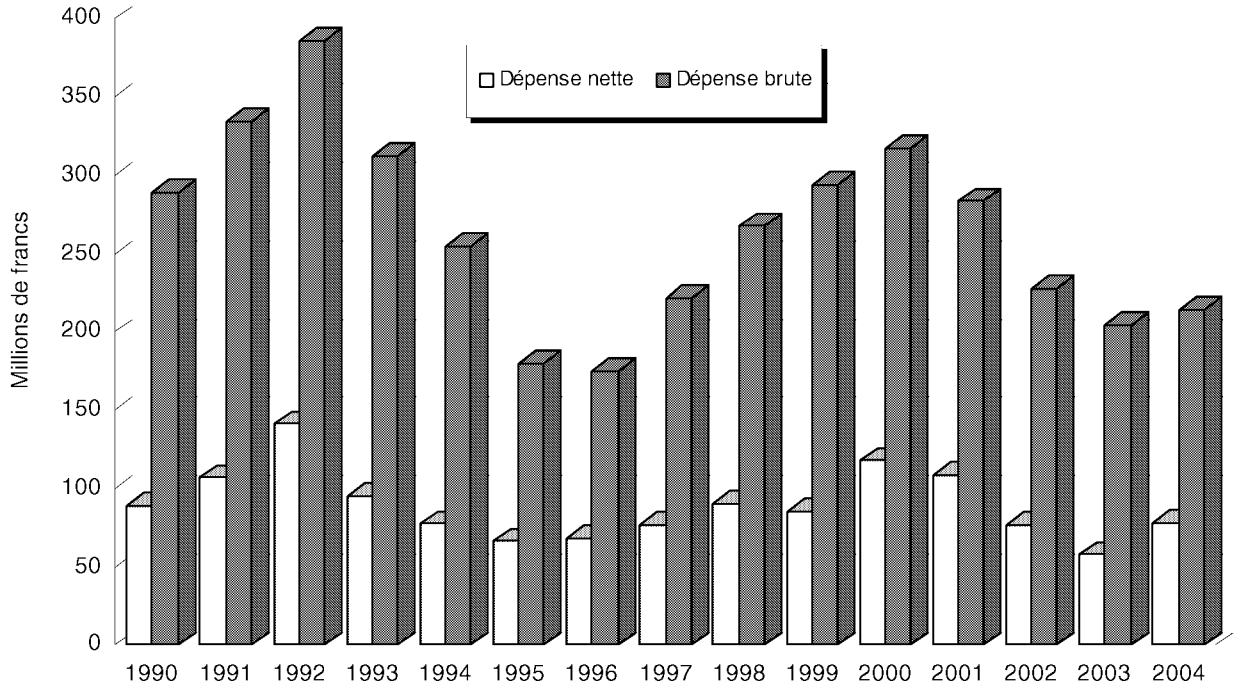
Forte augmentation des subventions accordées dès 1996 en raison de l'introduction de la LAMal et de la nouvelle présentation comptable des charges hospitalières et LESPA ainsi que du fond de crise.

Graphiques V et VI

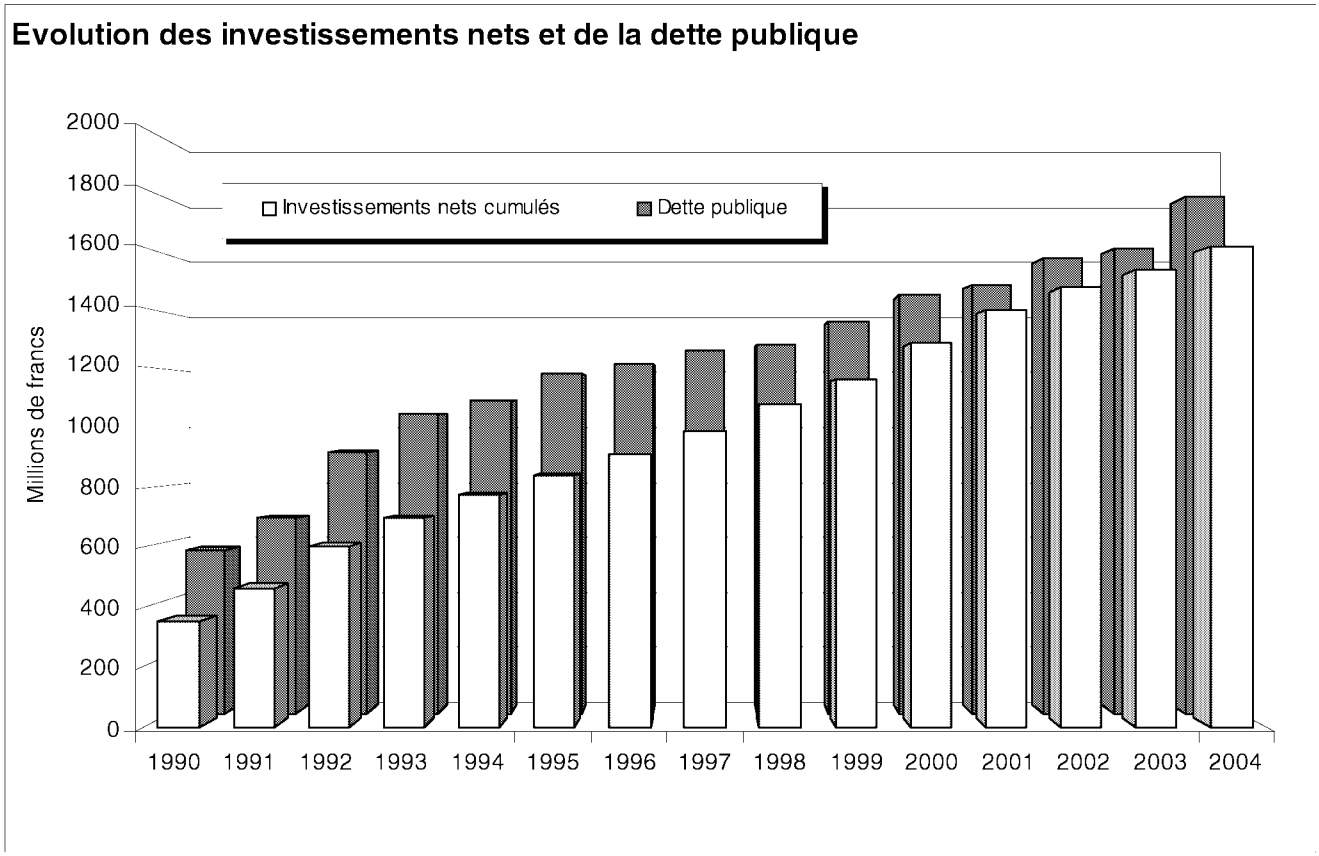
Résultat du compte de fonctionnement



Compte des investissements



Graphique VII



Compte de fonctionnement détaillé

La récapitulation du compte de fonctionnement figure en pages 11 à 13 et 57

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Autorités				
	Total des charges	*16,140,817.00*	*16,705,500*	*16,847,079.40*
	Total des revenus	*5,755,440.51 -*	*3,655,000 -*	*3,522,148.09 -*
	Charges/Revenus(-)	*10,385,376.49*	*13,050,500*	*13,324,931.31*
	Grand Conseil			
	Total des charges	*744,627.40*	*701,500*	*775,415.40*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*744,627.40*	*701,500*	*775,415.40*
30	**Charges de personnel**	**615,618.30**	**570,000**	**613,699.35**
300110	Jetons de présence	615,618.30	570,000	613,699.35
31	**Biens, services et marchandises**	**27,829.10**	**28,000**	**39,416.05**
319800	Autres frais divers	27,829.10	28,000	39,416.05
36	**Subventions accordées**	**100,500.00**	**100,500**	**100,500.00**
365130	Contribution aux partis politiques	100,500.00	100,500	100,500.00
39	**Imputations internes**	**680.00**	**3,000**	**21,800.00**
390800	Prestations internes spécif. diverses	680.00	3,000	21,800.00
	Conseil d'Etat			
	Total des charges	*3,399,730.35*	*3,503,600*	*3,468,726.85*
	Total des revenus	*149,237.30 -*	*93,000 -*	*88,868.10 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,250,493.05*	*3,410,600*	*3,379,858.75*
30	**Charges de personnel**	**2,797,999.85**	**2,904,600**	**2,879,024.25**
300100	Traitements du Conseil d'Etat	1,122,617.25	1,125,000	1,138,143.95
301010	Salaires occasionnels	7,306.25	9,900	11,235.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	87,105.65	96,800	93,804.60
304100	Fonds de pensions	115,059.00	114,900	114,936.00
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	1,465,911.70	1,558,000	1,520,904.20
31	**Biens, services et marchandises**	**286,730.50**	**314,000**	**284,702.60**
317600	Congrès et conférences	71,664.00	95,000	67,521.00
317610	Manifestations et réceptions	92,672.70	95,000	100,620.80
318000	Mandats, expertises, études	8,000.00	8,000	0.00
319100	Cadeaux pour centenaires	895.00	1,000	525.00
319800	Autres frais divers	113,498.80	115,000	116,035.80
36	**Subventions accordées**	**315,000.00**	**285,000**	**305,000.00**
365100	Aide au tiers monde	315,000.00	285,000	305,000.00
43	**Contributions**	**149,237.30 -**	**93,000 -**	**88,868.10 -**
435000	Ventes à des tiers	0.00	0	56.20 -
436020	Remboursement de frais divers	89,647.00 -	90,000 -	78,256.80 -
439850	Recettes diverses	59,590.30 -	3,000 -	10,555.10 -
	Chancellerie d'Etat, secrétariat			
	Total des charges	*5,558,944.70*	*5,687,700*	*5,368,348.60*
	Total des revenus	*247,465.95 -*	*264,000 -*	*199,554.35 -*
	Charges/Revenus(-)	*5,311,478.75*	*5,423,700*	*5,168,794.25*
30	**Charges de personnel**	**1,289,112.20**	**1,295,300**	**1,115,379.15**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,096,383.90	1,093,100	939,793.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	86,215.35	95,100	78,584.85
304000	Caisse de pensions	102,036.40	107,100	97,000.35
309800	Autres charges de personnel	4,476.55	0	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**3,224,388.50**	**3,347,000**	**3,140,833.45**
310100	Elections, votations	170,593.00	130,000	235,534.30
315310	Maintenance applications info. externes	29,027.75	100,000	139,905.60
317000	Déplacements	4,627.50	4,000	4,559.80
318000	Mandats, expertises, études	26,692.85	30,000	0.00
318030	Ports et affranchissements	2,879,955.45	2,950,000	2,622,211.95
318525	Information	102,008.25	120,000	40,342.85
319410	Expositions temporaires	0.00	0	87,776.45
319800	Autres frais divers	11,483.70	13,000	10,502.50
33	**Amortissements**	**1,045,444.00**	**1,045,400**	**1,077,236.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	796,694.00	796,700	828,486.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	248,750.00	248,700	248,750.00

Remarques

	Grand Conseil	
300 110	Jetons de présence	Paiement de quatre séances de relevée: plus de 12'000 francs par séance. Commissions spéciales supplémentaires: emploi et assurance-chômage, violence dans les couples et approvisionnement électrique. Un crédit supplémentaire a été accordé.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Très peu de cours bureautiques donnés aux députés par l'office de la formation continue cette année car les formations ont été pour la plupart terminées en 2003.
	Conseil d'Etat	
365 100	Aide au tiers monde	Contributions extraordinaires accordées à la Croix-Rouge suisse pour ses actions en faveur des victimes du séisme en Iran et des réfugiés soudanais au Tchad, et contribution à Caritas pour son action en faveur des victimes des inondations à Haïti. Trois crédits supplémentaires ont été accordés.
439 850	Recettes diverses	Répartition du solde de la part aux recettes dans le cadre du 150ème anniversaire de la République et Canton de Neuchâtel.
	Chancellerie d'Etat, secrétariat	
309 800	Autres charges de personnel	Décision de principe du Conseil d'Etat du 12 mai 2004 d'allouer des indemnités aux cadres suite à la suppression dès le 1er janvier 2004 de la saisie du temps de travail pour ces derniers.
310 100	Elections, votations	Coûts supplémentaires dus à l'organisation non prévue d'une votation cantonale, de surcroît fixée en-dehors d'un scrutin fédéral. Un crédit supplémentaire a été accordé.
315 310	Maintenance applications info. externes	Coûts des travaux de maintenance sensiblement moins importants que prévus.
317 000	Déplacements	Augmentation des frais de déplacement, notamment du bureau de la communication. Un crédit supplémentaire a été accordé.

Autorités

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
39	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**34,900.00**
390020	Véhicules de service	0.00	0	34,900.00
41	**Patentes et concessions**	**82,984.00 -**	**84,000 -**	**98,200.00 -**
410100	Annuaire officiel	0.00	4,000 -	4,000.00 -
410110	Feuille officielle	82,984.00 -	80,000 -	94,200.00 -
43	**Contributions**	**93,399.45 -**	**133,000 -**	**101,354.35 -**
431000	Emoluments administratifs	69,880.00 -	80,000 -	77,588.40 -
436020	Remboursement de frais divers	18,309.55 -	50,000 -	14,361.70 -
439850	Recettes diverses	5,209.90 -	3,000 -	9,404.25 -
49	**Imputations internes**	**71,082.50 -**	**47,000 -**	**0.00**
490800	Prestations internes spécif. diverses	71,082.50 -	47,000 -	0.00
	Service du Grand Conseil			
	Total des charges	*1,027,044.45*	*1,022,400*	*1,590,758.95*
	Total des revenus	*42,773.30 -*	*24,000 -*	*25,635.70 -*
	Charges/Revenus(-)	*984,271.15*	*998,400*	*1,565,123.25*
30	**Charges de personnel**	**606,064.80**	**600,400**	**649,845.35**
301000	Personnel administratif et exploitation	420,147.95	409,600	405,048.00
301010	Salaires occasionnels	91,218.55	98,300	148,589.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	41,807.35	44,800	47,169.10
304000	Caisse de pensions	52,890.95	47,700	49,038.55
31	**Biens, services et marchandises**	**420,979.65**	**422,000**	**940,913.60**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	194,966.80	195,000	710,219.20
310110	Recueil systématique, mise à jour	217,237.55	218,000	224,265.50
317000	Déplacements	3,652.50	4,000	3,441.40
319800	Autres frais divers	5,122.80	5,000	2,987.50
43	**Contributions**	**42,773.30 -**	**24,000 -**	**25,635.70 -**
435000	Ventes à des tiers	42,773.30 -	24,000 -	25,635.70 -
	Economat et matériel scolaire			
	Total des charges	*5,410,470.10*	*5,790,300*	*5,643,829.60*
	Total des revenus	*5,315,963.96 -*	*3,274,000 -*	*3,208,089.94 -*
	Charges/Revenus(-)	*94,506.14*	*2,516,300*	*2,435,739.66*
30	**Charges de personnel**	**1,058,743.25**	**987,900**	**1,009,513.55**
301000	Personnel administratif et exploitation	900,202.85	840,300	855,930.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	74,709.00	73,300	73,034.35
304000	Caisse de pensions	83,831.40	74,300	80,548.50
31	**Biens, services et marchandises**	**4,200,561.20**	**4,634,500**	**4,382,776.70**
310010	Fournitures de bureau	908,703.80	950,000	850,253.20
310020	Imprimés et reliures	468,345.70	485,000	431,368.35
310060	Information	312.55	3,000	658.10
310600	Fourn. scolaires, école enfantine	24,880.40	25,000	17,874.40
310610	Fourn. scolaires, ens. primaire	1,153,322.40	1,375,000	1,291,045.60
310620	Fourn. scolaires, ens. secondaire	1,327,357.05	1,520,000	1,561,159.95
311000	Machines, mobilier et équipement	42,968.10	60,000	47,733.10
313010	Carburants	3,280.60	5,000	3,777.20
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	64,007.75	75,000	74,008.20
316600	Droits d'auteurs	116,245.90	130,000	100,281.80
317000	Déplacements	5,290.95	4,500	4,193.85
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	85,451.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	395.00	2,000	422.95
33	**Amortissements**	**37,974.00**	**37,900**	**60,288.85**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	37,974.00	0	0.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	0.00	37,900	37,974.00
331080	Amortiss. matériel périmé	0.00	0	22,314.85
36	**Subventions accordées**	**113,191.65**	**130,000**	**98,070.50**
362610	Matériel enseignement primaire	93,671.30	100,000	63,758.40
362615	Matériel école enfantine	19,520.35	30,000	34,312.10
39	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**93,180.00**
390020	Véhicules de service	0.00	0	93,180.00
43	**Contributions**	**2,567,489.16 -**	**788,000 -**	**728,465.89 -**

Remarques

	Chancellerie d'Etat, secrétariat (suite)	
410 100	Annuaire officiel	En prévision de la restructuration des départements de l'administration cantonale ainsi que du renouvellement des autorités, l'édition 2005 de l'annuaire officiel a été repoussée à fin juin.
431 000	Emoluments administratifs	Dès le 1er septembre 2003, la chancellerie d'Etat ne récupère plus les émoluments relatifs aux changements de nom car la compétence en la matière a été attribuée au Département de la justice, de la santé et de la sécurité.
436 020	Remboursement de frais divers	Initialement, l'office des passeports reversait à la chancellerie d'Etat les frais de port récupérés sur les envois contre remboursement aux usagers. Suite à une réorganisation de cet office, ce sont maintenant les communes qui sont compétentes en la matière.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Remboursement des frais de port du service de l'emploi, ce service étant subventionné par la Confédération.
	Service du Grand Conseil	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Dépassement presque totalement compensé par le solde positif de la rubrique 301 010 "salaires occasionnels".
319 800	Autres frais divers	Dépassement dû au paiement d'une indemnité pour l'utilisation du matériel informatique et de télécommunication personnel de la secrétaire de la commission d'enquête parlementaire (CEP), pour le travail qu'elle a réalisé à son domicile. Un crédit supplémentaire a été accordé.
435 000	Vente à des tiers	Facturation généralisée aux abonnés à certaines publications (ordre du jour du Grand Conseil et rapports), qui étaient antérieurement distribuées gratuitement, et augmentation des prix d'abonnement au RSN.
	Economat et matériel scolaire	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Remplacement suite à une absence de longue durée.
310 610	Fourn. scolaires, ens. primaire	Diminution des commandes des écoles.
310 620	Fourn. scolaires, ens. secondaire	Idem.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Achats selon confirmations des services.
317 000	Déplacements	Dépassement dû aux déplacements de plusieurs collaborateurs au Centre d'impression de Fleurier pour la mise sous pli du matériel de vote.
319 020	Restitution TVA non imputable (REDIP)	Reprise par l'Administration fédérale des contributions de la TVA sur les ventes de matériel d'enseignement aux différentes écoles neuchâteloises.
362 615	Matériel école enfantine	Diminution des demandes des autorités communales.

Autorités

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
435000	Ventes à des tiers	634,227.60 -	750,000 -	681,615.84 -
436020	Remboursement de frais divers	42,138.30 -	38,000 -	46,850.05 -
439100	Réactivation de stock	1,891,123.26 -	0	0.00
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**2,097,444.60 -**	**2,436,000 -**	**2,376,289.40 -**
452610	Part communale, école enfantine	19,904.35 -	20,000 -	14,299.50 -
452620	Part communale, enseignement primaire	922,657.90 -	1,100,000 -	1,032,836.50 -
452630	Part communale, enseignement secondaire	1,061,885.65 -	1,216,000 -	1,248,927.95 -
452640	Part communale, droits d'auteurs	92,996.70 -	100,000 -	80,225.45 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**610,506.35 -**	**0**	**0.00**
481100	Prélèvement fds amort. fourn. scolaires	610,506.35 -	0	0.00
49	**Imputations internes**	**40,523.85 -**	**50,000 -**	**103,334.65 -**
490800	Prestations internes spécif. diverses	40,523.85 -	50,000 -	103,334.65 -

Remarques

	Economat et matériel scolaire (suite)	
435 000	Ventes à des tiers	Diminution des ventes aux écoles.
439 100	Réactivation de stock	Revalorisation des stocks et dissolution du fonds d'amortissement suite à l'introduction d'une gestion des stocks au moyen d'un module idoine de SAP.
481 100	Prélèvement fds amort. fourn. scolaires	Idem.
452 620	Part communale, enseignement primaire	En relation avec la rubrique 310 610.
452 630	Part communale, enseignement secondaire	En relation avec la rubrique 310 620.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Justice, santé et sécurité				
	Total des charges	*355,226,230.02*	*355,775,800*	*336,314,177.06*
	Total des revenus	*204,786,659.98 -*	*201,839,200 -*	*194,488,335.10 -*
	Charges/Revenus(-)	*150,439,570.04*	*153,936,600*	*141,825,841.96*
	Secrétariat général			
	Total des charges	*688,816.05*	*641,800*	*635,416.95*
	Total des revenus	*14,681.10 -*	*13,000 -*	*13,544.70 -*
	Charges/Revenus(-)	*674,134.95*	*628,800*	*621,872.25*
30	**Charges de personnel**	**531,498.70**	**496,000**	**480,077.65**
301000	Personnel administratif et exploitation	422,690.80	419,700	406,201.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	34,227.80	35,800	33,887.60
304000	Caisse de pensions	43,657.80	40,500	39,988.20
309800	Autres charges de personnel	30,922.30	0	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**40,602.40**	**32,000**	**47,798.15**
317000	Déplacements	8,985.50	10,000	7,826.60
319800	Autres frais divers	31,616.90	22,000	39,971.55
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**116,714.95**	**113,800**	**107,541.15**
351250	Conférences intercantonales	116,714.95	113,800	107,541.15
43	**Contributions**	**14,681.10 -**	**13,000 -**	**13,544.70 -**
431000	Emoluments administratifs	14,681.10 -	13,000 -	13,544.70 -
	Politique familiale et égalité			
	Total des charges	*232,806.85*	*287,600*	*200,031.25*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*232,806.85*	*287,600*	*200,031.25*
30	**Charges de personnel**	**218,281.85**	**219,100**	**178,853.80**
300000	Commissions	4,476.90	12,000	2,825.60
300230	Office de conciliation, loi égalité	0.00	10,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	181,805.85	160,500	148,695.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	15,045.70	18,200	12,688.35
304000	Caisse de pensions	16,953.40	18,400	14,644.10
31	**Biens, services et marchandises**	**14,525.00**	**68,500**	**21,177.45**
317000	Déplacements	1,706.75	5,500	1,085.95
318000	Mandats, expertises, études	0.00	32,500	0.00
319800	Autres frais divers	12,818.25	30,500	20,091.50
	Service de la justice			
	Total des charges	*5,870,582.70*	*5,269,000*	*5,231,509.86*
	Total des revenus	*15,247,460.49 -*	*11,320,000 -*	*11,723,461.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*9,376,877.79 -*	*6,051,000 -*	*6,491,951.14 -*
30	**Charges de personnel**	**733,306.40**	**693,000**	**675,327.65**
300000	Commissions	23,446.10	25,000	27,638.05
301000	Personnel administratif et exploitation	599,981.85	572,300	548,372.95
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	993.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	49,968.05	49,600	46,947.90
304000	Caisse de pensions	59,910.40	46,100	51,375.00
31	**Biens, services et marchandises**	**1,874,819.35**	**1,699,000**	**1,756,379.86**
317000	Déplacements	2,779.15	4,000	2,313.90
318000	Mandats, expertises, études	9,224.05	75,000	0.00
318030	Ports et affranchissements	0.00	95,000	0.00
318210	Assistance judiciaire	1,818,528.95	1,500,000	1,724,510.55
318295	Contrôle protection de la personnalité	854.45	10,000	2,861.15
319240	Détention injustifiée	35,460.00	0	11,040.00
319800	Autres frais divers	7,972.75	15,000	15,654.26
34	**Parts et contributions sans affectation**	**3,237,851.15**	**2,850,000**	**2,781,206.30**
340200	Part communale aux amendes	3,237,851.15	2,850,000	2,781,206.30
36	**Subventions accordées**	**24,605.80**	**27,000**	**18,596.05**
365800	Divers organismes et instit. privées	24,605.80	27,000	18,596.05
43	**Contributions**	**15,247,460.49 -**	**11,320,000 -**	**11,723,461.00 -**
431000	Emoluments administratifs	59,717.30 -	50,000 -	59,210.30 -
431260	Emoluments, naturalisations	189,425.00 -	170,000 -	184,300.00 -
436020	Remboursement de frais divers	3,627,401.72 -	2,000,000 -	2,101,580.03 -

Remarques

	Secrétariat général	
309 800	Autres charges de personnel	Crédit supplémentaire de 36'000 francs, suite à la décision du Conseil d'Etat d'allouer des indemnités aux cadres supérieurs en raison de la suppression, dès le 1er janvier 2004, de la saisie du temps de travail pour ces derniers.
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 8'500 francs destiné à couvrir les frais inhérents aux nombreux départs en retraite.
	Politique familiale et égalité	
318 000	Mandats, expertises et études	Report du projet "coordination violence conjugale" début 2005.
319 800	Autres frais divers	Voir commentaire sous la rubrique 318 000.
	Service de la justice	
318.000	Mandats, expertises, études	Ce compte doit permettre d'assumer les frais de la Marguerite. Le président du Comité de pilotage et le collaborateur scientifique n'ont commencé leur activité qu'en cours d'exercice.
318.030	Ports et affranchissements	Désormais assumés par la chancellerie.
318.210	Assistance judiciaire	Augmentation du nombre de dossiers (+142) toutes affaires confondues.
319 240	Détention injustifiée	Indemnisation pour un cas de détention préventive subie en 1998.
340.200	Part communales aux amendes	A mettre en rapport avec l'augmentation des amendes de la rubrique 437 000.
436.020	Remboursement de frais divers	Lié à la nouvelle comptabilisation des frais facturés et non plus encaissés.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Justice, santé et sécurité				
437000	Amendes	11,238,743.85 -	9,100,000 -	9,366,274.87 -
439890	Recettes récupérées par contentieux	132,172.62 -	0	12,095.80 -
	Tribunal cantonal			
	Total des charges	*4,176,563.58*	*4,262,500*	*3,688,977.50*
	Total des revenus	*446,898.55 -*	*473,000 -*	*362,051.25 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,729,665.03*	*3,789,500*	*3,326,926.25*
30	**Charges de personnel**	**3,965,222.50**	**4,043,400**	**3,487,956.70**
300200	Traitements des juges	1,615,104.95	1,627,500	1,623,561.85
300210	Suppléances	268,826.65	278,000	99,271.95
301000	Personnel administratif et exploitation	1,384,513.15	1,451,500	1,229,113.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	263,180.65	322,700	245,551.95
304000	Caisse de pensions	314,791.10	353,700	280,901.50
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	117,226.00	0	0.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	1,580.00	10,000	9,556.00
31	**Biens, services et marchandises**	**211,341.08**	**219,100**	**201,020.80**
310030	Livres et périodiques	48,229.70	61,000	58,103.80
310120	RJN	72,800.00	67,000	69,728.00
317000	Déplacements	2,837.50	5,000	2,802.75
317200	Jurés et témoins	9,139.70	12,000	16,232.80
318035	Ports spéciaux et divers	14,120.45	13,000	12,803.10
319800	Autres frais divers	64,213.73	61,100	41,350.35
43	**Contributions**	**446,898.55 -**	**473,000 -**	**362,051.25 -**
431000	Emoluments administratifs	421,232.70 -	450,000 -	336,686.00 -
435000	Ventes à des tiers	25,665.85 -	23,000 -	25,365.25 -
	Tribunaux de districts			
	Total des charges	*6,310,804.25*	*6,454,500*	*6,238,377.90*
	Total des revenus	*1,732,384.50 -*	*1,400,000 -*	*1,468,425.16 -*
	Charges/Revenus(-)	*4,578,419.75*	*5,054,500*	*4,769,952.74*
30	**Charges de personnel**	**6,062,510.25**	**6,197,000**	**5,974,981.50**
300200	Traitements des juges	1,949,936.70	1,985,800	1,964,115.85
300210	Suppléances	153,715.30	140,000	126,225.40
300220	Assesseurs autor. tutél./Juge prud'homme	81,800.50	98,000	97,965.35
301000	Personnel administratif et exploitation	3,016,872.45	3,006,200	2,913,573.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	418,031.15	456,600	424,639.35
304000	Caisse de pensions	442,154.15	510,400	448,462.15
31	**Biens, services et marchandises**	**248,294.00**	**257,500**	**263,396.40**
317000	Déplacements	8,824.10	12,000	13,894.00
317200	Jurés et témoins	44,091.70	60,000	54,295.90
318035	Ports spéciaux et divers	183,556.00	170,000	182,234.20
319800	Autres frais divers	11,822.20	15,500	12,972.30
43	**Contributions**	**1,732,384.50 -**	**1,400,000 -**	**1,468,425.16 -**
431000	Emoluments administratifs	1,732,384.50 -	1,400,000 -	1,468,425.16 -
	Tribunal fiscal			
	Total des charges	*378,609.50*	*403,000*	*384,089.85*
	Total des revenus	*6,270.00 -*	*10,000 -*	*4,735.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*372,339.50*	*393,000*	*379,354.85*
30	**Charges de personnel**	**370,669.60**	**390,800**	**380,655.60**
300200	Traitements des juges	157,152.15	166,100	163,640.75
300210	Suppléances	3,120.00	10,000	7,680.00
301000	Personnel administratif et exploitation	153,047.10	153,700	150,399.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	25,397.35	28,700	26,569.10
304000	Caisse de pensions	31,953.00	32,300	32,365.80
31	**Biens, services et marchandises**	**7,939.90**	**12,200**	**3,434.25**
317000	Déplacements	423.15	1,400	277.00
317200	Jurés et témoins	817.65	300	0.00
318035	Ports spéciaux et divers	435.00	1,500	740.00
318051	Médecins et experts	4,110.30	5,000	0.00
319800	Autres frais divers	2,153.80	4,000	2,417.25
43	**Contributions**	**6,270.00 -**	**10,000 -**	**4,735.00 -**
431000	Emoluments administratifs	6,270.00 -	10,000 -	4,735.00 -

Remarques

	Service de la justice (suite)	
439890	Recettes récupérées par contentieux	Recouvrement de frais de justice.
	Tribunal cantonal	
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Engagements différés de deux postes de collaborateur scientifique au Tribunal administratif, ainsi que d'une collaboratrice administrative à temps partiel.
307 100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Dépenses relatives à la pension de retraite d'une juge.
431 000	Emoluments administratifs	Les émoluments dépendent, pour une part très importante, des montants des valeurs litigieuses des causes déférées aux Cours civiles et non du nombre d'affaires qui est en augmentation.
	Tribunaux de district	
318 035	Ports spéciaux et divers	Augmentation des tarifs postaux.
431 000	Emoluments administratifs	L'évolution favorable des émoluments est due principalement à une hausse des affaires matrimoniales et des réquisitions de faillite dont les tribunaux de district ont été saisis en 2004.
	Tribunal fiscal	
300 200	Traitements des juges	Diminution du taux d'activité de la présidente de 100% à 80% dès le 1er octobre 2004.
300 210	Suppléances	Le Tribunal fiscal connaît une activité moindre que prévue. Ceci explique également les écarts sous les autres rubriques. Notons que la présidente a appuyé le Tribunal administratif en tant que suppléante, et que la greffière a renforcé le Tribunal administratif ainsi que la Cour de cassation civile.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Justice, santé et sécurité				
	Autorités de conciliation			
	Total des charges	*654,796.35*	*627,700*	*607,452.35*
	Total des revenus	*305.00 -*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*654,491.35*	*627,700*	*607,452.35*
30	**Charges de personnel**	**629,228.10**	**600,700**	**580,009.90**
300000	Commissions	44,404.40	45,000	39,312.80
300200	Traitements des juges	248,136.00	249,300	246,918.75
300210	Suppléances	15,407.45	0	23,336.50
301000	Personnel administratif et exploitation	232,881.95	222,500	185,326.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	40,978.20	41,000	38,704.40
304000	Caisse de pensions	47,420.10	42,900	46,411.40
31	**Biens, services et marchandises**	**5,568.25**	**7,000**	**7,442.45**
317000	Déplacements	1,985.60	3,000	4,586.80
319800	Autres frais divers	3,582.65	4,000	2,855.65
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**20,000.00**	**20,000**	**20,000.00**
352200	Protection des locataires	20,000.00	20,000	20,000.00
43	**Contributions**	**305.00 -**	**0**	**0.00**
439850	Recettes diverses	305.00 -	0	0.00
	Ministère public			
	Total des charges	*1,682,475.70*	*1,583,400*	*1,595,447.15*
	Total des revenus	*23,222.00 -*	*30,000 -*	*23,696.03 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,659,253.70*	*1,553,400*	*1,571,751.12*
30	**Charges de personnel**	**1,049,415.00**	**1,015,400**	**1,029,007.85**
300200	Traitements des juges	357,118.25	358,800	356,772.45
300210	Suppléances	17,648.50	17,000	14,512.40
301000	Personnel administratif et exploitation	522,482.20	489,700	509,867.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	71,195.65	74,800	74,111.30
304000	Caisse de pensions	80,970.40	75,100	73,744.65
31	**Biens, services et marchandises**	**633,060.70**	**568,000**	**566,439.30**
317000	Déplacements	4,289.25	5,000	4,144.00
318051	Médecins et experts	622,881.40	560,000	558,787.00
319800	Autres frais divers	5,890.05	3,000	3,508.30
43	**Contributions**	**23,222.00 -**	**30,000 -**	**23,696.03 -**
431000	Emoluments administratifs	23,222.00 -	30,000 -	23,446.03 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	250.00 -
	Juges d'instruction			
	Total des charges	*3,186,970.95*	*2,956,500*	*3,046,516.00*
	Total des revenus	*669.00 -*	*1,000 -*	*145.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,186,301.95*	*2,955,500*	*3,046,371.00*
30	**Charges de personnel**	**1,845,322.20**	**1,851,500**	**1,839,835.45**
300200	Traitements des juges	789,173.20	823,700	810,995.75
300210	Suppléances	49,893.10	0	48,200.80
301000	Personnel administratif et exploitation	741,034.30	755,100	717,632.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	128,562.00	135,100	131,469.45
304000	Caisse de pensions	136,659.60	137,600	131,537.45
31	**Biens, services et marchandises**	**1,341,648.75**	**1,105,000**	**1,206,680.55**
317000	Déplacements	21,635.95	15,000	18,624.80
317200	Jurés et témoins	6,420.00	10,000	9,320.00
318051	Médecins et experts	1,309,116.35	1,075,000	1,176,784.05
319800	Autres frais divers	4,476.45	5,000	1,951.70
43	**Contributions**	**669.00 -**	**1,000 -**	**145.00 -**
431000	Emoluments administratifs	669.00 -	1,000 -	145.00 -
	Service pénitentiaire			
	Total des charges	*4,988,951.10*	*3,924,900*	*3,782,535.25*
	Total des revenus	*307,182.20 -*	*252,800 -*	*292,391.35 -*
	Charges/Revenus(-)	*4,681,768.90*	*3,672,100*	*3,490,143.90*
30	**Charges de personnel**	**1,039,824.90**	**941,500**	**872,407.65**
300000	Commissions	13,532.05	13,400	9,683.75
301000	Personnel administratif et exploitation	866,105.80	778,800	727,677.30

Remarques

	Autorité de conciliation	
300 210	Suppléances	Suppléance en lien avec l'importance des dossiers pendants au 1er janvier 2004 et une diminution de l'activité de la présidente pour cause de maladie.
	Ministère public	
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Le transfert à l'Office de perception d'un poste de collaborateur/trice administratif/tive à 50% lié aux ordonnances pénales, prévu au budget 2004, n'a pas pu se faire en raison de la surcharge chronique enregistrée par le Ministère public et étant précisé que cette tâche était répartie sur l'ensemble des collaborateurs/trices administratifs/tives.
318 051	Médecins et experts	Dépenses d'intensité (contrôles suite aux ivresses au volant avec ou sans accident). Ces frais sont mis à la charge des justiciables et la majeure partie de ceux-ci sont payés. On les retrouve sous le centre financier 2050 "service de la justice", rubrique 436 020 "remboursement frais divers".
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 2'000 francs pour l'organisation d'une rencontre avec les procureurs généraux de l'est de la France.
	Juges d'instruction	
300 200	Traitements des juges	Remplacement différé d'un juge démissionnaire.
300 210	Suppléances	Suppléance de juges en charge d'affaires particulièrement importantes, et absence d'une juge pour raison médicale. Suppléance du juge d'instruction économique suite à son départ et au vu du retard pris par certains dossiers.
318 051	Médecins et experts	Charge qui dépend du nombre d'affaires, de leur importance et de leur complexité. En 2004, il y a notamment eu trois affaires importantes dont deux encore à l'instruction.
	Service pénitentiaire	
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Pour l'essentiel, écart lié aux traitements des 3 surveillants à la retraite engagés à 60% du 1er août 2004 au 31 janvier 2005 dans le cadre du projet MIGRATIO à Orbe.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Justice, santé et sécurité				
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	70,737.55	69,300	61,517.20
304000	Caisse de pensions	82,624.50	73,000	66,857.20
309800	Autres charges de personnel	6,825.00	7,000	6,672.20
31	**Biens, services et marchandises**	**487,733.20**	**395,700**	**338,974.20**
313210	Frais de médecine et pharmacie	334,996.60	255,000	205,254.40
317000	Déplacements	27,650.15	17,000	15,431.05
318060	Assurance-accidents des détenus	21,934.80	19,000	17,043.50
318275	Transport des détenus	95,423.80	96,500	97,134.60
319800	Autres frais divers	7,727.85	8,200	4,110.65
33	**Amortissements**	**73,835.00**	**100,700**	**61,752.00**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	73,835.00	100,700	61,752.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**3,387,558.00**	**2,487,000**	**2,509,401.40**
351230	Part aux frais de formation CSFPP	87,552.60	87,000	54,180.80
351260	Placements hors canton	3,300,005.40	2,400,000	2,455,220.60
43	**Contributions**	**307,182.20 -**	**252,800 -**	**292,391.35 -**
436020	Remboursement de frais divers	37,643.40 -	22,800 -	16,130.95 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	182,156.70 -	130,000 -	129,719.90 -
439850	Recettes diverses	87,382.10 -	100,000 -	146,540.50 -
	Prison préventive, La Chaux-de-Fonds			
	Total des charges	*3,456,358.12*	*3,165,400*	*3,119,818.69*
	Total des revenus	*497,838.65 -*	*220,000 -*	*182,414.45 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,958,519.47*	*2,945,400*	*2,937,404.24*
30	**Charges de personnel**	**2,454,556.65**	**2,466,800**	**2,357,642.70**
301000	Personnel administratif et exploitation	2,087,064.75	2,094,500	1,994,480.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	169,518.35	179,500	165,727.05
304000	Caisse de pensions	193,838.55	188,800	193,277.40
309800	Autres charges de personnel	4,135.00	4,000	4,157.70
31	**Biens, services et marchandises**	**810,443.47**	**545,600**	**609,190.99**
310050	Matériel d'enseignement	6,955.12	7,000	6,801.38
313050	Habillement	14,974.95	15,000	14,972.75
313070	Produits alimentaires	303,417.95	186,000	203,989.65
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	14,734.80	13,000	13,123.35
313200	Pécules	59,361.00	52,500	52,497.00
313210	Frais de médecine et pharmacie	209,154.10	119,000	120,832.35
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	40,540.60	39,400	38,608.95
314000	Entretien des bâtiments	130,789.75	82,000	130,174.88
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	13,344.40	13,500	13,621.20
317000	Déplacements	7,687.55	8,700	6,326.40
318000	Mandats, expertises, études	5,484.20	5,500	4,303.65
319800	Autres frais divers	3,999.05	4,000	3,939.43
33	**Amortissements**	**191,358.00**	**153,000**	**152,985.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	152,985.00	153,000	152,985.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	38,373.00	0	0.00
43	**Contributions**	**120,369.25 -**	**118,000 -**	**101,662.85 -**
434800	Prestations de services diverses	6,793.80 -	30,000 -	1,847.80 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	107,967.80 -	80,000 -	88,097.65 -
439850	Recettes diverses	5,607.65 -	8,000 -	11,717.40 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**377,469.40 -**	**100,000 -**	**80,751.60 -**
451200	Pensions facturées hors canton	377,469.40 -	100,000 -	80,751.60 -
49	**Imputations internes**	**0.00**	**2,000 -**	**0.00**
490210	Pensions facturées mesures de contrainte	0.00	2,000 -	0.00
	EEP Bellevue, Gorgier			
	Total des charges	*4,552,876.60*	*4,547,900*	*4,451,235.05*
	Total des revenus	*1,901,460.80 -*	*1,832,000 -*	*1,715,413.35 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,651,415.80*	*2,715,900*	*2,735,821.70*
30	**Charges de personnel**	**3,396,191.50**	**3,412,100**	**3,324,002.45**
301000	Personnel administratif et exploitation	2,873,364.95	2,879,600	2,806,726.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	236,630.90	249,100	237,912.30
304000	Caisse de pensions	279,873.25	277,000	272,973.00
309800	Autres charges de personnel	6,322.40	6,400	6,391.15

Remarques

	Service pénitentiaire (suite)	
313 210	Frais de médecine et pharmacie	Crédits supplémentaires de 50'000 francs et 30'000 francs en lien avec l'augmentation du nombre de placements hors canton en 2004. A mettre en relation avec la rubrique 436 210 "remboursement des caisses-maladie".
317 000	Déplacements	Crédit supplémentaire de 7'500 francs pour assumer les frais de déplacement des 3 surveillants engagés dans le cadre du projet MIGRATIO.
331 005	Amort. imm. en cours patr. adm.	Concours de la nouvelle prison, budget 2003 de 200'000 francs non utilisé.
351 260	Placements hors canton	Les 9 placements consécutifs aux dernières affaires d'assassinats ou de meurtres que le canton de Neuchâtel a connu, notamment en 2002/2004, comptent pour près de 700'000 francs dans le coût total des placements hors canton.
436 020	Remboursement de frais divers	En relation avec la rubrique 301 000 "personnel administratif et d'exploitation". Une partie des traitements des surveillants engagés à 60% dans le projet MIGRATIO a pu être refacturée au canton de Genève selon accord.
	Prison préventive, La Chaux-de-Fonds	
313 070	Produits alimentaires	Crédits supplémentaires de 50'000 francs et 70'000 francs en raison de l'importante hausse du nombre de journées de détention à laquelle l'établissement a dû faire face (+27,3%).
313 200	Pécules	Crédit supplémentaire de 7'000 francs, à mettre en relation avec la forte hausse du taux d'occupation.
313 210	Frais de médecine et pharmacie	Crédits supplémentaires pour un total de 100'000 francs, en lien avec l'augmentation du nombre de journées de détention. A mettre en relation avec la rubrique 436 210 "remboursement des caisses-maladie".
314 000	Entretien des bâtiments	Crédit supplémentaire de 50'000 francs accordé pour permettre la réorganisation, la rénovation et le déplacement du secteur médical. Cette réorganisation a rendu possible la création de 6 places sécurisées supplémentaires, permettant notamment de répondre aux demandes de placements préventifs d'autorités judiciaires d'autres cantons. A mettre en relation avec la rubrique 451 200 "pensions facturées hors canton".
331 005	Amort.imm.en cours prod.patr.administr.	Nouveau crédit pour la sécurisation de la prison préventive du 15 octobre 2003, dépenses 2003 non budgétées de 192'000 francs.
434 800	Prestations diverses	Renoncement en 2004 à l'implantation du nouvel atelier compte tenu du nombre important de journées de détention auquel il a fallu faire face.
451 200	Pensions facturées hors canton	Forte augmentation des placements commandés par les juges d'instruction d'autres cantons.

Justice, santé et sécurité

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
31	**Biens, services et marchandises**	**843,995.85**	**822,900**	**771,510.60**
310050	Matériel d'enseignement	40,681.70	41,000	37,997.70
313050	Habillement	18,368.65	18,300	18,173.80
313070	Produits alimentaires	239,123.25	242,100	184,994.85
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	31,631.50	33,500	33,518.00
313200	Pécules	270,058.70	250,000	223,007.40
313210	Frais de médecine et pharmacie	22,119.60	23,000	22,112.65
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	13,479.95	13,500	12,975.65
314000	Entretien des bâtiments	119,572.80	120,000	159,021.25
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	25,348.45	26,000	27,654.60
317000	Déplacements	17,900.05	18,000	17,613.20
318000	Mandats, expertises, études	4,706.30	7,000	6,944.95
318285	Frais de surveillance	22,440.95	23,000	20,215.80
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	11,097.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	7,466.95	7,500	7,280.75
33	**Amortissements**	**312,689.25**	**312,900**	**355,722.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	312,689.25	312,900	355,722.00
43	**Contributions**	**340,456.65 -**	**392,000 -**	**299,416.20 -**
434800	Prestations de services diverses	316,758.35 -	347,000 -	282,019.55 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	6,446.80 -	20,000 -	4,068.50 -
439850	Recettes diverses	17,251.50 -	25,000 -	13,328.15 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**1,561,004.15 -**	**1,440,000 -**	**1,415,997.15 -**
451200	Pensions facturées hors canton	1,561,004.15 -	1,440,000 -	1,415,997.15 -
	EEP La Ronde			
	Total des charges	*1,226,236.85*	*1,169,200*	*1,103,966.00*
	Total des revenus	*196,026.15 -*	*138,000 -*	*121,649.95 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,030,210.70*	*1,031,200*	*982,316.05*
30	**Charges de personnel**	**727,180.60**	**682,500**	**660,884.40**
301000	Personnel administratif et exploitation	614,204.90	573,900	564,149.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	50,478.80	50,400	45,025.25
304000	Caisse de pensions	60,926.70	55,200	50,684.40
309800	Autres charges de personnel	1,570.20	3,000	1,025.70
31	**Biens, services et marchandises**	**323,422.25**	**311,000**	**284,947.60**
310050	Matériel d'enseignement	17,544.00	19,000	9,644.40
313050	Habillement	3,969.65	4,000	3,799.25
313070	Produits alimentaires	54,227.00	50,000	41,975.00
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	7,929.70	8,500	7,454.20
313200	Pécules	37,748.10	28,000	20,866.70
313210	Frais de médecine et pharmacie	11,071.60	11,000	11,347.05
313220	Entretien pensionnaires, autres frais	15,165.60	9,000	10,262.65
314000	Entretien des bâtiments	21,182.80	22,000	27,117.45
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	10,072.25	11,500	9,438.00
317000	Déplacements	4,274.90	3,000	2,104.25
318285	Frais de surveillance	138,158.40	141,000	138,373.60
319800	Autres frais divers	2,078.25	4,000	2,565.05
33	**Amortissements**	**175,634.00**	**175,700**	**158,134.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	158,134.00	158,200	158,134.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	17,500.00	17,500	0.00
43	**Contributions**	**86,204.85 -**	**78,000 -**	**73,999.30 -**
434200	Pensions facturées	47,515.05 -	52,000 -	45,008.35 -
434800	Prestations de services diverses	28,670.95 -	15,000 -	8,393.30 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	1,554.50 -	8,000 -	11,435.65 -
439850	Recettes diverses	8,464.35 -	3,000 -	9,162.00 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**109,821.30 -**	**60,000 -**	**47,650.65 -**
451200	Pensions facturées hors canton	109,821.30 -	60,000 -	47,650.65 -
	Service de probation			
	Total des charges	*1,159,855.68*	*1,186,300*	*1,128,455.91*
	Total des revenus	*5,362.45 -*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*1,154,493.23*	*1,186,300*	*1,128,455.91*
30	**Charges de personnel**	**1,104,883.77**	**1,122,300**	**1,068,358.37**
301000	Personnel administratif et exploitation	919,486.75	925,100	890,656.45

Remarques

	EEP Bellevue, Gorgier	
313200	Pécules	En lien avec l'augmentation de 4,8% du taux d'occupation.
434 800	Prestations de services diverses	Le contexte économique relativement difficile rend ardue l'acquisition de nouveaux mandats. L'EEP Bellevue a compensé le manque de travail dans les ateliers en faisant exécuter certains travaux d'entretien et de rafraîchissement des locaux par les détenus.
451 200	Pensions facturées hors canton	Augmentation du nombre de journées facturées hors canton, en lien direct avec la hausse du taux d'occupation. Cela a été rendu possible par la réactivation, provisoire, d'un secteur de détention comprenant des cellules doubles.
	EEP La Ronde	
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Transfert d'un demi-poste depuis l'EEP Bellevue afin de prendre en compte l'augmentation de la capacité de l'établissement de 16 à 20 places dès le 1er janvier 2004, et la très forte occupation des ateliers par les personnes placées en courtes peines fermes et les exécutions de peines en TIG.
313 070	Produits alimentaires	Crédit supplémentaire de 4'000 francs accordé en raison de l'importante augmentation des journées en courtes peines fermes.
313 200	Pécules	Crédit supplémentaire de 9'500 francs lié à l'augmentation des journées d'exécution en courtes peines fermes. Un nombre important de courtes peines ont été exécutées à la Ronde afin de désengorger la prison préventive. A mettre en relation avec la rubrique 434 800 "prestations de services diverses".
313 220	Entretien pensionnaires, autres frais	Crédit supplémentaire de 6'000 francs en relation avec la rubrique 439 850.
434 800	Prestations de services diverses	Hausse des recettes issues des ateliers, liées à l'augmentation des heures travaillées notamment par les personnes exécutant des peines fermes. A mettre en relation avec la rubrique 313 200 "pécules".
451 200	Pensions facturées hors canton	En phase avec le nombre de journées en exécution de peines commandées par des services placeurs hors canton (semi-détention, semi-liberté et courtes peines fermes).

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Justice, santé et sécurité				
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	75,679.40	85,500	75,787.55
304000	Caisse de pensions	90,543.90	93,700	86,767.00
309800	Autres charges de personnel	19,173.72	18,000	15,147.37
31	**Biens, services et marchandises**	**42,971.91**	**52,000**	**48,097.54**
310050	Matériel d'enseignement	15,436.39	21,000	20,580.55
317000	Déplacements	20,004.35	24,000	19,953.90
319800	Autres frais divers	7,531.17	7,000	7,563.09
36	**Subventions accordées**	**12,000.00**	**12,000**	**12,000.00**
366010	Subsides à des tiers	12,000.00	12,000	12,000.00
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**5,362.45 -**	**0**	**0.00**
481210	Prélèv. réserve anc. sté patronage	5,362.45 -	0	0.00
	Service et offices du registre foncier			
	Total des charges	*3,037,298.00*	*3,247,400*	*3,564,896.45*
	Total des revenus	*3,474,582.08 -*	*3,400,000 -*	*3,166,696.34 -*
	Charges/Revenus(-)	*437,284.08 -*	*152,600 -*	*398,200.11*
30	**Charges de personnel**	**2,899,145.80**	**3,086,900**	**3,326,418.90**
300000	Commissions	22,358.95	25,000	23,870.00
301000	Personnel administratif et exploitation	2,453,917.05	2,587,200	2,656,722.65
301020	Salaires mandats limités	0.00	0	89,036.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	202,784.85	234,700	233,231.30
304000	Caisse de pensions	220,084.95	240,000	239,558.85
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	0	84,000.00
31	**Biens, services et marchandises**	**21,293.20**	**25,000**	**33,434.55**
317000	Déplacements	12,122.25	16,000	14,797.55
319800	Autres frais divers	9,170.95	9,000	18,637.00
33	**Amortissements**	**116,859.00**	**135,500**	**205,043.00**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	116,859.00	135,500	205,043.00
43	**Contributions**	**3,474,582.08 -**	**3,400,000 -**	**3,166,696.34 -**
431000	Emoluments administratifs	3,474,582.08 -	3,400,000 -	3,166,696.34 -
	Serv. et offices poursuites et faillites			
	Total des charges	*6,606,533.30*	*6,530,200*	*6,666,549.57*
	Total des revenus	*11,837,954.43 -*	*10,700,000 -*	*11,202,940.57 -*
	Charges/Revenus(-)	*5,231,421.13 -*	*4,169,800 -*	*4,536,391.00 -*
30	**Charges de personnel**	**5,324,254.65**	**5,416,600**	**5,381,697.90**
301000	Personnel administratif et exploitation	4,525,677.39	4,550,300	4,436,673.75
301020	Salaires mandats limités	29,900.00	26,600	119,287.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	379,262.03	401,300	388,963.40
304000	Caisse de pensions	383,442.83	426,400	425,770.95
309910	Frais divers de formation	5,972.40	12,000	11,001.90
31	**Biens, services et marchandises**	**1,156,246.65**	**987,500**	**1,126,146.67**
310010	Fournitures de bureau	2,866.95	3,000	2,128.55
310020	Imprimés et reliures	1,193.40	1,500	209.10
310030	Livres et périodiques	5,326.25	5,000	8,517.85
317000	Déplacements	53,190.81	45,000	46,289.05
317600	Congrès et conférences	1,050.00	3,000	1,180.00
318035	Ports spéciaux et divers	967,461.34	850,000	912,686.77
319205	Frais irrécupérables lors de faillites	118,299.65	70,000	146,605.35
319800	Autres frais divers	6,858.25	10,000	8,530.00
33	**Amortissements**	**126,032.00**	**126,100**	**158,705.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	126,032.00	126,100	158,705.00
43	**Contributions**	**11,837,954.43 -**	**10,700,000 -**	**11,202,940.57 -**
431000	Emoluments administratifs	11,837,954.43 -	10,700,000 -	11,202,940.57 -
	Office du registre du commerce			
	Total des charges	*537,552.79*	*593,900*	*594,354.81*
	Total des revenus	*897,078.95 -*	*920,000 -*	*885,138.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*359,526.16 -*	*326,100 -*	*290,783.19 -*
30	**Charges de personnel**	**441,569.80**	**496,900**	**507,904.00**
301000	Personnel administratif et exploitation	373,928.41	422,700	428,827.25

Remarques

	Service et offices du registre foncier	
301 000	Personnel administratif	Diminution des charges liées aux mutations survenues dans le cadre de la restructuration des offices du registre foncier et départ à la retraite du chef de service. Ainsi, deux postes de conservateurs ont été supprimés. En outre, un poste de collaborateur administratif vacant depuis 2003 n'a pas été repourvu.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Informatisation du registre foncier, budget 2003 de 150'000 francs, non utilisé.
431 000	Émoluments administratifs	Augmentation des émoluments due à la hausse du nombre des transferts immobiliers (+5%) et de la valeur des transactions.
	Serv. et offices poursuites et faillites	
309 910	Frais divers de formation	Economie de frais de location grâce à l'utilisation de la nouvelle salle de conférence de l'office des poursuites du Littoral et du Val-de-Travers à Tivoli 5 pour dispenser le cours de formation "poursuite et faillite".
318 035	Ports spéciaux et divers	Augmentation du volume traité par les deux offices des poursuites (+4%), hausse des tarifs postaux, mais surtout absence de réaction de plus en plus marquée des débiteurs à divers courriers officiels, impliquant une multiplication d'envois supplémentaires à effectuer, tels que les commandements de payer non réclamés à notifier une deuxième fois (30,5% des cas) et les secondes convocations à la saisie.
319 205	Frais irrécupérables lors de faillites	La nette augmentation du nombre de prononcés de faillite (+ 36%) et le maintien du nombre de clôtures de dossiers expliquent ce chiffre, en recul toutefois de 19% par rapport aux comptes 2003.
431 000	Émoluments administratifs	Par rapport aux comptes 2003, la progression enregistrée est de 6%. Le maintien du rythme de clôture des dossiers à l'office des faillites et l'augmentation du volume des saisies traité par les offices des poursuites (+5%) expliquent cette évolution.
	Office du registre du commerce	
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Prise en charge à hauteur de 50% du traitement d'une collaboratrice administrative par l'assurance invalidité, et engagement à des conditions inférieures à celles retenues pour l'élaboration du budget 2004 d'une collaboratrice spécialisée à temps partiel.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Justice, santé et sécurité				
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	30,879.32	35,400	36,323.75
304000	Caisse de pensions	36,762.07	38,800	42,753.00
31	**Biens, services et marchandises**	**6,798.54**	**7,000**	**2,942.96**
317000	Déplacements	2,156.99	2,000	2,001.45
319800	Autres frais divers	4,641.55	5,000	941.51
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**89,184.45**	**90,000**	**83,507.85**
350220	Taxes fédérales diverses	89,184.45	90,000	83,507.85
43	**Contributions**	**897,078.95 -**	**920,000 -**	**885,138.00 -**
431210	Emoluments, registre du commerce	897,078.95 -	920,000 -	885,138.00 -
	Service de la santé publique			
	Total des charges	*4,799,495.37*	*5,155,400*	*4,691,447.02*
	Total des revenus	*629,573.32 -*	*632,900 -*	*117,325.31 -*
	Charges/Revenus(-)	*4,169,922.05*	*4,522,500*	*4,574,121.71*
30	**Charges de personnel**	**2,809,383.75**	**2,950,900**	**2,729,337.50**
300000	Commissions	48,077.40	47,000	35,032.15
301000	Personnel administratif et exploitation	2,176,817.45	2,293,800	2,080,275.05
301020	Salaires mandats limités	168,538.15	166,900	205,055.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	192,350.65	215,100	193,728.15
304000	Caisse de pensions	217,929.10	223,100	211,116.35
309000	Frais, formation et perfectionnement	5,671.00	5,000	4,129.85
31	**Biens, services et marchandises**	**331,335.42**	**405,500**	**401,779.57**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	14,256.07	12,000	10,650.75
313240	Vaccins	0.00	0	1,000.00
317000	Déplacements	29,311.20	30,000	28,192.35
318000	Mandats, expertises, études	129,565.45	200,000	242,969.72
318040	Mesures de prophylaxie	150,686.80	150,000	104,102.95
319210	Frais divers, serv. sanitaire coordonné	1,077.40	2,000	0.00
319800	Autres frais divers	6,438.50	11,500	14,863.80
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**90,869.25**	**103,000**	**76,470.00**
351210	Frais GRSP / CRASS	42,671.25	53,000	40,000.00
351220	Organismes relatifs à la santé	23,000.00	24,000	11,500.00
351240	Centre information toxicologique Zürich	25,198.00	26,000	24,970.00
36	**Subventions accordées**	**1,567,906.95**	**1,696,000**	**1,483,859.95**
361200	Formation de la santé, autres cantons	169,360.75	262,000	181,991.00
362710	Médecine scolaire	447,347.10	440,000	424,263.25
364230	Groupe d'information santé (GIS)	154,256.95	155,000	133,758.55
365200	Lutte contre la tuberculose	51,419.90	50,000	50,052.30
365205	Lutte contre le rhumatisme	40,000.00	40,000	40,000.00
365206	Centre information et prév. tabagisme	150,000.00	150,000	100,000.00
365210	Lutte contre le cancer	110,005.00	140,000	136,704.35
365220	Groupe SIDA, Neuchâtel	264,517.25	275,000	253,209.70
365270	Association neuch. services bénévoles	160,000.00	160,000	139,880.80
365800	Divers organismes et instit. privées	21,000.00	24,000	24,000.00
43	**Contributions**	**629,573.32 -**	**632,900 -**	**117,325.31 -**
431000	Emoluments administratifs	33,851.55 -	30,000 -	35,453.50 -
434800	Prestations de services diverses	62,258.55 -	95,000 -	72,620.41 -
436050	Remboursement de subventions	521,282.77 -	461,900 -	0.00
439850	Recettes diverses	12,180.45 -	46,000 -	9,251.40 -
	Aide hospitalière			
	Total des charges	*186,607,906.60*	*187,235,900*	*173,767,346.67*
	Total des revenus	*77,872,973.00 -*	*79,220,300 -*	*75,576,329.86 -*
	Charges/Revenus(-)	*108,734,933.60*	*108,015,600*	*98,191,016.81*
31	**Biens, services et marchandises**	**5,210.50**	**30,000**	**29,250.00**
319800	Autres frais divers	5,210.50	30,000	29,250.00
36	**Subventions accordées**	**186,602,696.10**	**187,205,900**	**173,738,096.67**
362200	Hôpitaux communaux	107,189,974.00	107,435,000	97,779,307.00
362220	Centres de consultations grossesse	232,001.05	248,700	226,182.40
364200	Hôpitaux privés et mixtes	54,159,272.00	55,534,500	53,563,477.00
364210	Centre psychosocial neuchâtelois	1,991,788.55	2,174,000	1,959,450.11
364225	Autres institutions para-hospitalières	513,426.05	513,700	444,932.95
365215	Aide et soins à domicile	4,850,533.65	5,000,000	4,393,371.16

Remarques

	Service de la santé publique	
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Poste d'adjoint non repourvu en 2004. Il le sera en 2005.
318 000	Mandats, expertises, études	Le budget prévoyait un mandat d'étude dans le secteur de l'aide et des soins à domicile. En raison de l'incertitude due aux travaux de la commission de désenchevêtrement des tâches Etat-communes (CODETA), le mandat n'a pas été confié a un consultant externe.
361 200	Formation de la santé	Un budget avait été prévu en ce qui concerne la formation sanitaire du personnel de la centrale 144. La mise en place de cette formation n'a pu se faire en 2004.
434 800	Prestations de services diverses	Diminution des heures effectuées par le pharmacien cantonal auprès des institutions dont il assure le contrôle de la pharmacie.
436 050	Remboursement de subventions	Solde de la répartition du capital de l'Office intercantonal de contrôle des médicaments constitué au fil des ans par les subventions des cantons.
	Aide hospitalière	
362 200	Hôpitaux communaux	Les hôpitaux communaux ont tenu leurs budgets.
362 220	Centres de consultations grossesse	Résultat des efforts de compression des dépenses.
364 200	Hôpitaux privés et mixtes	Les dépenses des hôpitaux en 2004 se situent en-dessous du budget, notamment grâce à la planification sanitaire.
364 210	Centre psychosocial neuchâtelois	Un montant avait été prévu pour la création d'un centre de crise lequel ne sera réalisé qu'en 2005, d'où un boni budgétaire.
365 215	Aide et soins à domicile	L'augmentation de l'activité a été absorbée grâce à une amélioration de l'efficacité des services.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
366200	Hospitalisations hors canton	17,665,700.80	16,300,000	15,371,376.05
43	**Contributions**	**461,300.00 -**	**0**	**513,186.86 -**
436050	Remboursement de subventions	0.00	0	481,686.86 -
436210	Remboursement des caisses-maladie	456,100.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	5,200.00 -	0	31,500.00 -
46	**Subventions acquises**	**77,411,673.00 -**	**79,220,300 -**	**73,392,911.00 -**
462200	Part communale, aide hospitalière	77,411,673.00 -	79,220,300 -	73,392,911.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**1,670,232.00 -**
481211	Prélèv. provision hôpitaux div. privée	0.00	0	1,670,232.00 -
	Etablissements pour personnes âgées			
	Total des charges	*15,791,299.87*	*16,129,500*	*15,482,999.98*
	Total des revenus	*6,953,628.00 -*	*7,148,800 -*	*6,839,578.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*8,837,671.87*	*8,980,700*	*8,643,421.98*
31	**Biens, services et marchandises**	**26,140.60**	**20,000**	**17,042.85**
319800	Autres frais divers	26,140.60	20,000	17,042.85
33	**Amortissements**	**1,379,550.00**	**1,379,500**	**1,322,940.00**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	1,379,550.00	1,379,500	1,322,940.00
36	**Subventions accordées**	**14,385,609.27**	**14,730,000**	**14,143,017.13**
364235	Déficits des homes LESPA	2,559,563.27	3,570,000	3,145,713.73
366210	Réduction prix de pensions homes LESPA	7,662,682.60	7,250,000	7,164,936.95
366220	Réduction prix de pensions homes privés	4,153,363.40	3,900,000	3,822,366.45
366230	Logements pour personnes âgées	10,000.00	10,000	10,000.00
46	**Subventions acquises**	**6,953,628.00 -**	**7,148,800 -**	**6,839,578.00 -**
462210	Part communale, homes	6,953,628.00 -	7,148,800 -	6,839,578.00 -
	Hôpital psychiatrique de Perreux			
	Total des charges	*39,744,264.34*	*39,975,300*	*39,175,350.30*
	Total des revenus	*24,268,517.03 -*	*24,360,600 -*	*24,023,522.06 -*
	Charges/Revenus(-)	*15,475,747.31*	*15,614,700*	*15,151,828.24*
30	**Charges de personnel**	**31,529,073.61**	**31,943,400**	**31,071,335.77**
301000	Personnel administratif et exploitation	26,862,169.85	27,048,600	26,511,681.41
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,182,260.20	2,269,800	2,206,693.90
304000	Caisse de pensions	2,206,589.20	2,352,500	2,113,511.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	99,359.80	0	0.00
309800	Autres charges de personnel	178,694.56	272,500	239,448.66
31	**Biens, services et marchandises**	**6,044,609.27**	**5,851,400**	**6,019,243.61**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	109,978.75	110,000	113,313.08
311000	Machines, mobilier et équipement	67,521.55	61,200	55,764.25
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	718,903.85	628,500	584,848.35
313070	Produits alimentaires	1,093,134.75	1,108,500	1,097,589.03
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	215,691.80	222,100	236,810.35
313230	Matériel médical	1,031,842.00	868,600	969,278.88
314000	Entretien des bâtiments	260,709.55	230,000	276,799.80
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	166,523.25	170,000	173,761.18
317000	Déplacements	29,087.10	23,400	23,586.65
318000	Mandats, expertises, études	1,791,839.95	1,740,300	1,739,163.96
318030	Ports et affranchissements	22,408.60	0	0.00
318064	Assurance-RC et choses	122,382.70	136,500	130,144.10
318080	Taxes CCP	5,112.72	0	0.00
318090	Taxes téléphone et natel	113,925.85	135,000	159,352.23
318230	Ergothérapie	127,947.45	131,600	139,231.70
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	21,226.80	0	0.00
319800	Autres frais divers	146,372.60	285,700	319,600.05
33	**Amortissements**	**2,065,761.46**	**2,057,500**	**2,071,403.32**
330010	Pertes sur débiteurs	36,196.14	0	0.00
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	577,231.00	577,300	705,947.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	1,268,611.00	1,299,500	1,183,172.00
331010	Installations	183,723.32	180,700	182,284.32
39	**Imputations internes**	**104,820.00**	**123,000**	**13,367.60**
390020	Véhicules de service	104,820.00	123,000	13,367.60

Remarques

	Aide hospitalière (suite)	
366 200	Hospitalisations hors canton	Dépenses d'intensité. A noter que compte tenu des négociations qui ont eu lieu avec l'Inselspital à Berne, nous avons dû régler, en 2004, le solde du montant des factures qui n'avaient pas été payées en 2003 suite à un litige. Par ailleurs, l'augmentation des tarifs a été négociée après l'adoption du budget.
462 200	Part communale, aide hospitalière	Détail de la répartition Hôpitaux 2003..... 159'602'499.— CPSN 2003..... 1'959'450.— Perreux LAIS 2003 ..... 15'996'648.— ANAAP 2003..... 170'298.— Subsides hors canton 2003 ..... 15'371'376.— S/Total ..... 193'100'271.— Charges communales: 40%..... 77'240'108.— Autres institutions para hosp..... 343'128.— Charge communale: 50% ..... 171'564.— Total charges communales..... 77'411'673.—
	Etablissements pour personnes âgées	
364 235	Déficits des homes LESPA	Mesures d'économies demandées à tous les établissements et augmentation des prix de pensions.
366 210	Réduction prix de pensions homes LESPA	Dépenses d'intensité directement liées à l'augmentation des prix de pensions.
366 220	Réduction prix de pensions homes privés	Idem.
	Hôpital psychiatrique de Perreux	
301 000	Traitements du personnel	Les engagements supplémentaires induits par l'introduction de la CCT ont été, dans la mesure du possible, différés.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	La formation était initialement budgétisée sous la rubrique 309 800 "Autres charges du personnel".
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Taxes sur l'eau enregistrées sous la rubrique 312 000, et budgétisées sous la rubrique 319 800 "autres frais divers".
313 070	Produits alimentaires	La baisse des journées d'hospitalisation a généré une diminution de la consommation de produits alimentaires.
313 230	Matériel médical	Ecart pour l'essentiel lié à l'augmentation du prix des médicaments.
314 000	Entretien des bâtiments	Crédit supplémentaire de 40'000 francs. Augmentation des contrats d'entretien en raison de la complexité croissante des équipements (p.e. portes automatiques, téléphonie) et à l'évolution du nombre d'ascenseurs.
318 000	Mandats, expertises et études	Crédit supplémentaire de 50'000 francs. Evolution du tarif de Blanchâtel et du volume du linge. Facture du Centre électronique de gestion (CEG) adaptée à l'augmentation du nombre de postes de travail informatiques.
319 800	Autres frais divers	Voir remarque sous rubrique 312 000.
330 010	Pertes sur débiteurs	En vertu du principe du produit brut, les pertes sur débiteurs ont été isolées dès 2004. La contrepartie figure sous la rubrique 432 200 "honoraires taxes hospitalisation".

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Justice, santé et sécurité				
42	**Revenus des biens**	**329,395.06 -**	**339,700 -**	**350,563.10 -**
421300	Intérêts sur créances	5,096.76 -	6,000 -	4,882.05 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	324,298.30 -	333,700 -	345,681.05 -
43	**Contributions**	**19,949,121.97 -**	**20,070,900 -**	**19,802,958.96 -**
432200	Honoraires taxes hospitalisation	18,732,371.70 -	19,000,000 -	18,673,361.70 -
434800	Prestations de services diverses	687,900.05 -	571,700 -	646,643.40 -
435000	Ventes à des tiers	258,066.25 -	282,900 -	288,694.30 -
436020	Remboursement de frais divers	36,113.45 -	43,800 -	39,691.05 -
439850	Recettes diverses	234,670.52 -	172,500 -	154,568.51 -
46	**Subventions acquises**	**3,990,000.00 -**	**3,950,000 -**	**3,870,000.00 -**
460000	Subvention fédérale OFAS	3,990,000.00 -	3,950,000 -	3,870,000.00 -
	Police cantonale			
	Total des charges	*42,657,157.52*	*42,418,100*	*39,888,920.62*
	Total des revenus	*1,546,578.39 -*	*1,740,000 -*	*1,418,457.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*41,110,579.13*	*40,678,100*	*38,470,463.62*
30	**Charges de personnel**	**38,458,340.40**	**38,416,200**	**36,144,779.65**
301000	Personnel administratif et exploitation	29,601,061.70	29,250,500	28,465,787.60
301030	Salaires à charge de tiers	113,651.15	100,000	0.00
301060	Indemnités	851,390.00	820,000	487,950.75
301200	Traitements des aspirants	1,357,612.85	1,556,200	1,043,782.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	2,553,527.90	2,660,700	2,503,181.45
304000	Caisse de pensions	2,794,078.40	2,759,800	2,666,077.40
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	521,613.00	600,000	494,522.00
309200	Formation des aspirants	545,757.30	549,000	414,479.10
309210	Instruction	119,648.10	120,000	68,998.70
31	**Biens, services et marchandises**	**3,063,643.82**	**2,904,800**	**2,578,376.07**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	29,651.25	30,000	25,176.14
311000	Machines, mobilier et équipement	189,643.85	145,000	197,955.80
311020	Armes et moyens d'intervention	74,911.80	75,000	83,437.82
311030	Véhicules	372,070.30	350,000	353,562.35
313010	Carburants	259,982.70	230,000	209,384.40
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	174,857.00	175,000	145,939.65
313050	Habillement	249,651.43	250,000	292,102.20
313800	Marchandises diverses	149,856.23	150,000	139,090.13
314000	Entretien des bâtiments	31,783.75	7,000	5,640.75
315010	Entretien des véhicules et appareils	154,211.60	155,000	146,614.03
315200	Entretien de l'habillement	5,607.54	6,000	9,972.30
315210	Entretien des installations du BAP	287,595.75	289,700	125,844.25
316000	Loyers de locaux	137,784.10	138,100	72,069.80
316210	Location de lignes et appareils	249,635.35	250,000	184,235.05
317000	Déplacements	344,364.60	369,900	329,888.95
318000	Mandats, expertises, études	224,553.50	225,000	206,761.95
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	68,658.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	58,825.07	59,100	50,700.50
33	**Amortissements**	**1,103,453.00**	**1,065,100**	**1,134,124.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	119,750.00	41,700	41,657.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	983,703.00	1,023,400	1,092,467.00
36	**Subventions accordées**	**31,720.30**	**32,000**	**31,640.90**
365245	Ecole suisse de police	16,694.90	17,000	16,646.90
365250	Lutte contre la criminalité	15,025.40	15,000	14,994.00
43	**Contributions**	**1,281,404.89 -**	**1,440,000 -**	**1,099,630.50 -**
431000	Emoluments administratifs	369,967.90 -	507,000 -	366,440.00 -
434210	Escortes et enquêtes	224,621.92 -	270,000 -	386,509.46 -
435000	Ventes à des tiers	48,230.74 -	36,000 -	46,555.57 -
436020	Remboursement de frais divers	628,147.48 -	622,000 -	226,005.95 -
436220	Loyers des agents	10,436.85 -	5,000 -	8,631.20 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	65,488.32 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**265,173.50 -**	**300,000 -**	**318,826.50 -**
450800	Dédommagements de la Confédération	265,173.50 -	300,000 -	318,826.50 -
	Service des automobiles et navigation			
	Total des charges	*9,088,238.87*	*9,593,900*	*9,011,444.62*
	Total des revenus	*50,744,778.09 -*	*51,625,300 -*	*48,788,282.54 -*
	Charges/Revenus(-)	*41,656,539.22 -*	*42,031,400 -*	*39,776,837.92 -*

Remarques

	Hôpital psychiatrique de Perreux (suite)	
432 200	Honoraires taxes hospitalisation	Diminution des journées d'hospitalisation par rapport aux prévisions, partiellement compensée par l'augmentation des tarifs LESPA.
434 800	Prestations de services diverses	Revalorisation des prestations ambulatoires suite à l'introduction de TARMED. Prestations psychiatriques dans les prisons plus importantes que prévues.
435 000	Ventes à des tiers	Diminution des recettes de la cafétéria et du kiosque.
439 850	Recettes diverses	Dissolution de provisions pour une valeur totale de 62'000 francs.
	Police cantonale	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Versement du traitement d'un collaborateur suspendu depuis 2 ans en raison d'une enquête administrative, suppléments temporaires pour remplacements dans des fonctions plus élevées, nomination d'un adjoint au chef de la police de sûreté.
301 030	Salaires à charge de tiers	Mise à disposition d'un inspecteur-principal pour le Centre de coopération policière et douanière (Franco-Suisse). En lien avec la rubrique 450 800.
301 060	Indemnités	Versement d'une indemnité horaire pour les services de nuit, les jours fériés et les dimanches, et suppression de l'indemnité de subsistance pour le service de nuit. Voir rubrique 317 000.
301 200	Traitement des aspirants	Les traitements de 2 aspirants n'ont pas été versés jusqu'à la fin de l'école, les intéressés ayant renoncé à poursuivre leur formation. Les traitements ont été calculés avec effet au 1er janvier, alors que l'ouverture de l'école a eu lieu le 13 février.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Crédits supplémentaires de 20'000 francs et 25'000 francs pour respectivement, remplacer les éthylomètres avec l'application du 0,5 ‰ et mise en place d'un nouveau système d'écoutes téléphoniques choisi et imposé par la Confédération.
311 030	Véhicules	Crédit supplémentaire de 22'500 francs en vue du remplacement d'un véhicule accidenté.
313 010	Carburants	Crédit supplémentaire de 30'000 francs. Augmentation manifeste du prix du carburant et des kilomètres effectués (+ 84'840).
314 000	Entretien des bâtiments	Crédit supplémentaire de 25'000 francs pour la mise en place d'un complément au dispositif de sécurité au bâtiment administratif des Poudrières à Neuchâtel.
319 020	Rest. TVA non imputable	Prise en compte de la TVA dès le 1er janvier 1999 et non pas dès le 1er janvier 2002.
431 000	Emoluments administratifs	Emoluments pour retraits des plaques surévalués.
434 210	Escortes et escortes	Nette diminution d'abonnements concernant le déclenchement d'alarmes et d'intervention pour fausses alarmes (170 en 2003 contre 129 en 2004).

Justice, santé et sécurité

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
30	**Charges de personnel**	**6,057,038.69**	**6,607,000**	**6,360,970.00**
301000	Personnel administratif et exploitation	5,145,156.95	5,412,100	5,396,070.50
301020	Salaires mandats limités	0.00	146,600	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	422,017.45	485,500	455,470.60
304000	Caisse de pensions	450,030.85	520,800	472,517.20
309000	Frais, formation et perfectionnement	39,833.44	42,000	36,911.70
31	**Biens, services et marchandises**	**1,846,508.08**	**1,721,000**	**1,538,379.42**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	381,068.29	420,000	409,014.90
311000	Machines, mobilier et équipement	176,832.45	175,000	87,236.75
313010	Carburants	7,818.20	10,000	9,472.75
313060	Matériel, fournitures et habillement	27,010.45	30,000	34,068.95
313250	Plaques de contrôle	170,458.30	210,000	179,204.00
315010	Entretien des véhicules et appareils	56,273.37	77,000	77,728.24
315310	Maintenance applications info. externes	154,000.00	160,000	154,000.00
317000	Déplacements	37,818.45	47,000	39,333.55
318000	Mandats, expertises, études	201,789.10	230,000	231,501.75
318030	Ports et affranchissements	101,373.53	100,000	80,828.03
318062	Assurance-RC des cyclomoteurs	52,776.00	60,000	55,176.00
318080	Taxes CCP	121,537.14	130,000	124,648.95
318220	Cours d'éducation routière	22,210.00	30,000	15,485.00
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	302,027.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	33,515.80	42,000	40,680.55
33	**Amortissements**	**143,144.00**	**217,400**	**97,531.00**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	143,144.00	217,400	97,531.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**423,600.00**	**426,000**	**422,000.00**
352210	Redevance S.I.S.	423,600.00	426,000	422,000.00
39	**Imputations internes**	**617,948.10**	**622,500**	**592,564.20**
390020	Véhicules de service	31,045.00	30,000	35,077.60
390720	Attrib. fonds des routes communales	586,903.10	592,500	557,486.60
40	**Impôts**	**40,762,720.72 -**	**41,047,500 -**	**38,644,651.34 -**
406200	Taxe sur véhicules à moteur	39,091,983.07 -	39,500,000 -	37,131,136.64 -
406210	Taxe de navigation	1,626,950.65 -	1,500,000 -	1,469,641.70 -
406220	Taxe sur cyclomoteurs	43,787.00 -	47,500 -	43,873.00 -
43	**Contributions**	**9,660,518.87 -**	**10,267,800 -**	**9,822,754.75 -**
431000	Emoluments administratifs	8,855,473.12 -	9,500,000 -	9,159,992.10 -
431280	Taxe d'élimination des véhicules usagés	644,795.20 -	550,000 -	512,526.70 -
435000	Ventes à des tiers	3,798.35 -	7,800 -	5,642.00 -
436020	Remboursement de frais divers	942.90 -	0	890.40 -
436200	Primes R.C. cyclomoteurs	52,776.00 -	60,000 -	55,176.00 -
439850	Recettes diverses	102,733.30 -	150,000 -	88,527.55 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**321,538.50 -**	**310,000 -**	**320,876.45 -**
450230	Indemnité, vignette et taxe poids lourds	321,538.50 -	310,000 -	320,876.45 -
	Service sécurité civile et militaire			
	Total des charges	*2,696,874.09*	*3,212,400*	*3,112,207.41*
	Total des revenus	*1,447,404.84 -*	*1,694,100 -*	*1,896,339.71 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,249,469.25*	*1,518,300*	*1,215,867.70*
30	**Charges de personnel**	**2,258,800.30**	**2,256,400**	**2,331,848.35**
300000	Commissions	8,499.20	6,000	5,055.60
301000	Personnel administratif et exploitation	1,814,253.90	1,777,500	1,894,269.25
301010	Salaires occasionnels	111,068.60	117,900	107,844.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	155,970.80	176,200	169,370.55
304000	Caisse de pensions	169,007.80	178,800	155,308.65
31	**Biens, services et marchandises**	**262,801.10**	**320,000**	**238,194.15**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	7,038.05	5,000	1,433.90
313040	Matériel et fournitures	33,488.55	90,000	60,468.75
316200	Loyers des places de tir	232.70	20,000	17,766.70
317000	Déplacements	20,000.10	25,000	22,118.75
318200	Instruction et formation PCi	51,686.15	71,000	71,033.70
319200	Organis. catastrophe et défense générale	17,988.65	15,000	7,455.30
319800	Autres frais divers	132,366.90	94,000	57,917.05
33	**Amortissements**	**114,256.00**	**170,700**	**170,817.00**

Remarques

	Service des automobiles et navigation	
30	Charges de personnel	Diminution de l'effectif de 3,5 unités.
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	Imposition rétroactive sur les six dernières années. Concerne essentiellement la taxe d'élimination.
331 005	Amort. Imm. en cours patr. administratif	Adaptation des pistes et des halles aux normes européennes (CV2000), budget 2003 de 300'000 francs non sollicité.
406 200	Taxe sur véhicule à moteur	Hausse du barême d'un peu plus de 4%.
406 210	Taxe de navigation	Hausse du barême de 10%.
431 000	Emoluments administratifs	Baisse du chiffre d'affaires de 3,3% en moyenne, notamment due à la diminution des contrôles subséquents consécutive au non remplacement de 2 inspecteurs et au délai de carence observé suite à des mises à la retraite anticipée.
431 280	Taxe d'élimination des véhicules	Baisse des immatriculations de véhicules neufs de 4,5% environ. Le résultat est aussi affecté par les dépenses de la rubrique 319 020.
	Service de la sécurité civile et militaire	
313 040	Matériel et fournitures	L'entretien et l'état de préparation des engins et du matériel d'instruction ont été assurés cette année par les collaborateurs du service. Les frais relatifs aux supports de cours ont été limités. Certaines charges inhérentes à l'entretien de la piste ont été prises en charge par l'intendance des bâtiments.
316 200	Loyers des places de tir	Pas d'utilisation d'armes spéciales donnant droit à une subvention.
319 800	Autres frais divers	Acquisition du nouveau programme Team Spirit pour la taxe d'exemption.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Justice, santé et sécurité				
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	114,256.00	170,700	170,817.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**13,141.00**	**12,000**	**12,519.00**
350200	Recrutement	13,141.00	12,000	12,519.00
36	**Subventions accordées**	**37,993.05**	**162,700**	**74,093.63**
362210	Ouvrages PCi	0.00	0	21,124.50
362211	Achat et entretien matériel PCi	14,652.00	20,000	7,027.45
362212	Cours PCi	10,841.05	130,000	31,641.68
365255	Sociétés de tir	7,500.00	7,500	7,500.00
365800	Divers organismes et instit. privées	5,000.00	5,200	6,800.00
37	**Subventions redistribuées**	**9,882.64**	**290,600**	**284,735.28**
372200	Ouvrages PCi	0.00	280,000	152,116.40
372210	Cours PCi	9,882.64	10,600	132,618.88
42	**Revenus des biens**	**23,548.00 -**	**6,500 -**	**16,300.00 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	23,548.00 -	6,500 -	16,300.00 -
43	**Contributions**	**93,424.75 -**	**105,000 -**	**141,189.75 -**
434800	Prestations de services diverses	0.00	0	20,322.00 -
437000	Amendes	90,985.00 -	85,000 -	104,125.00 -
439850	Recettes diverses	2,439.75 -	20,000 -	16,742.75 -
44	**Parts à des recettes sans affectation**	**979,881.45 -**	**950,000 -**	**1,016,711.00 -**
440320	Taxe d'exemption obligation de servir	979,881.45 -	950,000 -	1,016,711.00 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**16,668.00 -**	**18,000 -**	**55,652.00 -**
452000	Dédommagements des communes	16,668.00 -	18,000 -	4,037.00 -
452400	Participation des communes	0.00	0	51,615.00 -
46	**Subventions acquises**	**0.00**	**0**	**57,751.68 -**
460210	Subv. féd., cours cantonaux PCi	0.00	0	57,751.68 -
47	**Subventions à redistribuer**	**9,882.64 -**	**290,600 -**	**284,735.28 -**
470210	Subv. féd., protection civile	9,882.64 -	290,600 -	284,735.28 -
49	**Imputations internes**	**324,000.00 -**	**324,000 -**	**324,000.00 -**
490290	Participation frais admin. serv. du feu	324,000.00 -	324,000 -	324,000.00 -
	Ets militaires exploit.et administration			
	Total des charges	*5,092,904.99*	*5,204,100*	*5,144,829.90*
	Total des revenus	*4,733,830.96 -*	*4,707,400 -*	*4,665,798.47 -*
	Charges/Revenus(-)	*359,074.03*	*496,700*	*479,031.43*
30	**Charges de personnel**	**3,918,691.60**	**3,953,900**	**3,989,407.45**
301000	Personnel administratif et exploitation	3,315,500.90	3,329,500	3,356,627.50
301010	Salaires occasionnels	0.00	2,200	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	308,593.05	320,700	311,965.05
304000	Caisse de pensions	294,597.65	301,500	320,814.90
31	**Biens, services et marchandises**	**734,073.39**	**770,000**	**715,282.45**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	8,585.29	9,400	8,758.35
311000	Machines, mobilier et équipement	106,188.30	107,400	49,206.85
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	43,784.25	50,000	41,019.55
313040	Matériel et fournitures	13,820.20	26,300	21,494.40
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	1,190.85	3,000	1,688.30
314000	Entretien des bâtiments	403,201.18	403,600	422,433.75
314470	Entretien des sites naturels	4,200.40	4,200	4,100.00
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	43,599.90	43,600	64,939.30
315200	Entretien de l'habillement	6,289.50	10,000	9,885.40
317000	Déplacements	14,208.65	19,500	15,211.35
318000	Mandats, expertises, études	1,771.65	1,800	21,309.80
318030	Ports et affranchissements	2,751.90	2,900	1,623.50
318064	Assurance-RC et choses	18,024.00	19,200	18,024.00
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	1,057.00	1,100	1,086.45
318090	Taxes téléphone et natel	5,726.10	6,000	5,072.15
318280	Travaux de confection et de sellerie	44,709.50	47,000	10,303.20
319800	Autres frais divers	14,964.72	15,000	19,126.10
33	**Amortissements**	**440,140.00**	**480,200**	**440,140.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	440,140.00	440,200	440,140.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	0.00	40,000	0.00

Remarques

	Service de la sécurité civile et militaire (suite)	
362 212	Cours PCi	Le montant de 10'841 francs représente le reliquat versé aux communes selon la législation PCi 95. Le solde de près de 120'000 francs prévu pour subventionner les OPC selon la législation PCi XXI n'a pas été utilisé, tenant compte que la loi cantonale d'exécution est entrée en vigueur le 1er janvier 2005.
372 200	Ouvrages PCi	La construction de l'abri public planifiée par l'OPC de Peseux n'a pas été réalisée.
427 300	Revenus immeubles patrim. adm.	Progression des locations de chambres et locaux.
470 210	Subv. Féd. protection civile	Voir remarque sous rubrique 372 200.
	Ets militaires exploit. et administration	
301 000	Personnel administratif et d'exploitation	Suppression d'un poste le 31 août 2004.
313 040	Matériel et fournitures	Réduction du stock caserne suite au remplacement des recrues par des cadres.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Château de Colombier, rénovation façades, report du budget 2003 de 200'000 francs.

Justice, santé et sécurité

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
42	**Revenus des biens**	**193,411.10 -**	**219,000 -**	**112,935.40 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	193,411.10 -	219,000 -	112,935.40 -
43	**Contributions**	**364,131.76 -**	**108,000 -**	**259,326.42 -**
436000	Indemnités d'assurances	89,165.65 -	15,000 -	32,369.20 -
436030	Remboursement de frais	4,809.70 -	0	2,215.20 -
439850	Recettes diverses	270,156.41 -	93,000 -	224,742.02 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**4,114,667.80 -**	**4,335,400 -**	**4,293,536.65 -**
450210	Ind. féd. produit confection et sellerie	46,853.95 -	47,700 -	10,755.95 -
450220	Indemnité fédérale,loyers places d'armes	1,473,158.40 -	1,457,700 -	1,364,147.60 -
450800	Dédommagements de la Confédération	2,594,655.45 -	2,830,000 -	2,918,633.10 -
49	**Imputations internes**	**61,620.30 -**	**45,000 -**	**0.00**
490800	Prestations internes spécif. diverses	61,620.30 -	45,000 -	0.00

Remarques

	Ets militaires exploit. et administration (suite)	
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Réduction du chiffre d'affaires du cantinier, suite à la mise en place du concept Armée XXI.
436 000	Indemnités d'assurances	2 accidents de longue durée.
439 850	Recettes diverses	Engagement avec facturation des artisans de l'arsenal au profit de la Confédération et pour le Centre cantonal de formation de la police.
450 800	Dédommagements de la Confédération	En relation avec la réduction des charges; restitution des indemnités d'assurances de la rubrique 436 000 à la Confédération; réévaluation des salaires supprimés pas déduite lors de l'établissement du budget 2004.

Finances et affaires sociales

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
	Total des charges	*366,508,347.87*	*348,739,500*	*348,197,712.61*
	Total des revenus	*974,417,958.32 -*	*1,005,086,700 -*	*958,617,436.95 -*
	Charges/Revenus(-)	*607,909,610.45 -*	*656,347,200 -*	*610,419,724.34 -*
	Secrétariat général			
	Total des charges	*3,763,136.60*	*3,623,400*	*3,668,179.40*
	Total des revenus	*66,252.75 -*	*61,000 -*	*49,835.60 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,696,883.85*	*3,562,400*	*3,618,343.80*
30	**Charges de personnel**	**1,070,919.45**	**1,035,100**	**681,778.25**
300000	Commissions	1,924.00	2,500	1,891.00
301000	Personnel administratif et exploitation	874,213.65	872,700	571,356.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	71,773.30	74,600	48,730.30
304000	Caisse de pensions	88,416.40	84,300	59,000.45
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	1,000	800.00
309800	Autres charges de personnel	34,592.10	0	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**115,813.55**	**105,300**	**242,628.00**
310030	Livres et périodiques	2,324.85	2,500	2,355.35
317000	Déplacements	13,573.35	15,000	10,782.00
317600	Congrès et conférences	40,379.70	40,000	26,018.55
318000	Mandats, expertises, études	15,843.30	11,000	140,031.00
319800	Autres frais divers	43,692.35	36,800	63,441.10
36	**Subventions accordées**	**2,541,192.60**	**2,420,000**	**2,693,560.15**
365800	Divers organismes et instit. privées	96,394.00	0	282,417.60
366340	Prise en charge intérêts, construction	2,306,998.90	2,250,000	2,235,037.15
366341	Prise en charge intérêts, rénovation	119,809.00	140,000	145,466.00
366342	Rénovation logements anciens	17,990.70	30,000	30,639.40
39	**Imputations internes**	**35,211.00**	**63,000**	**50,213.00**
390300	Participation actions HLM	35,211.00	63,000	50,213.00
43	**Contributions**	**66,252.75 -**	**61,000 -**	**49,835.60 -**
436050	Remboursement de subventions	35,000.00 -	10,000 -	6,300.00 -
436300	Locataires hors normes HLM	30,175.75 -	50,000 -	40,951.25 -
439850	Recettes diverses	1,077.00 -	1,000 -	2,584.35 -
	Service financier			
	Total des charges	*97,227,058.86*	*81,015,600*	*90,888,875.80*
	Total des revenus	*208,864,765.70 -*	*217,587,800 -*	*204,769,988.79 -*
	Charges/Revenus(-)	*111,637,706.84 -*	*136,572,200 -*	*113,881,112.99 -*
30	**Charges de personnel**	**5,150,332.90**	**5,284,900**	**4,575,731.00**
301000	Personnel administratif et exploitation	4,368,546.95	4,467,900	3,767,729.65
301030	Salaires à charge de tiers	0.00	0	108,423.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	357,078.15	390,200	327,737.65
304000	Caisse de pensions	424,357.80	425,900	370,811.70
309000	Frais, formation et perfectionnement	350.00	900	1,029.00
31	**Biens, services et marchandises**	**5,862,143.09**	**2,319,700**	**2,161,049.42**
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	6,531.60	7,200	5,480.25
317000	Déplacements	4,340.45	9,800	6,002.80
318000	Mandats, expertises, études	8,479.70	70,000	57,124.71
318064	Assurance-RC et choses	612,735.60	615,000	616,865.05
318080	Taxes CCP	976,444.42	960,000	958,171.74
318320	Frais d'emprunts	3,330,531.25	350,000	120,200.00
318330	Frais divers de banque	35,071.33	25,000	63,143.51
318335	Impôts communaux	17,059.10	30,000	30,476.65
318360	Frais de perception	866,817.49	250,000	293,207.40
319800	Autres frais divers	4,132.15	2,700	10,377.31
32	**Intérêts passifs**	**62,889,928.04**	**62,833,000**	**63,971,697.76**
321300	Dettes à court terme	31,194.92	15,000	67,194.39
322300	Intérêts s/dettes à moyen et long termes	61,759,547.30	61,759,000	62,727,775.02
323300	Dettes envers des entités particulières	430,165.90	655,000	628,322.45
329800	Intérêts dus aux contribuables	668,817.09	404,000	539,696.90
329910	Pertes sur différences de changes	202.83	0	8,709.00
33	**Amortissements**	**20,903,172.43**	**8,500,000**	**17,987,181.42**
330300	Remises et non-valeurs fiscales	17,903,172.43	8,500,000	17,977,381.42
331300	Amortissement prêts et participations	3,000,000.00	0	9,800.00

Remarques

	Secrétariat général	
309 800	Autres charges de personnel	Crédit supplémentaire de 38'000 francs du 15 décembre 2004 suite à la décision de principe du Conseil d'Etat du 12 mai 2004 d'allouer des indemnités aux cadres supérieurs, suite à la suppression dès le 1er janvier 2004 de la saisie du temps de travail pour ces derniers.
318 000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire de 5'245 francs du 21 décembre 2004 pour payer la facture de prise de PV de la CODETA. Crédit supplémentaire de 9'600 francs du 12 novembre 2004 pour payer un avis de droit concernant la Caisse de pensions.
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 2'800 francs du 26 août 2004 pour payer une indemnité de dépense. Crédit supplémentaire de 7'300 francs du 11 août 2004 pour payer des frais dans l'affaire SairGroup.
436 050	Remboursement de subventions	Remboursement d'affaires anciennes.
	Service financier	
301 000	Personnel administratif et administratif	Les cinq nouveaux postes prévus au budget ont été pourvus entre les mois de février et de novembre, alors que les engagements étaient prévus durant le 1er trimestre.
317 000	Déplacements	Renonciation à un déplacement à l'étranger du chef de projet SAP.
318 000	Mandats, expertises, études	Introduction de la nouvelle version SAP reportée en 2005-2006.
318 320	Frais d'emprunts	Timbre fédéral d'émission et commission de prise ferme de l'emprunt public 2004 (150 millions) non prévus au budget.
318 335	Impôts communaux	Suite à la révision de la facturation des communes, l'impôt foncier est prélevé uniquement sur les immeubles et parts d'immeubles ne servant pas directement à l'accomplissement des tâches publiques. En 2004, une dizaine de communes ont facturé un impôt foncier.
318 360	Frais de perception	Comptabilisation en charges des commissions versées aux employeurs dans le cadre de l'impôt à la source (précédemment en diminution des revenus de l'impôt) et augmentation du nombre de poursuites au titre de l'impôt fédéral direct.
319 800	Autres frais divers	Achat du logiciel Office Wings pour le transfert de fichiers de masse auprès des banques. Crédit supplémentaire de 1'453 francs.
321 300	Dettes à court terme	Intérêts sur emprunts de trésorerie à court terme.
323 300	Dettes envers des entités particulières	Diminution du solde en compte-courant dû à la Caisse de pensions.
329 800	Intérêts dus aux contribuables	Intérêts prévus par la loi fiscale (rémunératoires, compensatoires et sur les montants d'impôts restitués). Augmentation liée à l'accélération de la taxation.
330 300	Remises et non-valeurs fiscales	Volume important des actes de défaut de biens et non-valeurs fiscales lié à la gestion du contentieux repris de la Ville de La Chaux-de-Fonds. Effet cumulatif de l'accélération de la taxation, du traitement plus suivi des dossiers par les offices de poursuites et de la détérioration de la conjoncture en 2002-2003.
331 300	Amortissement prêts et participations	Amortissement de la participation à l'augmentation du capital-actions de Silatech réalisée par conversion de créances conditionnelles des actionnaires, compensé par une plus-value sous rubrique 426 320.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Finances et affaires sociales				
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**921,482.40**	**578,000**	**693,216.20**
350010	Documents d'identité, part fédérale	874,787.00	578,000	693,216.20
352000	Mandats effectués par les communes	46,695.40	0	0.00
36	**Subventions accordées**	**1,500,000.00**	**1,500,000**	**1,500,000.00**
365310	Eglises, selon concordat	1,500,000.00	1,500,000	1,500,000.00
41	**Patentes et concessions**	**273,852.85 -**	**200,000 -**	**183,854.05 -**
410300	Régale des sels	273,852.85 -	200,000 -	183,854.05 -
42	**Revenus des biens**	**27,693,812.58 -**	**23,368,800 -**	**26,466,330.13 -**
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	190,359.00 -	580,000 -	350,802.85 -
421300	Intérêts sur créances	382,383.60 -	953,000 -	269,025.36 -
421310	Intérêts dus par les contribuables	4,089,938.83 -	2,400,000 -	5,926,631.60 -
422310	Revenus sur titres	1,383,640.85 -	547,000 -	1,590,454.60 -
424300	Bénéfice sur titres	238,965.00 -	0	89,998.00 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	0.00	0	154,724.50 -
424350	Récupération de créances amorties	355,811.85 -	600,000 -	360,452.55 -
425310	Intérêts, prêts HLM et réserve de crise	192,736.97 -	188,800 -	213,399.61 -
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	11,334,359.20 -	11,850,000 -	10,800,000.00 -
426320	Plus-values part. patrim. administratif	2,999,999.00 -	0	0.00
429300	Agios sur emprunts	240,000.00 -	0	267,500.00 -
429910	Gains sur différences de change	35,618.28 -	0	193,341.06 -
43	**Contributions**	**1,928,669.72 -**	**1,863,000 -**	**2,046,369.60 -**
431000	Emoluments administratifs	202,701.50 -	100,000 -	194,551.84 -
431300	Emoluments, passeports	26,464.80 -	0	86,496.80 -
434800	Prestations de services diverses	384,001.50 -	430,000 -	427,500.00 -
436340	Remboursement de frais, bordereau unique	1,215,076.00 -	1,203,000 -	1,201,540.00 -
439850	Recettes diverses	100,425.92 -	130,000 -	136,280.96 -
44	**Parts à des recettes sans affectation**	**174,407,160.05 -**	**188,000,000 -**	**170,891,366.21 -**
440300	Part à l'impôt fédéral direct	111,078,239.05 -	120,000,000 -	107,596,535.81 -
440310	Part à l'impôt anticipé	6,529,394.00 -	11,000,000 -	10,558,636.00 -
440340	Part au bénéfice de la BNS	56,799,527.00 -	57,000,000 -	52,736,194.40 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**1,526,059.50 -**	**1,093,000 -**	**1,131,855.80 -**
452010	Documents identité, parts cant.+fédérale	1,526,059.50 -	1,093,000 -	1,131,855.80 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**3,000,000.00 -**	**3,000,000 -**	**4,000,000.00 -**
481335	Prélèvement provision pour contentieux	3,000,000.00 -	3,000,000 -	4,000,000.00 -
49	**Imputations internes**	**35,211.00 -**	**63,000 -**	**50,213.00 -**
490300	Intérêts HLM à la charge de l'Etat	35,211.00 -	63,000 -	50,213.00 -
	Service des contributions			
	Total des charges	*12,051,293.30*	*12,195,300*	*11,773,852.55*
	Total des revenus	*642,897,668.86 -*	*668,520,000 -*	*640,397,831.71 -*
	Charges/Revenus(-)	*630,846,375.56 -*	*656,324,700 -*	*628,623,979.16 -*
30	**Charges de personnel**	**11,574,900.95**	**11,742,800**	**11,302,986.90**
301000	Personnel administratif et exploitation	9,496,921.95	9,548,800	9,203,428.15
301020	Salaires mandats limités	338,086.20	343,500	374,088.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	810,584.75	866,400	813,587.75
304000	Caisse de pensions	908,763.05	964,100	901,041.95
309000	Frais, formation et perfectionnement	20,545.00	20,000	10,840.40
31	**Biens, services et marchandises**	**436,811.35**	**413,000**	**431,284.65**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	12,592.95	20,000	21,835.35
310030	Livres et périodiques	8,981.75	12,000	12,520.75
310310	Imprimés et frais de taxation	229,212.15	220,000	223,338.95
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	120,630.30	96,000	105,511.40
317000	Déplacements	63,190.95	60,000	61,168.50
319800	Autres frais divers	2,203.25	5,000	6,909.70
33	**Amortissements**	**39,581.00**	**39,500**	**39,581.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	39,581.00	0	0.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	0.00	39,500	39,581.00
40	**Impôts**	**642,138,330.06 -**	**667,900,000 -**	**639,793,726.86 -**
400300	Impôt direct, personnes physiques	496,384,603.66 -	511,000,000 -	489,012,447.85 -
400310	Impôt direct, à la source	15,894,050.40 -	14,500,000 -	14,163,886.81 -

Remarques

	Service financier (suite)	
350 010	Documents d'identité, part fédérale	La forte demande de nouveaux documents d'identité engendre un montant plus élevé d'émoluments à verser à la Confédération. Charges compensées par des recettes cantonales sous rubrique 452 010.
352 000	Mandats effectués par les communes	Rémunération d'un collaborateur de la Ville de La Chaux-de-Fonds durant le 1er semestre 2004 pour un mandat qui lui a été confié durant la phase de reprise du bordereau unique par l'office de perception. Crédit supplémentaire de 46'695 francs.
420 300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	Niveau très bas des taux d'intérêts bancaires.
421 300	Intérêts sur créances	Volume réduit de placements à terme en raison des taux peu attractifs.
421 310	Intérêts dus par les contribuables	La gestion des dossiers repris de la Ville de La Chaux-de-Fonds a produit des intérêts moins élevés qu'en 2003. En outre, les intérêts moratoires sont moins élevés que l'année précédente qui avait vu une accumulation des dossiers 2000, 2001 et 2002. Ces recettes sont en partie amorties sous rubrique 330 300.
422 310	Revenus sur titres	Remboursement des Salines du Rhin suite à la dissolution partielle des réserves libres.
424 300	Bénéfice sur titres	Part au gain provenant de la vente d'actions (TNT Temex).
424 350	Récupération de créances amorties	La cellule de relance des actes de défaut de biens ne dispose pas encore de tous les instruments de gestion nécessaires.
426 310	Part au bénéfice de la BCN	Part de l'Etat au bénéfice de la BCN pour 2003.
426 320	Plus-values part. patrim. administratif	Cf. rubrique 331 300.
429 300	Agios sur emprunts	Produit résultant de l'émission de l'emprunt public au-dessus du pair.
429 910	Gains sur différences de change	Différences de change sur opérations en monnaies étrangères et sur le compte en euro de la BCN.
431 000	Emoluments administratifs	Montant du budget sous-évalué au titre des frais de sommations.
431 300	Emoluments, passeports	Emoluments bonifiés en janvier 2004 par le canton de Berne pour les passeports provisoires délivrés en 2003.
440 300	Part à l'impôt fédéral direct	Evolution moins favorable que prévue, comme pour l'impôt cantonal.
440 310	Impôt anticipé	Faible rendement de l'impôt dû notamment aux taux d'intérêts bas.
452 010	Documents d'identité, parts cant.+ féd.	Cf. rubrique 350 010.
	Service des contributions	
315 000	Entretien mobilier, machines, équipement	Crédit supplémentaire de 24'630 francs octroyé par le département pour payer le dépassement du coût d'exploitation du réseau intercantonal de communication des états des titres, dépassement touchant l'ensemble des cantons et la Confédération.
400 300	Impôt direct, personnes physiques	Surévaluation de la reprise de la croissance économique. Le budget présupposait une augmentation du produit de l'impôt sur deux ans de 5,4% par rapport aux comptes 2002. L'augmentation en 2003 n'était que de 0,8% et en 2004 de 1,5%.

Finances et affaires sociales

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
400320	Impôt direct, travailleurs frontaliers	3,772,831.75 -	4,100,000 -	3,776,604.75 -
401300	Impôt direct, personnes morales	70,124,883.53 -	87,000,000 -	66,472,058.75 -
402300	Impôt foncier	5,142,920.45 -	5,300,000 -	5,544,952.85 -
403300	Impôt sur gains immobiliers	13,888,789.45 -	11,000,000 -	16,227,631.85 -
404300	Lods	19,805,943.26 -	20,000,000 -	22,527,325.00 -
405300	Emoluments de dévolution d'hérédité	2,334,714.00 -	0	10,563,014.00 -
405350	Impôts sur les successions	14,789,593.56 -	15,000,000 -	11,505,805.00 -
43	**Contributions**	**759,338.80 -**	**620,000 -**	**604,104.85 -**
431000	Emoluments administratifs	285,512.00 -	370,000 -	280,384.75 -
439000	Contributions de tiers	410,374.30 -	170,000 -	243,104.00 -
439300	Recettes estimation cadastrale	60,818.50 -	80,000 -	73,823.60 -
439850	Recettes diverses	2,634.00 -	0	6,792.50 -
	Service de l'inspection des finances			
	Total des charges	*1,151,215.25*	*1,254,000*	*1,231,705.25*
	Total des revenus	*242,450.45 -*	*200,000 -*	*282,063.55 -*
	Charges/Revenus(-)	*908,764.80*	*1,054,000*	*949,641.70*
30	**Charges de personnel**	**1,024,951.75**	**1,066,000**	**1,051,088.85**
301000	Personnel administratif et exploitation	861,066.70	886,700	880,367.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	70,517.50	77,400	74,768.50
304000	Caisse de pensions	85,795.05	91,900	89,020.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	7,572.50	10,000	6,932.50
31	**Biens, services et marchandises**	**47,609.75**	**108,000**	**103,622.30**
317000	Déplacements	8,685.55	12,000	10,848.85
318000	Mandats, expertises, études	31,173.30	90,000	81,862.05
319800	Autres frais divers	7,750.90	6,000	10,911.40
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**78,653.75**	**80,000**	**76,994.10**
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	78,653.75	80,000	76,994.10
43	**Contributions**	**179,247.65 -**	**155,000 -**	**236,823.05 -**
436010	Remboursement de traitements	10,093.50 -	0	12,645.80 -
438400	Prestations Etat, construction A5	61,205.50 -	55,000 -	56,983.90 -
439850	Recettes diverses	107,948.65 -	100,000 -	167,193.35 -
49	**Imputations internes**	**63,202.80 -**	**45,000 -**	**45,240.50 -**
490020	Prestations de service internes	63,202.80 -	45,000 -	45,240.50 -
	Service juridique			
	Total des charges	*2,282,165.95*	*2,427,400*	*2,130,821.50*
	Total des revenus	*146,282.10 -*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*2,135,883.85*	*2,427,400*	*2,130,821.50*
30	**Charges de personnel**	**2,260,353.40**	**2,405,500**	**2,109,472.05**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,811,780.00	1,885,900	1,745,456.15
301020	Salaires mandats limités	112,122.45	142,300	43,700.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	157,752.35	177,000	151,098.50
304000	Caisse de pensions	178,698.60	200,300	169,216.45
31	**Biens, services et marchandises**	**21,812.55**	**21,900**	**21,349.45**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	14,338.20	15,000	13,763.95
317000	Déplacements	5,628.10	5,000	6,088.15
319800	Autres frais divers	1,846.25	1,900	1,497.35
43	**Contributions**	**146,282.10 -**	**0**	**0.00**
431000	Emoluments administratifs	107,115.00 -	0	0.00
436010	Remboursement de traitements	39,167.10 -	0	0.00
	Service des ressources humaines			
	Total des charges	*4,881,923.92*	*5,141,000*	*5,289,888.03*
	Total des revenus	*1,448,497.85 -*	*1,156,000 -*	*1,567,074.55 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,433,426.07*	*3,985,000*	*3,722,813.48*
30	**Charges de personnel**	**3,940,136.22**	**4,200,700**	**4,380,686.38**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,374,855.40	1,412,000	1,425,749.90
301020	Salaires mandats limités	0.00	0	175,628.65
301030	Salaires à charge de tiers	19,129.85	19,700	16,108.95
301040	Salaires apprentis	983,663.65	934,400	1,017,819.50
301050	Salaires stagiaires et apprentis	439,002.80	442,300	473,122.05
301080	Rémunérations sociales	0.00	10,700	0.00

Remarques

	Service des contributions (suite)	
400 310	Impôt direct, à la source	Bien que le nombre total de contribuables soumis à l'impôt à la source soit resté stable, plusieurs entreprises ont versé des bonus, prestations diverses et autres indemnités de départ pour des sommes parfois très élevées à certains de leurs cadres de nationalité étrangère.
400 320	Impôt direct, travailleurs frontaliers	Stagnation de la masse salariale des travailleurs frontaliers en 2003 par rapport à 2002.
401 300	Impôt direct, personnes morales	Surévaluation de la reprise de la croissance économique. La progression par rapport aux comptes 2003 est de 5,5%, alors que cette année-là le produit de l'impôt avait diminué de 27,2% par rapport à 2002.
405 300	Emoluments de dévolution d'hérédité	Pour des motifs de transparence, les émoluments encore facturés selon l'ancienne loi sont comptabilisés séparément de l'impôt sur les successions figurant sous la rubrique 405 350.
405 350	Impôts sur les successions	Les fluctuations annuelles du produit de cet impôt résultent de sa nature même (voir également rubrique 405 300).
431 000	Emoluments administratifs	Emoluments pour prolongation du délai de retour des déclarations d'impôt. Le produit de 2002 de 380'000 francs environ a fondé le budget 2004. Les efforts des contribuables et des mandataires pour un retour accéléré des déclarations ont provoqué une diminution de recettes dès la deuxième année (voir comptes 2003).
439 000	Contributions de tiers	Recettes provenant à plus de 90% des renseignements facturés aux caisses de compensation. Par suite d'un problème informatique, pas de communication en 2002 (recette de 26'000 francs seulement), une période fiscale en 2003 et rattrapage (deux périodes) en 2004.
439 300	Recettes estimation cadastrale	Diminution du volume de renseignements et des révisions d'estimations cadastrales soumises à émolument, en vertu de l'article 209, 4e alinéa de la loi sur les contributions directes (LCdir), du 21 mars 2000.
	Service de l'inspection des finances	
318 000	Mandats, expertises, études	Un audit informatique a été reporté et le coût des mandats réalisés compressé au maximum.
436 010	Remboursement de traitements	Facturation des heures du chef de service relatives au mandat confié par le Conseil d'Etat du canton de Vaud selon convention.
	Service juridique	
317 000	Déplacements	Crédit supplémentaire de 600 francs du 12 novembre 2004.
431 000	Emoluments administratifs	Encaissement des émoluments depuis le 1er juin 2004 – pas prévu au budget.
436 010	Remboursement de traitements	Projet HEP-Bejune – remboursement salaire juriste.
	Service des ressources humaines	
301 030	Salaires à charges de tiers	Crédit supplémentaire du 14 avril 2004 de 6'200 francs. Augmentation de taux d'activité consécutive à l'augmentation d'un mandat .
301 040	Salaires apprentis	Crédit supplémentaire du 14 avril 2004 de 70'000 francs destiné à répondre aux sollicitations des services relatives au renouvellement de l'occupation des places d'apprentissages. Ce crédit n'a pas été complètement utilisé par souci d'économie.
301 080	Rémunérations sociales	Par souci d'économie, rubrique non utilisée en 2004.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Finances et affaires sociales				
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	244,151.90	256,800	272,614.85
304000	Caisse de pensions	133,967.65	131,100	155,056.10
309000	Frais, formation et perfectionnement	452,853.77	430,000	454,144.83
309010	Examens et frais médicaux	4,884.40	10,000	3,517.85
309090	Santé et sécurité	0.00	20,000	0.00
309300	Frais, recherche de personnel	210,526.50	350,000	321,123.70
309800	Autres charges de personnel	77,100.30	183,700	65,800.00
31	**Biens, services et marchandises**	**941,787.70**	**940,300**	**909,201.65**
311000	Machines, mobilier et équipement	2,278.50	7,000	8,254.80
315300	Entretien de l'équipement informatique	19,831.80	46,500	29,697.00
317000	Déplacements	13,679.90	12,000	14,226.05
318000	Mandats, expertises, études	892,724.30	855,000	837,582.15
319800	Autres frais divers	13,273.20	19,800	19,441.65
43	**Contributions**	**1,447,817.85 -**	**1,063,000 -**	**1,545,274.55 -**
434800	Prestations de services diverses	226,938.30 -	123,000 -	300,875.60 -
436000	Indemnités d'assurances	794,527.05 -	750,000 -	937,515.10 -
436040	Recettes de cours	299,811.45 -	110,000 -	200,695.80 -
436045	Recettes branche Administration publique	126,541.05 -	80,000 -	101,389.45 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	4,798.60 -
49	**Imputations internes**	**680.00 -**	**93,000 -**	**21,800.00 -**
490800	Prestations internes spécif. diverses	680.00 -	93,000 -	21,800.00 -
	Service du traitement de l'information			
	Total des charges	*19,889,083.45*	*19,790,700*	*19,179,346.24*
	Total des revenus	*4,588,241.17 -*	*3,962,800 -*	*3,800,533.85 -*
	Charges/Revenus(-)	*15,300,842.28*	*15,827,900*	*15,378,812.39*
30	**Charges de personnel**	**7,987,820.65**	**8,286,900**	**7,684,580.10**
300000	Commissions	2,198.70	1,000	1,737.00
301000	Personnel administratif et exploitation	5,550,791.70	5,252,900	5,417,597.55
301030	Salaires à charge de tiers	1,177,337.20	1,703,000	1,036,019.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	552,816.65	591,200	547,835.10
304000	Caisse de pensions	613,199.60	648,800	597,097.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	91,476.80	90,000	84,293.40
31	**Biens, services et marchandises**	**9,229,958.65**	**8,603,000**	**8,747,106.99**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	334,005.55	310,000	324,216.07
311010	Equipements informatiques	986,319.68	1,000,000	1,125,377.48
311300	Licences et logiciels	432,204.41	440,000	453,730.65
314040	Câblage informatique des bâtiments	235,861.20	240,000	269,453.60
315300	Entretien de l'équipement informatique	727,231.72	730,000	744,167.36
315310	Maintenance applications info. externes	1,618,070.83	1,580,000	1,413,734.10
316010	Leasing de l'équipement informatique	561,269.00	525,000	480,000.50
316310	Renouvellement installation informatique	457,419.55	500,000	557,048.98
317000	Déplacements	59,802.40	58,000	68,169.00
318000	Mandats, expertises, études	195,852.51	200,000	195,471.05
318084	Taxes téléinformatiques	1,157,787.45	1,150,000	1,152,269.20
318090	Taxes téléphone et natel	2,068,613.85	1,870,000	1,963,469.00
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	395,520.50	0	0.00
33	**Amortissements**	**2,655,554.15**	**2,900,800**	**2,747,659.15**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	406,132.15	282,200	576,041.15
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	2,249,422.00	2,618,600	2,171,618.00
39	**Imputations internes**	**15,750.00**	**0**	**0.00**
390020	Véhicules de service	15,750.00	0	0.00
43	**Contributions**	**3,355,148.97 -**	**2,546,500 -**	**3,341,232.35 -**
436010	Remboursement de traitements	150,371.76 -	144,000 -	156,979.60 -
436020	Remboursement de frais divers	195,890.23 -	180,000 -	222,193.00 -
436310	Noeud cantonal	1,013,899.87 -	1,040,000 -	1,072,189.15 -
436320	Remboursement frais d'impression	483,698.55 -	300,000 -	530,440.70 -
439850	Recettes diverses	1,511,288.56 -	882,500 -	1,359,429.90 -
49	**Imputations internes**	**1,233,092.20 -**	**1,416,300 -**	**459,301.50 -**
490800	Prestations internes spécif. diverses	1,233,092.20 -	1,416,300 -	459,301.50 -
	Service de l'intendance des bâtiments			
	Total des charges	*2,158,581.88*	*2,204,600*	*2,689,491.40*
	Total des revenus	*307,042.35 -*	*6,500 -*	*6,051.35 -*

Remarques

	Service des ressources humaines (suite)	
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Crédit supplémentaire du 14 avril 2004 de 40'000 francs dû à une augmentation imprévue du nombre d'inscriptions à des cours. Montant en grande partie couvert par une subvention du fonds pour la formation et le perfectionnement professionnels (FFPP).
309 090	Santé et sécurité	Année de réflexion et de conceptualisation. Les divers projets relatifs aux directives fédérales MSST relatives à la médecine du travail ne seront mis en place que dès 2005.
309 300	Frais, recherche de personnel	Economie imputable au succès de la mobilité professionnelle interne et à la diminution du nombre de postes vacants.
309 800	Autres charges de personnel	L'augmentation du montant de la contribution au fonds cantonal pour la formation professionnelle ne sera réalisé qu'en 2005 alors qu'un ajustement avait déjà été prévu pour 2004.
318 000	Mandats, expertises, études	Dépassement imputable au remboursement forfaitaire de 30'000 francs à l'université dans le cadre de la collaboration relative à la sécurité.
434 800	Prestations de services diverses	Facturation de mandats obtenus en cours d'année auprès d'institutions paraétatiques.
436 040	Recettes de cours	Succès de l'offre de la formation continue auprès des entités paraétatiques et dans la collaboration intercantonale.
436 045	Recettes branches Administration publique	Augmentation du mandat confié à la formation continue dans le cadre de l'ORF-NE (Commission régionale de formation du Canton de Neuchâtel).
	Service du traitement de l'information	
300 000	Commissions	L'augmentation provient des travaux liés à la commission du GSU.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Trois postes ont été comptabilisés sous cette rubrique en lieu et place de la rubrique 301 030.
301 030	Salaires à charge de tiers	La différence provient de deux postes non repourvus et la comptabilisation de trois postes sous la rubrique 301 000 en lieu et place de cette rubrique.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	L'augmentation est due à l'achat de papier en relation avec les travaux pour les partenaires de l'Entité neuchâteloise (voir contrepartie des recettes sous rubrique 436 020).
315 310	Maintenance applications info. externes	L'augmentation repose sur les logiciels de la saisie des temps pour les besoins de GESPA, du e-Voting, des antivirus et antispams ainsi que du contentieux central.
316 010	Leasing de l'équipement informatique	L'augmentation provient du renouvellement des contrats d'entretien des nouvelles imprimantes du CIFL.
318 090	Taxes téléphone et natel	Augmentation du trafic téléphonique mobile, prise en charge des conversations du service de l'emploi et augmentation des coûts pour les écoutes de police.
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	Le STI a été assujetti rétroactivement au 1er janvier 1999.
331 001	Amort. imm. prod. patr. administratif	Diminution provenant du report d'utilisation de deux crédits et de la répartition différente des amortissements (voir rubrique 331 005).
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Répartition différente des amortissements (voir rubrique 331 001).
390 020	Véhicules de service	Remplacement d'un véhicule suite à un accident.
436 010	Remboursement de traitements	Concerne un collaborateur payé par le CEG de la ville de Neuchâtel.
436 020	Remboursement de frais divers	Remboursement des conversations téléphoniques des services paraétatiques du réseau RETINE.
436 320	Remboursement frais d'impression	Augmentation due à des travaux fournis aux partenaires de l'Entité neuchâteloise.
439 850	Recettes diverses	Augmentation due à un transfert de la rubrique 490 800 et d'une ventilation de l'indemnité Visana.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Finances et affaires sociales				
	Charges/Revenus(-)	*1,851,539.53*	*2,198,100*	*2,683,440.05*
30	**Charges de personnel**	**1,302,930.60**	**1,286,600**	**1,295,776.70**
300000	Commissions	2,566.30	3,200	2,550.65
301000	Personnel administratif et exploitation	1,097,397.60	1,082,600	1,089,725.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	102,036.50	105,200	100,943.80
304000	Caisse de pensions	100,930.20	95,600	102,556.35
31	**Biens, services et marchandises**	**194,995.28**	**196,000**	**541,993.70**
310030	Livres et périodiques	14,926.25	16,000	16,064.75
311000	Machines, mobilier et équipement	150,070.53	150,000	496,467.95
317000	Déplacements	29,998.50	30,000	29,461.00
33	**Amortissements**	**660,656.00**	**722,000**	**851,721.00**
330001	Amort. immeubles prod. patr. financier	150,894.00	48,800	85,189.00
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	86,619.00	87,200	86,619.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	423,143.00	586,000	679,913.00
42	**Revenus des biens**	**299,999.00 -**	**0**	**0.00**
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	299,999.00 -	0	0.00
43	**Contributions**	**6,755.00 -**	**6,500 -**	**6,051.35 -**
431000	Emoluments administratifs	3,575.00 -	5,000 -	3,425.00 -
435000	Ventes à des tiers	2,280.00 -	1,000 -	923.00 -
436000	Indemnités d'assurances	0.00	0	803.35 -
439850	Recettes diverses	900.00 -	500 -	900.00 -
49	**Imputations internes**	**288.35 -**	**0**	**0.00**
490800	Prestations internes spécif. diverses	288.35 -	0	0.00
	Entretien et exploitation des bâtiments			
	Total des charges	*18,983,833.90*	*19,197,200*	*18,809,747.81*
	Total des revenus	*1,434,696.25 -*	*830,500 -*	*838,415.45 -*
	Charges/Revenus(-)	*17,549,137.65*	*18,366,700*	*17,971,332.36*
30	**Charges de personnel**	**6,760,774.10**	**6,791,000**	**6,612,234.80**
301000	Personnel administratif et exploitation	5,570,266.65	5,567,500	5,459,813.70
301010	Salaires occasionnels	154,386.15	160,800	141,761.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	527,185.30	549,700	514,357.50
304000	Caisse de pensions	475,785.70	472,000	457,423.25
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	33,150.30	41,000	38,879.20
31	**Biens, services et marchandises**	**9,493,811.85**	**9,397,000**	**9,479,504.66**
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	3,050,098.35	3,060,000	2,935,658.65
312300	Combustibles, stockage	2,152.00	2,000	2,152.00
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	170,447.90	170,000	169,892.27
314000	Entretien des bâtiments	3,376,003.60	3,400,000	3,557,618.89
314020	Aménagements de locaux	928,913.70	700,000	696,163.50
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	86,208.20	85,000	90,000.00
318000	Mandats, expertises, études	136,840.50	140,000	143,257.65
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	468,259.25	490,000	481,547.45
318082	Taxes d'enlèvement des déchets solides	204,085.10	230,000	200,000.65
318300	Assainissement thermique des bâtiments	81,799.60	95,000	96,486.25
318350	Nettoyage par des tiers	970,681.15	1,000,000	1,080,566.75
319800	Autres frais divers	18,322.50	25,000	26,160.60
33	**Amortissements**	**2,373,165.00**	**2,529,200**	**2,628,008.35**
330001	Amort. immeubles prod. patr. financier	2,994.00	3,000	2,994.00
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	1,422,431.00	987,200	1,503,065.35
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	947,740.00	1,539,000	1,121,949.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**356,082.95**	**480,000**	**90,000.00**
352800	Dédommagements divers aux communes	356,082.95	480,000	90,000.00
42	**Revenus des biens**	**701,286.35 -**	**550,000 -**	**506,494.15 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	701,286.35 -	550,000 -	506,494.15 -
43	**Contributions**	**197,880.90 -**	**145,000 -**	**202,080.70 -**
436000	Indemnités d'assurances	100,222.30 -	0	76,505.05 -
436030	Remboursement de frais	69,561.05 -	125,000 -	76,220.40 -
439850	Recettes diverses	28,097.55 -	20,000 -	49,355.25 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**405,290.25 -**	**0**	**0.00**

Remarques

	Service de l'intendance des bâtiments	
424 310	Réactivation valeur immeubles vendus	Vente de l'ancien appartement de fonction d'un surveillant de l'EEP Bellevue.
	Entretien et exploitation des bâtiments	
314 020	Aménagements de locaux	Crédits supplémentaires de 170'000 francs du 22 décembre 2003 (archives du PFRC) et de 155'000 francs du 2 juillet 2004 (BDET).
352 800	Dédommagements divers aux communes	Le déménagement de la police cantonale et des juges d'instructions dans le nouveau bâtiment SISPOL ayant été retardé, le coût des prestations dues à la Ville de La Chaux-de-Fonds a été revu à la baisse (bouclement des comptes d'exploitation n'intervenant qu'en 2005).
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Nouveau loyer provenant de la location par Alfaset des locaux du bâtiment de l'Avenue du 1er Mars 11 à Couvet (CPVT).
436 000	Indemnités d'assurances	Remboursements de la SUVA.
436 030	Remboursement de frais	Diminution des recettes en raison de la fermeture du Château de Môtiers.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Finances et affaires sociales				
451630	Contribution HEP-BEJUNE	405,290.25 -	0	0.00
46	**Subventions acquises**	**11,574.15 -**	**10,000 -**	**9,087.05 -**
460800	Subventions fédérales diverses	11,574.15 -	10,000 -	9,087.05 -
49	**Imputations internes**	**118,664.60 -**	**125,500 -**	**120,753.55 -**
490800	Prestations internes spécif. diverses	118,664.60 -	125,500 -	120,753.55 -
	Gérance des immeubles			
	Total des charges	*8,024,344.75*	*8,156,400*	*8,162,230.18*
	Total des revenus	*1,685,792.75 -*	*1,633,000 -*	*2,085,585.80 -*
	Charges/Revenus(-)	*6,338,552.00*	*6,523,400*	*6,076,644.38*
30	**Charges de personnel**	**1,246,779.75**	**1,237,100**	**1,169,728.00**
301000	Personnel administratif et exploitation	834,214.35	835,000	818,753.95
301020	Salaires mandats limités	89,770.15	88,500	44,406.50
301030	Salaires à charge de tiers	132,900.30	130,100	128,305.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	86,655.95	91,600	83,386.95
304000	Caisse de pensions	103,239.00	91,900	94,875.45
31	**Biens, services et marchandises**	**6,595,268.00**	**6,725,500**	**6,633,477.18**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,733.45	2,000	1,749.40
314000	Entretien des bâtiments	102,702.55	97,500	197,905.73
316000	Loyers de locaux	6,461,981.80	6,600,000	6,405,458.95
317000	Déplacements	24,873.15	20,000	21,850.25
319800	Autres frais divers	3,977.05	6,000	6,512.85
33	**Amortissements**	**182,297.00**	**193,800**	**359,025.00**
330001	Amort. immeubles prod. patr. financier	182,297.00	193,800	359,025.00
42	**Revenus des biens**	**177,020.00 -**	**178,000 -**	**761,682.50 -**
423300	Revenus immeubles patrimoine financier	177,020.00 -	178,000 -	462,386.50 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	0.00	0	299,296.00 -
43	**Contributions**	**1,147,030.75 -**	**1,100,000 -**	**965,067.80 -**
434800	Prestations de services diverses	1,147,030.75 -	1,100,000 -	965,067.80 -
49	**Imputations internes**	**361,742.00 -**	**355,000 -**	**358,835.50 -**
490800	Prestations internes spécif. diverses	361,742.00 -	355,000 -	358,835.50 -
	Administration de la caisse de pensions			
	Total des charges	*1,998,962.50*	*2,227,400*	*2,136,856.75*
	Total des revenus	*1,299,950.00 -*	*1,080,000 -*	*1,098,752.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*699,012.50*	*1,147,400*	*1,038,104.75*
30	**Charges de personnel**	**1,796,375.45**	**2,008,900**	**1,941,181.20**
301000	Personnel administratif et exploitation	612,718.75	616,500	589,282.80
301020	Salaires mandats limités	105,417.75	61,900	54,491.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	59,274.85	58,200	54,600.05
304000	Caisse de pensions	65,461.15	56,100	58,245.80
307000	Allocations de renchéris. aux retraités	953,502.95	1,216,200	1,184,560.70
31	**Biens, services et marchandises**	**139,384.25**	**173,500**	**150,435.05**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	580.80	1,000	831.65
317000	Déplacements	6,294.40	2,000	5,128.45
318000	Mandats, expertises, études	37,790.10	60,000	48,770.20
318050	Médecin conseil, médecins, experts	20,427.55	20,500	20,499.70
318340	Actuaire conseil	64,346.95	80,000	63,964.95
319800	Autres frais divers	9,944.45	10,000	11,240.10
39	**Imputations internes**	**63,202.80**	**45,000**	**45,240.50**
390060	Prestations de l'inspection des finances	63,202.80	45,000	45,240.50
43	**Contributions**	**1,299,950.00 -**	**1,080,000 -**	**1,098,752.00 -**
431000	Emoluments administratifs	49,950.00 -	0	4,150.00 -
434800	Prestations de services diverses	1,250,000.00 -	1,080,000 -	1,080,000.00 -
436000	Indemnités d'assurances	0.00	0	14,602.00 -
	Service de l'action sociale			
	Total des charges	*55,402,018.23*	*50,128,900*	*46,323,913.70*
	Total des revenus	*29,053,059.14 -*	*26,055,000 -*	*23,933,153.25 -*
	Charges/Revenus(-)	*26,348,959.09*	*24,073,900*	*22,390,760.45*

Remarques

	Entretien et exploitation des bâtiments (suite)	
451 630	Contribution HEP-BEJUNE	Nouvelle rubrique qui enregistre les recettes liées aux frais pour la mise à disposition des locaux et du personnel de maintenance pour la HEP-BEJUNE à La Chaux-de-Fonds.
	Service de la gérance des immeubles	
316 000	Loyers de locaux	Diminution due à des résiliations de baux à loyer de l'administration (regroupement d'entités).
	Administration de la caisse de pensions	
301 020	Salaires mandats limités	Renforcement de l'effectif financé par l'augmentation des honoraires (rubrique 434 800).
307 000	Allocations de renchérissement	Le budget prévoyait une inflation plus importante. En 2004, les rentes ont été augmentées de 0,5%.
317 000	Déplacements	La majeure partie concerne la participation au séminaire CACP.
431 000	Emoluments administratifs	Emoluments prélevés sur les demandes de versement anticipés dans le cadre de l'accession à la propriété.
434 800	Prestations de services diverses	Adaptation des honoraires au coût réel du service.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Finances et affaires sociales				
30	**Charges de personnel**	**2,304,905.25**	**2,189,900**	**2,165,684.30**
300000	Commissions	4,011.65	6,000	4,928.60
301000	Personnel administratif et exploitation	1,951,052.55	1,840,400	1,829,304.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	159,660.70	160,800	155,020.05
304000	Caisse de pensions	190,180.35	182,700	176,431.15
31	**Biens, services et marchandises**	**373,349.66**	**320,000**	**1,363,104.20**
317000	Déplacements	10,180.55	15,000	15,099.45
318310	Programmes d'insertion	0.00	0	999,906.00
318405	Honoraires développement par des tiers	140,000.00	140,000	140,000.00
319310	Indemnités LAVI	208,797.35	150,000	193,152.00
319800	Autres frais divers	14,371.76	15,000	14,946.75
36	**Subventions accordées**	**52,152,718.32**	**47,069,000**	**42,357,274.50**
365320	Fondation neuch. coordin. action sociale	349,000.00	349,000	320,000.00
365325	Pro Infirmis	270,000.00	270,000	270,000.00
365330	Pro Senectute	240,000.00	240,000	240,000.00
365336	Centres de consultations LAVI	700,000.00	700,000	690,000.00
365337	Programmes d'insertion	1,200,000.00	1,200,000	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	1,169,562.00	1,170,000	1,169,007.00
366300	Charges d'aide matérielle	47,456,785.24	42,500,000	39,144,985.41
366320	Avances de contributions d'entretien	644,402.53	550,000	413,706.54
366330	Aide immédiate et juridique LAVI	122,968.55	90,000	109,575.55
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**571,045.00**	**550,000**	**437,850.70**
381320	Réserve de la dîme de l'alcool	571,045.00	550,000	437,850.70
43	**Contributions**	**1,687.00 -**	**0**	**3,970.00 -**
439850	Recettes diverses	1,687.00 -	0	3,970.00 -
44	**Parts à des recettes sans affectation**	**577,301.00 -**	**555,000 -**	**442,192.00 -**
440330	Part bénéfice régie fédérale alcools	577,301.00 -	555,000 -	442,192.00 -
46	**Subventions acquises**	**28,474,071.14 -**	**25,500,000 -**	**23,486,991.25 -**
462350	Part communale, aide sociale	28,474,071.14 -	25,500,000 -	23,486,991.25 -
	Service de l'assurance-maladie			
	Total des charges	*82,803,539.80*	*84,007,300*	*81,750,824.10*
	Total des revenus	*65,378,048.95 -*	*65,813,200 -*	*63,252,811.55 -*
	Charges/Revenus(-)	*17,425,490.85*	*18,194,100*	*18,498,012.55*
30	**Charges de personnel**	**1,728,903.15**	**1,772,800**	**1,661,688.15**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,470,169.25	1,503,800	1,405,369.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	119,653.90	131,100	119,669.75
304000	Caisse de pensions	139,080.00	137,900	136,648.50
31	**Biens, services et marchandises**	**14,713.35**	**53,500**	**9,335.95**
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	96.85	1,400	0.00
317000	Déplacements	1,671.55	2,300	1,192.00
318380	Frais de gestion par des tiers	0.00	36,000	0.00
319800	Autres frais divers	12,944.95	13,800	8,143.95
36	**Subventions accordées**	**81,059,923.30**	**82,181,000**	**80,079,800.00**
366310	Loi assurance-maladie obligatoire	81,016,700.00	81,281,000	80,079,800.00
366311	Contentieux, Intérêts et frais	43,223.30	900,000	0.00
43	**Contributions**	**245,132.95 -**	**2,000 -**	**8,677.55 -**
436650	Dédommagements de tiers	235,000.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	10,132.95 -	2,000 -	8,677.55 -
46	**Subventions acquises**	**65,132,916.00 -**	**65,811,200 -**	**63,244,134.00 -**
460310	Subv. féd. réduction des cotisations	65,132,916.00 -	65,811,200 -	63,244,134.00 -
	Service des mineurs et des tutelles			
	Total des charges	*6,305,336.10*	*6,404,400*	*6,187,645.50*
	Total des revenus	*315,625.00 -*	*270,500 -*	*305,417.30 -*
	Charges/Revenus(-)	*5,989,711.10*	*6,133,900*	*5,882,228.20*
30	**Charges de personnel**	**6,167,553.40**	**6,272,500**	**6,057,072.10**
300000	Commissions	1,115.30	3,200	1,009.90
301000	Personnel administratif et exploitation	5,220,659.05	5,270,600	5,108,653.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	428,101.80	458,700	430,944.15
304000	Caisse de pensions	493,128.55	516,000	494,787.10

Remarques

	Service de l'action sociale	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Deux personnes chargées de la saisie des données contenues dans les dossiers d'aide sociale des communes ont été engagées (contrats de travail de droit privé de durée limitée) dans le cadre de la mise en place du nouveau logiciel SACSO. La moitié du total des salaires ainsi versés (107'832 francs) sera remboursée par les communes en 2005.
319 310	Indemnités LAVI	Augmentation du nombre de dossiers traités dans le cadre de la LAVI entraînant un accroissement du montant total des indemnités versées sur la base des décisions du DFAS.
366 300	Charges d'aide matérielle	Le montant de 42,5 millions de francs a été fixé au premier semestre 2003, à un moment où la situation économique permettait de supposer que les charges d'aide matérielle n'allaient que légèrement augmenter. La situation économique s'est dégradée, le chômage a progressé (le nombre d'indemnités journalières a par ailleurs baissé, passant de 520 à 400). Ainsi, dans le secteur de l'aide sociale, le nombre de dossiers et les nouvelles situations ont nettement augmenté.
366 320	Avances de contributions d'entretien	Comme indiqué en 2003, l'amélioration était due en particulier à un taux de récupération plus élevé par suite d'une réorganisation du contentieux. En 2004, non seulement le taux est redevenu habituel, mais la dégradation économique a conduit à l'ouverture de nombreux nouveaux dossiers et à une augmentation du montant des avances octroyées.
366 330	Aide immédiate et juridique LAVI	Augmentation du nombre de dossiers traités dans le cadre de la LAVI (voir rubrique 319 310) et, par conséquent, augmentation du montant total des aides immédiates et juridiques accordées par les Centres de consultation LAVI.
440 330	Part bénéfice régie fédérale alcools	En 2003, nous indiquions qu'en raison de l'introduction par la RFA de la coïncidence entre l'année civile et l'année comptable, nous n'avions encaissé que le solde de l'exercice 2001-2002, soit le 75%. En 2004, nous avons reçu comme dorénavant le 100% de l'exercice précédent.
462 350	Part communale, aide sociale	Voir rubrique 366 300 ci-dessus.
	Service de l'assurance-maladie	
366 310	Loi assurance-maladie obligatoire	Le montant au budget n'a pas pu être corrigé à temps, la Confédération ayant communiqué le tableau de répartition des subsides fédéraux trop tardivement. Le montant qui aurait dû figurer au budget est de 81'016'700 francs. La baisse globale est due à la modification de la capacité financière du canton.
366 311	Contentieux, intérêts et frais	Le budget correspond au potentiel de financement nécessaire eu égard aux dossiers en attente de traitement. Mais il est surévalué par rapport aux capacités de traitement du service. De plus, l'indisponibilité de plusieurs ressources humaines a reporté sur 2005 une imputation prévue aux comptes 2004.
436 650	Dédommagement de tiers	Part du service aux frais administratifs facturés à Visana pour l'activité déployée lors de son retrait du canton à fin 1998 (le canton a obtenu gain de cause devant le Tribunal administratif, arrêt du 2 décembre 2003).
460 310	Subv. féd. réduction des cotisations	La différence est en relation avec la remarque sous rubrique 366 310.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Finances et affaires sociales				
309000	Frais, formation et perfectionnement	24,548.70	24,000	21,677.55
31	**Biens, services et marchandises**	**133,202.90**	**126,900**	**120,573.40**
317000	Déplacements	119,946.55	112,000	105,975.00
319800	Autres frais divers	13,256.35	14,900	14,598.40
36	**Subventions accordées**	**4,579.80**	**5,000**	**10,000.00**
365800	Divers organismes et instit. privées	4,579.80	5,000	10,000.00
43	**Contributions**	**127,927.90 -**	**110,000 -**	**137,899.70 -**
439850	Recettes diverses	127,927.90 -	110,000 -	137,899.70 -
49	**Imputations internes**	**187,697.10 -**	**160,500 -**	**167,517.60 -**
490800	Prestations internes spécif. diverses	187,697.10 -	160,500 -	167,517.60 -
	Service des établissements spécialisés			
	Total des charges	*49,138,741.03*	*50,519,200*	*46,691,832.35*
	Total des revenus	*16,689,585.00 -*	*17,910,400 -*	*16,092,773.70 -*
	Charges/Revenus(-)	*32,449,156.03*	*32,608,800*	*30,599,058.65*
30	**Charges de personnel**	**514,954.20**	**523,000**	**403,762.05**
300000	Commissions	8,267.25	13,000	4,111.65
301000	Personnel administratif et exploitation	436,011.90	438,400	338,109.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	36,486.25	39,400	28,086.50
304000	Caisse de pensions	34,188.80	32,200	33,454.10
31	**Biens, services et marchandises**	**10,319.35**	**12,700**	**4,936.90**
317000	Déplacements	6,463.25	5,000	4,330.25
318005	Honoraires, mandats	3,012.80	6,000	0.00
319800	Autres frais divers	843.30	1,700	606.65
33	**Amortissements**	**192,500.00**	**207,500**	**87,500.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	52,500.00	52,500	52,500.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	140,000.00	155,000	35,000.00
36	**Subventions accordées**	**48,420,967.48**	**49,776,000**	**46,195,633.40**
364300	Lutte contre la drogue	4,489,440.45	5,000,000	3,693,788.40
365360	Institutions dans le canton	29,685,770.30	30,156,700	28,818,925.95
365365	Institutions hors canton	1,425,258.23	1,300,000	1,471,206.80
365370	Institutions AI dans le canton	10,789,700.00	11,719,300	10,535,167.00
365375	Institutions AI hors canton	2,030,798.50	1,600,000	1,676,545.25
43	**Contributions**	**5.00 -**	**0**	**10.00 -**
431000	Emoluments administratifs	5.00 -	0	10.00 -
46	**Subventions acquises**	**16,689,580.00 -**	**17,910,400 -**	**16,092,763.70 -**
462360	Part communale, établiss. spécialisés	11,591,673.35 -	12,582,700 -	11,112,919.60 -
462370	Part communale, établissements AI	5,097,906.65 -	5,327,700 -	4,979,844.10 -
	Service médico-social			
	Total des charges	*0.00*	*0*	*841,536.50*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*137,148.50 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*704,388.00*
30	**Charges de personnel**	**0.00**	**0**	**776,946.80**
301000	Personnel administratif et exploitation	0.00	0	655,995.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	0.00	0	55,963.80
304000	Caisse de pensions	0.00	0	61,235.55
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	0	3,752.00
31	**Biens, services et marchandises**	**0.00**	**0**	**52,026.85**
317000	Déplacements	0.00	0	20,680.55
318240	Traitement des alcooliques	0.00	0	30,299.10
319800	Autres frais divers	0.00	0	1,047.20
36	**Subventions accordées**	**0.00**	**0**	**12,562.85**
366536	Autres actions de prévention	0.00	0	12,562.85
43	**Contributions**	**0.00**	**0**	**73,048.50 -**
439850	Recettes diverses	0.00	0	73,048.50 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**64,100.00 -**
481310	Prélèv. réserve de la dîme de l'alcool	0.00	0	64,100.00 -

Remarques

	Service des mineurs et des tutelles	
317 000	Déplacements	Crédit supplémentaire accordé pour dépassement du budget 2004 lié aux éléments suivants: majoration des indemnités au 1er janvier 2004, un poste supplémentaire d'assistant social depuis le 1er juillet 2004, augmentation du volume global des déplacements des assistants sociaux.
439 850	Recettes diverses	Constituées essentiellement des honoraires alloués par les autorités tutélaires dans le cadre de la gestion des mandats confiés au SMT. Ces honoraires sont alloués pour autant que le pupille dispose d'une certaine fortune. L'appréciation d'octroyer des honoraires au SMT est du libre arbitre des autorités tutélaires.
490 800	Prestations internes spécif. diverses	Imputation interne entre le Service de l'asile et des réfugiés et le SMT qui assume, par contrat de prestation, les mandats tutélaires instaurés aux requérants d'asile mineurs non-accompagnés. Le budget 2004 ne tenait pas compte d'un salaire supplémentaire versé à un assistant social en remplacement d'un congé maternité durant la période de novembre 2003 à mars 2004.
	Service des établissements spécialisés	
364 300	Lutte contre la drogue	Economies réalisées par les institutions selon le mandat du DFAS. Il a été difficile d'évaluer le coût précis de l'entité CENEA qui était pour la première année rattachée entièrement à la Fondation des addictions.
365 360	Institutions dans le canton	Economies réalisées par les institutions selon le mandat du DFAS (groupe de travail Economies).
365 365	Institution hors canton	Augmentation des placements dans les autres cantons, entre autres à cause de la fermeture de la Maison d'éducation au travail (MET, La Ronde, à La Chaux-de-Fonds).
365 370	Institutions AI dans le canton	Economies réalisées par les institutions selon le mandat du DFAS (groupe de travail Economies).
365 375	Institution AI hors canton	Augmentation constante des placements dans les autres cantons car les institutions neuchâteloises sont saturées et connaissent des listes d'attente importantes.

Finances et affaires sociales

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
	Service des communes			
	Total des charges	*447,112.35*	*446,700*	*440,965.55*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*447,112.35*	*446,700*	*440,965.55*
30	**Charges de personnel**	**442,741.75**	**442,200**	**437,214.70**
301000	Personnel administratif et exploitation	373,732.50	373,500	369,682.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	30,255.85	32,200	30,919.35
304000	Caisse de pensions	38,753.40	36,500	36,613.20
31	**Biens, services et marchandises**	**4,370.60**	**4,500**	**3,750.85**
317000	Déplacements	2,709.05	3,000	2,301.45
319800	Autres frais divers	1,661.55	1,500	1,449.40

Remarques

Gestion du territoire

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
	Total des charges	*112,415,380.36*	*118,733,000*	*110,195,258.29*
	Total des revenus	*50,406,497.01 -*	*54,724,400 -*	*52,278,134.98 -*
	Charges/Revenus(-)	*62,008,883.35*	*64,008,600*	*57,917,123.31*
	Secrétariat général			
	Total des charges	*1,297,284.15*	*1,310,600*	*1,451,655.95*
	Total des revenus	*143,995.00 -*	*15,000 -*	*14,003.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,153,289.15*	*1,295,600*	*1,437,652.95*
30	**Charges de personnel**	**415,809.15**	**427,200**	**416,939.25**
300000	Commissions	885.90	10,000	4,881.75
301000	Personnel administratif et exploitation	352,083.80	352,200	348,749.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	28,632.25	31,100	29,348.20
304000	Caisse de pensions	34,207.20	33,900	33,959.40
31	**Biens, services et marchandises**	**28,575.00**	**30,500**	**27,716.70**
317000	Déplacements	8,936.60	10,000	9,532.70
317600	Congrès et conférences	140.00	500	180.00
319800	Autres frais divers	19,498.40	20,000	18,004.00
33	**Amortissements**	**852,900.00**	**852,900**	**1,007,000.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	852,900.00	0	0.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	0.00	852,900	1,007,000.00
43	**Contributions**	**143,995.00 -**	**15,000 -**	**14,003.00 -**
436050	Remboursement de subventions	125,000.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	18,995.00 -	15,000 -	14,003.00 -
	Office des transports			
	Total des charges	*23,886,710.00*	*24,144,100*	*23,409,675.10*
	Total des revenus	*4,750,674.00 -*	*4,756,500 -*	*4,712,053.70 -*
	Charges/Revenus(-)	*19,136,036.00*	*19,387,600*	*18,697,621.40*
30	**Charges de personnel**	**343,016.90**	**377,200**	**269,370.95**
300000	Commissions	2,452.85	4,000	2,483.00
301000	Personnel administratif et exploitation	287,939.90	316,700	222,399.60
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	23,723.65	28,100	18,852.75
304000	Caisse de pensions	28,900.50	28,400	25,635.60
31	**Biens, services et marchandises**	**158,456.95**	**181,000**	**160,337.25**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	715.40	1,000	131.40
317000	Déplacements	4,736.80	10,000	4,882.00
318000	Mandats, expertises, études	113,370.00	140,000	130,600.65
319800	Autres frais divers	39,634.75	30,000	24,723.20
33	**Amortissements**	**2,128,492.00**	**2,380,000**	**2,063,932.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	80,000.00	40,000	40,000.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	2,048,492.00	2,340,000	2,023,932.00
36	**Subventions accordées**	**21,240,144.15**	**21,205,900**	**20,916,034.90**
364400	Entreprises de transports	21,110,144.15	21,075,900	20,786,034.90
365400	Navigation aérienne	130,000.00	130,000	130,000.00
39	**Imputations internes**	**16,600.00**	**0**	**0.00**
390800	Prestations internes spécif. diverses	16,600.00	0	0.00
43	**Contributions**	**52,274.00 -**	**49,400 -**	**52,124.00 -**
431000	Emoluments administratifs	1,800.00 -	400 -	1,000.00 -
439850	Recettes diverses	50,474.00 -	49,000 -	51,124.00 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**0.00**	**0**	**55,896.70 -**
451800	Dédommagements d'autres cantons	0.00	0	55,896.70 -
46	**Subventions acquises**	**4,698,400.00 -**	**4,707,100 -**	**4,604,033.00 -**
462300	Part communale, entrepr. de transports	4,698,400.00 -	4,707,100 -	4,604,033.00 -
	Service des ponts et chaussées			
	Total des charges	*32,098,660.82*	*35,585,450*	*32,756,614.26*
	Total des revenus	*26,756,052.94 -*	*30,316,000 -*	*30,508,631.65 -*
	Charges/Revenus(-)	*5,342,607.88*	*5,269,450*	*2,247,982.61*
30	**Charges de personnel**	**8,729,331.15**	**9,283,200**	**8,677,749.70**
301000	Personnel administratif et exploitation	7,320,854.95	7,820,300	7,304,610.10

Remarques

	Secrétariat général	
300 000	Commissions	Seule la Commission bruit s'est réunie en 2004.
436 050	Remboursement de subventions	Remboursement avance Parking de la Gare de Neuchâtel SA.
439 850	Recettes diverses	Augmentation des avances de frais sur recours. A relever que, dès le 1er juin 2004, les avances et émoluments sont encaissées directement par le service juridique de l'Etat de Neuchâtel.
	Office des transports	
318 000	Mandats, expertises, études	Diminution compensée par un crédit supplémentaire de 10'000 francs sous la rubrique 319 800.
319 800	Autres frais divers	Idem.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Dépenses en 2003 inférieures aux prévisions.
364 400	Entreprises de transports	Augmentation de l'indemnité réseau urbain TN décidée après adoption du budget.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Participation à l'étude sur les effets territoriaux des infrastructures de transports, compensée par le solde de la rubrique 318 000.
431 000	Emoluments administratifs	Emoluments facturés en 2003, encaissés en 2004.
	Ponts & chaussées, administration	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Sensible réduction par non remplacement temporaire de plusieurs collaborateurs ou par absence de candidats ou par redéfinition des tâches suite au désengagement de la Confédération pour les routes principales.

Gestion du territoire

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
301020	Salaires mandats limités	0.00	0	16,423.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	676,517.65	746,300	675,700.30
304000	Caisse de pensions	714,577.50	686,600	663,049.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	17,381.05	30,000	17,966.40
31	**Biens, services et marchandises**	**447,053.67**	**582,000**	**554,361.56**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	20,694.50	23,000	14,433.30
310030	Livres et périodiques	13,043.97	14,300	11,295.56
311030	Véhicules	248,343.00	342,000	349,614.70
317000	Déplacements	124,650.25	120,000	117,762.35
317600	Congrès et conférences	10,021.05	12,000	14,666.50
318000	Mandats, expertises, études	4,692.00	20,700	11,205.80
318450	Information corrections des routes	8,739.55	30,000	14,512.45
319800	Autres frais divers	16,869.35	20,000	20,870.90
33	**Amortissements**	**22,906,276.00**	**23,920,250**	**23,524,503.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	40,032.60	40,100	40,033.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	22,866,243.40	23,880,150	23,484,470.00
37	**Subventions redistribuées**	**0.00**	**1,800,000**	**0.00**
372400	Routes, passages à niveau, bruit et air	0.00	1,800,000	0.00
39	**Imputations internes**	**16,000.00**	**0**	**0.00**
390800	Prestations internes spécif. diverses	16,000.00	0	0.00
43	**Contributions**	**3,009,992.04 -**	**2,350,000 -**	**2,887,650.95 -**
436000	Indemnités d'assurances	30,634.20 -	10,000 -	21,588.55 -
438400	Prestations Etat, construction A5	2,252,726.80 -	1,600,000 -	2,053,973.64 -
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	631,215.99 -	600,000 -	576,031.11 -
438420	Prestations construct. routes cantonales	73,284.65 -	96,000 -	216,694.35 -
438430	Déplacements à charge d'invest. routiers	22,130.40 -	34,000 -	19,363.30 -
439850	Recettes diverses	0.00	10,000 -	0.00
44	**Parts à des recettes sans affectation**	**23,497,717.90 -**	**25,900,000 -**	**27,271,366.00 -**
440400	Part aux droits sur les carburants	19,024,712.00 -	20,500,000 -	21,200,873.00 -
440410	Redevances sur trafic poids lourds	4,473,005.90 -	5,400,000 -	6,070,493.00 -
47	**Subventions à redistribuer**	**0.00**	**1,800,000 -**	**0.00**
470400	Subv. féd., routes, p. niveau, bruit/air	0.00	1,800,000 -	0.00
49	**Imputations internes**	**248,343.00 -**	**266,000 -**	**349,614.70 -**
490410	Imputation de véhicules	248,343.00 -	266,000 -	349,614.70 -
	Ponts et chaussées,entr. et corr. routes			
	Total des charges	*27,387,837.94*	*27,465,150*	*24,861,048.06*
	Total des revenus	*5,174,865.40 -*	*4,700,000 -*	*3,443,495.45 -*
	Charges/Revenus(-)	*22,212,972.54*	*22,765,150*	*21,417,552.61*
30	**Charges de personnel**	**11,714,035.45**	**12,081,000**	**11,727,520.50**
301000	Personnel administratif et exploitation	9,726,621.35	10,113,600	9,585,218.75
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	900,223.35	964,100	880,255.20
304000	Caisse de pensions	934,989.95	883,300	1,134,257.55
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	152,200.80	120,000	127,789.00
31	**Biens, services et marchandises**	**13,313,634.94**	**12,866,000**	**10,855,444.11**
311000	Machines, mobilier et équipement	424,202.35	440,000	433,550.00
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	369,678.60	350,000	424,365.15
312400	Eclairage des routes et tunnels	1,776,702.05	1,840,000	1,564,302.25
313010	Carburants	654,316.50	610,000	582,171.70
313020	Lubrifiants	34,033.75	36,000	32,668.30
313030	Matériel véhicules, radio, outillage	597,611.47	600,000	591,903.43
313050	Habillement	72,944.00	73,000	71,255.95
313400	Signaux et peintures	448,161.75	450,000	374,906.50
313410	Marchandises entretien routes, ouvrages	447,150.65	450,000	320,742.65
313420	Réparation dégâts lors d'accidents	266,583.80	350,000	307,348.60
314000	Entretien des bâtiments	98,472.30	100,000	96,666.00
314410	Entretien des routes et ouvrages d'art	3,016,352.65	3,350,000	1,813,564.95
314420	Entretien électromécanique des tunnels	753,448.72	850,000	844,289.79
314430	Enlèvement de la neige et sablage	1,766,361.95	1,400,000	1,602,207.25
314440	Renouvell., renforc. routes et ouvrages	1,124,188.05	700,000	659,596.15
314460	Entretien des plantations	66,469.50	70,000	19,880.05
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	348,684.40	180,000	170,614.20
317000	Déplacements	129,512.30	150,000	139,456.90

Remarques

	Ponts & chaussées, administration (suite)	
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Mesures d'économie et diminution de participation à des séminaires.
311 030	Véhicules	Limitation des achats de véhicules aux acquisitions véritablement indispensables.
318 000	Mandats, expertises, études	Solde de 16'000 francs passé sous la rubrique 390 800 comme transitoire pour étude commune service de l'aménagement du territoire et office des transports sur le cas de La Vue-des-Alpes.
318 450	Information correction des routes	Non établissement du pavillon d'information à La Chaux-de-Fonds en raison d'incertitude de financement de la 2ème étape.
372 400	Routes, passages à niveau, bruit et air	Restriction fédérale dans le cadre des mesures d'allégement des finances – non traitement par l'Office fédéral des routes d'un dossier dans les délais.
436 000	Indemnités d'assurances	Restitution indemnités SUVA suite à des accidents professionnels – non prévisibles.
438 400	Prestations Etat, construction A5	Augmentation des prestations du canton par le projet UplaNS.
438 420	Prestations construct. routes cantonales	Diminution des études H20 encore payées par l'Office fédéral des routes non forfaitairement.
438 430	Déplacement à charge d'invest. routiers	Diminution par retard du projet H20 – évitement de La Chaux-de-Fonds (recours et météo).
440 400	Part aux droits sur les carburants	Part du canton à l'impôt sur les huiles minérales, en fonction de la consommation et d'un effet péréquatif calculé par la Confédération.
440 410	Redevances sur trafic poids lourds	Différence due au système de paiement par acomptes.
470 400	Subv. féd., routes, p. niveau, bruit/air	Restriction fédérale dans le cadre des mesures d'allégement des finances – non traitement par l'Office fédéral des routes d'un dossier dans les délais.
490 410	Imputation de véhicule	Économie sur achat véhicules autres services par politique d'achat très performante du garage.
	Ponts & chaussées, entretien	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Diminution des coûts par application stricte des périodes de carences, rajeunissement du personnel et non remplacement de deux collaborateurs (congé sabbatique – absence en raison de problèmes de santé).
312 000	Eaux, gaz, chauffage, électricité	Augmentation compensée par diminution de la rubrique 312 400 (plus de gaz des CCF = moins d'électricité).
312 400	Eclairage des routes et tunnels	Diminution par effet de fermeture des tunnels de La Béroche (incendie local technique) et production par CCF.
313 010	Carburants	Augmentation des coûts des produits pétroliers (9 cts/litre) et vente accrue à BBB compensée par des recettes supplémentaires sous la rubrique 435 000 plus augmentation des kilomètres parcours.
313 420	Réparation dégâts lors d'accidents	Moins d'accidents, ce qui entraîne moins de recettes sous la rubrique 436 000.
314 410	Entretien des routes et ouvrages	Rubrique gérée globalement avec les rubriques 314 420 et 314 440.
314 430	Enlèvement de la neige et sablage	Hiver plus rude que la moyenne – crédit supplémentaire de 330'000 francs.
315 000	Entretien mobilier, machines, équipement	Augmentation due à la réparation de la balayeuse de la division d'entretien III accidentée pour 170'000 francs (crédit complémentaire du Conseil d'Etat).

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Gestion du territoire				
318000	Mandats, expertises, études	655,669.20	650,000	629,027.34
318064	Assurance-RC et choses	6,985.20	10,000	6,804.45
318065	Assurance des véhicules et du matériel	13,273.50	20,000	12,736.70
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	16,905.00	15,000	7,453.65
318083	Taxes poids lourds et vignettes	54,746.20	55,000	50,742.35
318084	Taxes téléinformatiques	13,359.65	27,000	24,427.80
318090	Taxes téléphone et natel	140,485.00	60,000	48,677.60
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	2,581.20	0	0.00
319800	Autres frais divers	14,755.20	30,000	26,084.40
33	**Amortissements**	**1,533,855.80**	**1,663,150**	**1,466,729.00**
330001	Amort. immeubles prod. patr. financier	0.00	100	216.00
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	1,157,266.80	938,000	1,085,883.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	376,589.00	725,050	380,630.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**826,311.75**	**855,000**	**811,354.45**
352000	Mandats effectués par les communes	826,311.75	855,000	811,354.45
43	**Contributions**	**1,426,936.80 -**	**1,185,000 -**	**1,269,095.90 -**
435000	Ventes à des tiers	259,573.65 -	210,000 -	269,150.70 -
436000	Indemnités d'assurances	150,251.50 -	80,000 -	168,086.15 -
436400	Recettes dégâts lors d'accidents	451,738.15 -	550,000 -	443,786.80 -
438400	Prestations Etat, construction A5	192,595.65 -	80,000 -	112,737.70 -
438410	Prestations Etat, gros entretien A5	100,571.30 -	90,000 -	97,516.80 -
438420	Prestations construct. routes cantonales	625.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	271,581.55 -	175,000 -	177,817.75 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**3,747,928.60 -**	**3,515,000 -**	**2,174,399.55 -**
450400	Part fédérale, entretien A5	3,728,229.60 -	3,500,000 -	2,136,204.45 -
451400	Part autres cantons, entretien A5	19,699.00 -	15,000 -	38,195.10 -
	Ponts et chaussées, économie des eaux			
	Total des charges	*843,481.80*	*860,000*	*798,630.45*
	Total des revenus	*2,109,634.50 -*	*2,420,000 -*	*2,429,450.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,266,152.70 -*	*1,560,000 -*	*1,630,819.55 -*
30	**Charges de personnel**	**145,366.40**	**142,500**	**142,381.20**
301000	Personnel administratif et exploitation	131,579.50	129,800	130,802.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	11,728.90	12,300	11,151.95
304000	Caisse de pensions	2,058.00	400	427.20
31	**Biens, services et marchandises**	**525,642.40**	**384,500**	**308,292.25**
314405	Entretien des berges et travaux d'art	331,321.95	300,000	224,875.60
317000	Déplacements	11,610.70	14,500	9,726.80
318000	Mandats, expertises, études	101,896.70	50,000	54,066.30
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	58,690.85	0	0.00
319800	Autres frais divers	22,122.20	20,000	19,623.55
33	**Amortissements**	**172,473.00**	**298,000**	**347,957.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	31,156.00	31,200	135,034.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	141,317.00	266,800	212,923.00
37	**Subventions redistribuées**	**0.00**	**35,000**	**0.00**
372800	Subventions fédérales redistribuées	0.00	35,000	0.00
41	**Patentes et concessions**	**2,047,279.00 -**	**2,300,000 -**	**2,413,805.20 -**
410420	Extraction de gravier du lac	921,809.20 -	1,000,000 -	898,060.00 -
410430	Concessions hydrauliques	1,125,469.80 -	1,300,000 -	1,515,745.20 -
43	**Contributions**	**5,015.25 -**	**50,000 -**	**11,938.45 -**
436000	Indemnités d'assurances	4,965.25 -	0	11,888.45 -
436030	Remboursement de frais	50.00 -	50,000 -	50.00 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**8,190.25 -**	**20,000 -**	**3,706.35 -**
452000	Dédommagements des communes	8,190.25 -	20,000 -	3,706.35 -
46	**Subventions acquises**	**49,150.00 -**	**15,000 -**	**0.00**
460400	Subv. féd. entretien des berges	49,150.00 -	15,000 -	0.00
47	**Subventions à redistribuer**	**0.00**	**35,000 -**	**0.00**
470420	Subventions fédérales, intempéries	0.00	35,000 -	0.00
	Service de protection de l'environnement			

Remarques

	Ponts & chaussées, entretien (suite)	
318 084	Taxes téléinformatiques	Seulement la division d'entretien IV est concernée pour refacturation à la Confédération.
318 090	Taxes téléphone et natel	Crédit complémentaire de 95'000 francs acquis pour le paiement des arriérés "Polycom" facturés par la Police cantonale.
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	TVA suite à inspection fédérale.
319 800	Autres frais divers	Frais d'achat de terrains pour travaux de corrections routières, attente des conventions pour permettre le paiement.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Les dépenses sont de loin inférieures au budget 2003 concernant la 10ème et 11ème étape. Cette diminution ne couvre qu'une partie des dépenses supérieures au budget 2003 concernant la route A5.
435 000	Ventes à des tiers	Avant tout vente supplémentaire de carburant à BBB au CEB.
436 000	Indemnités d'assurances	Restitution des indemnités SUVA suite à des accidents professionnels.
436 400	Recettes dégâts lors d'accidents	Remboursement des frais occasionnés par des accidents (glissières, signalisation, etc.).
436 400	Recettes dégâts lors d'accidents	Idem.
438 410	Prestations Etat, gros entretien A5	Recours accru à la division d'entretien IV pour prestation de balisage, pose de signalisation, etc. sur l'A5 en construction.
438 420	Prestation construct. routes cantonales	Recours accru à la division d'entretien IV pour prestation de balisage, pose de signalisation, etc. pour le gros entretien de l'A5, en particulier lors de l'incendie à St-Aubin.
439 850	Recettes diverses	Permis de fouilles, émolument sur les routes cantonales.
450 400	Part fédérale, entretien A5	Remboursement des 69% de subvention sur les prestations d'entretien de l'A5 – décompte par la Confédération.
451 400	Part autres cantons, entretien A5	Remboursement par le canton de Berne des prestations pour l'A5 La Neuveville.
	Ponts & chaussées, économie des eaux	
314 405	Entretien des berges et travaux d'art	Influence de l'écroulement du mur de La Couderie à Boudry (190'000 francs) non prévisible, compensé par la rubrique 460 400.
318 000	Mandats, expertises, études	Prise en charge temporaire des études pour les cartes des dangers naturels.
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	TVA suite à inspection fédérale sur les extractions de graviers.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Dépenses inférieures au budget 2003 pour travaux de protection contre les crues de l'Areuse, de Travers à Noiraigue et dépenses pour travaux des ouvrages sur La Basse-Areuse, à Cortaillod et Boudry – budget de 1 million de francs non utilisé
410 420	Extraction de gravier du lac	Diminution des consommations de béton dans le canton (fin A5 entre autres).
410 430	Concessions hydrauliques	Hydraulicité réduite du Doubs (Châtelot).
436 000	Indemnités d'assurances	Restitution indemnités SUVA suite à un accident.
436 030	Remboursement de frais	Effet du désenchevêtrement sur entretien des cours d'eau.
452 000	Dédommagements des communes	Part des communes sur des travaux d'entretien, réduite en raison du désenchevêtrement.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Gestion du territoire				
	Total des charges	*6,215,387.72*	*6,168,300*	*6,260,067.20*
	Total des revenus	*1,695,649.25 -*	*1,888,000 -*	*1,789,021.15 -*
	Charges/Revenus(-)	*4,519,738.47*	*4,280,300*	*4,471,046.05*
30	**Charges de personnel**	**3,344,863.35**	**3,428,600**	**3,305,430.10**
301000	Personnel administratif et exploitation	2,830,165.05	2,774,400	2,775,694.45
301020	Salaires mandats limités	0.00	93,800	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	261,039.40	273,800	255,379.55
304000	Caisse de pensions	253,658.90	286,600	274,356.10
31	**Biens, services et marchandises**	**1,583,845.37**	**1,658,000**	**1,836,689.49**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,973.25	2,000	551.25
310030	Livres et périodiques	5,952.80	6,000	2,937.60
311000	Machines, mobilier et équipement	138,402.09	100,000	114,781.25
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	47,077.30	65,000	59,116.85
313010	Carburants	7,070.25	8,000	6,564.55
313080	Produits chimiques	94,654.45	92,000	78,157.45
315010	Entretien des véhicules et appareils	88,549.61	85,000	94,627.55
317000	Déplacements	57,778.20	60,000	52,738.35
318000	Mandats, expertises, études	338,234.54	450,000	433,343.44
318015	Analyses particulières	124,433.15	0	50,143.20
318065	Assurance des véhicules et du matériel	16,551.95	16,000	14,672.80
318430	Elimination de déchets spéciaux	106,858.65	110,000	208,700.35
318440	Elimination de véhicules usagés	414,622.08	530,000	568,852.55
318460	Contrôle vignettes install. de chauffage	123,335.00	110,000	133,117.00
319800	Autres frais divers	18,352.05	24,000	18,385.30
33	**Amortissements**	**1,286,679.00**	**1,081,700**	**1,069,398.11**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	739,170.00	735,200	739,170.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	547,509.00	346,500	330,228.11
39	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**48,549.50**
390020	Véhicules de service	0.00	0	48,549.50
43	**Contributions**	**1,120,649.25 -**	**1,263,000 -**	**1,214,021.15 -**
431000	Emoluments administratifs	24,392.50 -	25,000 -	22,941.50 -
431280	Taxe d'élimination des véhicules usagés	600,302.55 -	800,000 -	800,000.00 -
431460	Vignettes installations de chauffage	301,500.00 -	200,000 -	149,200.00 -
434800	Prestations de services diverses	165,685.15 -	225,000 -	212,791.20 -
436000	Indemnités d'assurances	5,593.95 -	1,000 -	3,302.60 -
438400	Prestations Etat, construction A5	9,300.00 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	13,875.10 -	12,000 -	25,785.85 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**75,000.00 -**	**75,000 -**	**75,000.00 -**
450800	Dédommagements de la Confédération	75,000.00 -	75,000 -	75,000.00 -
46	**Subventions acquises**	**200,000.00 -**	**250,000 -**	**200,000.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	50,000 -	0.00
463000	Allocation de l'ECAI	200,000.00 -	200,000 -	200,000.00 -
49	**Imputations internes**	**300,000.00 -**	**300,000 -**	**300,000.00 -**
490471	Prélèv. fds eaux, charges fonctionnement	300,000.00 -	300,000 -	300,000.00 -
	Service de l'énergie			
	Total des charges	*2,173,243.10*	*1,925,400*	*2,067,642.48*
	Total des revenus	*665,803.00 -*	*426,000 -*	*525,920.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,507,440.10*	*1,499,400*	*1,541,722.48*
30	**Charges de personnel**	**675,474.55**	**706,600**	**705,116.30**
300000	Commissions	8,547.65	12,500	8,967.50
301000	Personnel administratif et exploitation	526,403.70	538,800	537,165.10
301030	Salaires à charge de tiers	42,775.15	56,100	59,900.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	45,942.25	51,100	49,870.45
304000	Caisse de pensions	51,805.80	48,100	49,212.30
31	**Biens, services et marchandises**	**165,148.95**	**166,500**	**154,243.58**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,388.45	2,000	1,903.95
310030	Livres et périodiques	1,489.45	2,000	2,391.88
310060	Information	50,362.55	50,000	52,043.10
311000	Machines, mobilier et équipement	1,705.55	3,500	4,094.05
317000	Déplacements	11,716.05	12,000	11,060.80
318000	Mandats, expertises, études	89,457.30	88,000	72,653.35
319800	Autres frais divers	9,029.60	9,000	10,096.45

Remarques

	Protection de l'environnement	
311 000	Machines, mobilier et équipement	Des équipements dont l'achat était prévu en 2004 ont en fait été acquis en 2005.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	La consommation a été moindre en raison de travaux sur les stations de mesure de la qualité de l'air.
318 000	Mandats, expertises, études	Divers mandats n'ont pas pu être menés comme prévu.
318 015	Analyses particulières	Le mandat d'étude trafic et pollution de l'air dans l'agglomération neuchâteloise n'a pas pu être terminé en 2003 comme prévu.
318 440	Élimination de véhicules usagés	Les prix plus intéressants que ces années passées sur le marché de ce type de déchets ont réduit nettement les dépenses.
431 280	Taxe d'élimination des véhicules	Baisse des immatriculations de véhicules neufs de 4,5% environ. Voir également remarque sous le service des automobiles et de la navigation, rubrique 431 280.
431 460	Vignettes installations de chauffage	Un cycle complet se déroule sur 2 ans. La vente de vignettes est nettement plus importante cette année.
438 400	Prestations Etat, construction A5	Mesures non prévues de température et d'humidité dans les tunnels.
460 800	Subventions fédérales diverses	Le paiement de la subvention fédérale n'a pas pu être obtenu en 2004.
	Service de l'énergie	
301 030	Salaires à charges de tiers	Diminution du taux d'occupation et rémunération moins élevée du titulaire.

Gestion du territoire

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
33	**Amortissements**	**300,006.00**	**277,900**	**257,913.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	19,416.00	4,900	44,854.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	280,590.00	273,000	213,059.00
36	**Subventions accordées**	**1,032,613.60**	**774,400**	**950,369.60**
364420	Conférence romande délégués à l'énergie	14,319.00	14,400	14,300.00
365800	Divers organismes et instit. privées	1,018,294.60	760,000	936,069.60
43	**Contributions**	**6,163.00 -**	**9,000 -**	**4,920.00 -**
431000	Emoluments administratifs	4,950.00 -	8,000 -	4,020.00 -
439850	Recettes diverses	1,213.00 -	1,000 -	900.00 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**51,440.00 -**	**67,000 -**	**70,000.00 -**
450800	Dédommagements de la Confédération	3,000.00 -	0	70,000.00 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	48,440.00 -	67,000 -	0.00
46	**Subventions acquises**	**608,200.00 -**	**350,000 -**	**451,000.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	608,200.00 -	350,000 -	451,000.00 -
	Service de l'aménagement du territoire			
	Total des charges	*2,370,483.00*	*2,760,100*	*2,291,964.71*
	Total des revenus	*968,840.00 -*	*601,000 -*	*925,520.60 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,401,643.00*	*2,159,100*	*1,366,444.11*
30	**Charges de personnel**	**1,830,457.75**	**1,935,700**	**1,772,036.35**
301000	Personnel administratif et exploitation	1,443,210.70	1,502,100	1,408,257.15
301020	Salaires mandats limités	85,153.30	98,300	82,840.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	146,629.90	157,900	138,437.00
304000	Caisse de pensions	155,463.85	177,400	142,501.25
31	**Biens, services et marchandises**	**334,877.25**	**568,500**	**336,743.36**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	47,860.35	55,000	4,374.75
310410	Publications officielles	27,090.00	21,000	23,160.00
317000	Déplacements	4,483.95	12,000	8,948.05
318000	Mandats, expertises, études	205,933.55	424,000	247,064.80
319000	Cotisations	23,289.35	23,500	21,289.35
319800	Autres frais divers	26,220.05	33,000	31,906.41
33	**Amortissements**	**105,148.00**	**117,900**	**95,185.00**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	105,148.00	117,900	95,185.00
36	**Subventions accordées**	**0.00**	**38,000**	**38,000.00**
365410	Sentiers pédestres	0.00	38,000	38,000.00
39	**Imputations internes**	**100,000.00**	**100,000**	**50,000.00**
390721	Attrib. fonds aménagement du territoire	100,000.00	100,000	50,000.00
43	**Contributions**	**851,086.70 -**	**501,000 -**	**829,159.70 -**
431000	Emoluments administratifs	850,988.00 -	500,000 -	826,873.00 -
436000	Indemnités d'assurances	0.00	0	1,514.40 -
439850	Recettes diverses	98.70 -	1,000 -	772.30 -
49	**Imputations internes**	**117,753.30 -**	**100,000 -**	**96,360.90 -**
490490	Traitements remb.p/fds amén. terrritoire	85,153.30 -	100,000 -	96,360.90 -
490800	Prestations internes spécif. diverses	32,600.00 -	0	0.00
	Service des mensurations cadastrales			
	Total des charges	*4,168,857.14*	*4,050,300*	*3,952,570.16*
	Total des revenus	*1,488,622.37 -*	*1,449,000 -*	*1,488,412.79 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,680,234.77*	*2,601,300*	*2,464,157.37*
30	**Charges de personnel**	**3,377,574.35**	**3,293,400**	**3,348,143.70**
301000	Personnel administratif et exploitation	2,874,182.50	2,782,500	2,835,291.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	235,248.35	240,700	238,931.10
304000	Caisse de pensions	268,143.50	270,200	273,920.80
31	**Biens, services et marchandises**	**697,363.79**	**510,000**	**447,465.46**
311000	Machines, mobilier et équipement	24,999.14	31,000	40,326.25
311010	Equipements informatiques	41,182.59	40,000	27,014.11
311300	Licences et logiciels	242,000.45	200,000	193,227.35
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	5,841.62	6,000	5,224.77
315020	Entretien des véhicules	9,667.55	10,000	8,769.71

Remarques

	Service de l'énergie (suite)	
365 800	Divers organismes et inst. privées	Crédit supplémentaire accordé par le Conseil d'Etat le 8 septembre 2004, justifié par l'augmentation de la subvention fédérale, rubrique 460 800.
431 000	Emoluments administratifs	Moins de décisions que prévu.
450 800	Dédommagement de la Confédération	Travaux effectués pour l'Office fédéral de l'énergie (OFEN).
451 800	Dédommagements d'autres cantons	Selon modification des salaires à charge de tiers, rubrique 301 030.
460 800	Subventions fédérales diverses	Nouvelle contribution globale de l'OFEN.
	Aménagement du territoire	
310 410	Publications officielles	En 2004, 131 dossiers supplémentaires ont été publiés par rapport à 2003.
317 000	Déplacements	Les visions locales prévues n'ont pu être effectuées.
318 000	Mandats, expertises, études	Les études telles que le développement du RUN et la conception directrice cantonale n'étaient pas terminées à fin 2004 et se poursuivent en 2005. Une demande de transitoire a été faite pour un montant de 211'000 francs.
365 410	Sentiers pédestres	Le montant prévu n'a pas été versé en 2004, la demande n'ayant pas été transmise pour paiement. Ce montant sera versé en 2005 simultanément avec celui relatif à l'année en cours.
431 000	Emoluments administratifs	Une augmentation importante des demandes de permis de construire a été enregistrée en 2004.
	Mensurations cadastrales	
311 300	Licences et logiciels	Comme service pilote GESPA, une demande de report de crédits de 43'000 francs a été faite; ce report a permis notamment de développer le nouveau site internet du SITN.

Gestion du territoire

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
317000	Déplacements	36,617.46	45,000	40,012.28
318405	Honoraires développement par des tiers	57,654.01	80,000	47,380.02
318415	Honor. plans, triangulation, conservat.	102,198.11	80,000	68,307.05
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	159,604.33	0	0.00
319800	Autres frais divers	17,598.53	18,000	17,203.92
33	**Amortissements**	**56,961.00**	**106,900**	**56,961.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	46,497.00	0	0.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	10,464.00	106,900	56,961.00
39	**Imputations internes**	**36,958.00**	**140,000**	**100,000.00**
390020	Véhicules de service	36,958.00	40,000	0.00
390724	Attrib. fonds mensurations officielles	0.00	100,000	100,000.00
43	**Contributions**	**1,082,717.37 -**	**1,004,000 -**	**1,001,214.79 -**
431000	Emoluments administratifs	160.00 -	0	0.00
434800	Prestations de services diverses	1,074,568.70 -	1,000,000 -	997,805.38 -
439850	Recettes diverses	7,988.67 -	4,000 -	3,409.41 -
46	**Subventions acquises**	**13,800.00 -**	**25,000 -**	**16,358.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	13,800.00 -	25,000 -	16,358.00 -
49	**Imputations internes**	**392,105.00 -**	**420,000 -**	**470,840.00 -**
490480	Prestations pr mensurations officielles	392,105.00 -	420,000 -	470,840.00 -
	Service des forêts			
	Total des charges	*7,121,706.09*	*9,003,800*	*7,308,078.15*
	Total des revenus	*3,114,239.22 -*	*4,340,200 -*	*3,219,943.20 -*
	Charges/Revenus(-)	*4,007,466.87*	*4,663,600*	*4,088,134.95*
30	**Charges de personnel**	**2,625,578.00**	**2,640,700**	**2,609,114.50**
300000	Commissions	4,935.80	6,500	6,538.80
301000	Personnel administratif et exploitation	2,187,650.85	2,199,000	2,177,292.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	226,906.35	227,200	218,069.75
304000	Caisse de pensions	206,085.00	208,000	207,213.60
31	**Biens, services et marchandises**	**260,418.69**	**230,000**	**185,346.55**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	29,561.12	30,000	26,344.50
314400	Entretien des berges et cours d'eau	0.00	30,000	0.00
315020	Entretien des véhicules	14,338.95	15,000	12,684.85
316000	Loyers de locaux	23,575.00	24,000	23,827.00
317000	Déplacements	82,821.57	85,000	83,040.35
318000	Mandats, expertises, études	8,693.15	25,000	20,856.30
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	80,465.07	0	0.00
319800	Autres frais divers	20,963.83	21,000	18,593.55
33	**Amortissements**	**320,852.00**	**326,100**	**310,367.00**
330001	Amort. immeubles prod. patr. financier	13,663.00	13,600	13,546.00
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	55,363.00	55,400	55,363.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	251,826.00	257,100	241,458.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**265,541.10**	**268,000**	**267,346.85**
352000	Mandats effectués par les communes	265,541.10	268,000	267,346.85
36	**Subventions accordées**	**1,275,678.05**	**1,707,100**	**1,262,717.05**
362410	Travaux forestiers et cantonnement	343,865.10	346,700	356,566.70
362411	Chemins, infrastruct. & rés. forestières	94,861.80	155,800	38,848.20
362412	Prévention et réparations dégâts forêts	179,521.45	259,400	130,569.50
362413	Mesures sylvicoles	395,318.00	593,300	428,163.00
362414	Aménagement forestier	36,600.40	77,900	34,095.55
365420	Ecole supérieure forestière, Lyss	28,396.00	52,000	27,609.00
365430	Fonds recherche et autres cotisations	18,580.00	21,000	24,060.00
366000	Formation professionnelle	178,535.30	201,000	222,805.10
37	**Subventions redistribuées**	**2,246,739.05**	**3,703,200**	**2,565,359.40**
372440	Chemins, infrastruct. & rés. forestières	108,794.20	466,500	321,491.50
372450	Prévention et réparations dégats forêts	466,896.85	678,800	341,664.10
372460	Mesures sylvicoles	1,579,547.00	2,363,600	1,816,965.00
372470	Aménagements forestiers	91,501.00	194,300	85,238.80
39	**Imputations internes**	**126,899.20**	**128,700**	**107,826.80**
390450	Prévention et répar. dégâts, forêts Etat	48,542.00	35,100	14,043.00
390451	Mesures sylvicoles, forêts Etat	69,212.00	81,200	84,953.00

Remarques

	Mensurations cadastrales (suite)	
318 405	Honoraires développement par des tiers	Une somme avait été prévue pour honorer des prestations de service qui devaient être réalisées dans le courant 2004. Suite au retard annoncé par la société mandatée et à la nouvelle planification prévue pour le premier semestre 2005, la montant a été reporté en 2005.
318 415	Honoraires. plans, triangulation, conservat.	Comme service pilote GESPA, une demande de report de crédits de 55'000 francs a été faite; ce report a permis d'honorer les travaux commandés en 2003 à nos mandataires.
434 800	Prestations de service diverses	L'augmentation des demandes de morcellement et du nombre de bâtiments cadastrés a entraîné des recettes supplémentaires.
460 800	Subventions fédérales diverses	Dans le cadre de l'accord de prestation 2004 entre la Confédération et le canton, un montant forfaitaire de 13'800 francs a été versé au canton pour l'entretien de la mensuration officielle et la mise à jour du plan d'ensemble.
490 480	Prestations pour mensurations officielles	L'effort supplémentaire qui a été fourni pour la rubrique 434 800 n'a pas permis d'atteindre l'objectif.
	Service des forêts	
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	Rattrapage TVA due à l'AFC + modification mode de perception.
362 412	Prévention et réparations dégâts forêts	Le versement des subventions fédérales a été retardé en raison du programme d'allégement de la Confédération. Comme les subventions cantonales qui leur sont liées sont versées en même temps, ces dernières ont aussi été retardées.
362 413	Mesures sylvicoles	Idem.
362 414	Aménagement forestier	Le volume des mesures pouvant être subventionnées a été moins élevé que prévu.
365 420	Ecole supérieure forestière, Lyss	Un seul élève neuchâtelois en 2004 au lieu de deux.
366 000	Formation professionnelle	Des cours prévus n'ont pas eu lieu.
372 440	Chemins, infrastruct. & rés. forestières	Volume de travaux réduits.
372 450	Prévention et réparations dégâts forêts	Même remarque que pour les rubriques 362 412 et 362 413.
372 460	Mesures sylvicoles	Idem.
372 470	Aménagement forestier	Aménagement forestier.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Gestion du territoire				
390452	Aménagement forestier, forêts Etat	9,145.20	12,400	8,830.80
42	**Revenus des biens**	**266,895.85 -**	**0**	**0.00**
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	266,895.85 -	0	0.00
43	**Contributions**	**166,710.92 -**	**193,500 -**	**188,607.80 -**
431000	Emoluments administratifs	7,538.00 -	12,500 -	7,829.20 -
431400	Emoluments, martelages forêts privées	39,716.00 -	40,000 -	36,611.00 -
434430	Prestations de service	110,117.57 -	125,000 -	125,258.60 -
436000	Indemnités d'assurances	4,729.00 -	10,000 -	15,759.85 -
439850	Recettes diverses	4,610.35 -	6,000 -	3,149.15 -
46	**Subventions acquises**	**433,893.40 -**	**443,500 -**	**465,976.00 -**
460450	Subv. féd. amén. forestier, forêts Etat	48,074.75 -	58,000 -	61,677.10 -
460460	Subv. féd. formation profess. et divers	22,933.05 -	24,500 -	48,270.15 -
462320	Part communale, inspec. d'arrondissement	362,885.60 -	361,000 -	356,028.75 -
47	**Subventions à redistribuer**	**2,246,739.05 -**	**3,703,200 -**	**2,565,359.40 -**
470450	Sub. infrastruct. & rés. forestières	108,794.20 -	466,500 -	321,491.50 -
470470	Subv. féd., prév. et rép. dégâts forêts	466,896.85 -	678,800 -	341,664.10 -
470480	Subv. féd., mesures sylvicoles	1,579,547.00 -	2,363,600 -	1,816,965.00 -
470490	Subv. féd., aménagement forestier	91,501.00 -	194,300 -	85,238.80 -
	Exploitation des bois			
	Total des charges	*1,567,277.13*	*1,785,900*	*1,683,986.00*
	Total des revenus	*1,883,712.83 -*	*1,859,200 -*	*1,682,156.44 -*
	Charges/Revenus(-)	*316,435.70 -*	*73,300 -*	*1,829.56*
30	**Charges de personnel**	**927,302.60**	**928,400**	**904,401.40**
301000	Personnel administratif et exploitation	752,923.15	757,900	741,307.40
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	111,450.45	107,000	105,548.40
304000	Caisse de pensions	62,929.00	63,500	57,545.60
31	**Biens, services et marchandises**	**595,970.63**	**812,000**	**694,846.35**
313060	Matériel, fournitures et habillement	105,000.00	105,000	102,500.00
313600	Matières premières	25,746.90	20,000	10,852.30
315020	Entretien des véhicules	65,524.67	40,000	41,008.00
317000	Déplacements	27,771.80	30,000	21,630.10
318400	Entreprises forestières	354,610.65	522,000	484,340.30
319400	Frais divers et frais de vente des bois	10,061.38	15,000	10,639.90
319420	Crédit extraordinaire ouragan "Lothar"	7,255.23	80,000	23,875.75
36	**Subventions accordées**	**8,606.05**	**9,500**	**6,956.25**
365480	Fonds du bois	8,606.05	9,500	6,956.25
39	**Imputations internes**	**35,397.85**	**36,000**	**77,782.00**
390020	Véhicules de service	0.00	0	66,390.00
390722	Attrib. fonds forestier de réserve	35,397.85	36,000	11,392.00
43	**Contributions**	**1,312,189.68 -**	**1,261,000 -**	**1,116,790.74 -**
434440	Redevances	13,574.60 -	18,000 -	19,643.10 -
434800	Prestations de services diverses	231,776.85 -	210,000 -	217,778.85 -
435000	Ventes à des tiers	1,046,910.80 -	1,022,000 -	864,014.04 -
436000	Indemnités d'assurances	4,195.80 -	3,000 -	4,998.50 -
439850	Recettes diverses	15,731.63 -	8,000 -	10,356.25 -
46	**Subventions acquises**	**444,623.95 -**	**469,500 -**	**457,538.90 -**
460420	Subv. féd. prév. et répar. forêts Etat	130,142.20 -	97,500 -	91,824.95 -
460440	Subv. féd. mes. sylvicoles forêts Etat	290,542.00 -	339,000 -	324,486.00 -
460450	Subv. féd. amén. forestier, forêts Etat	22,863.00 -	33,000 -	22,077.00 -
461300	Subventions cantonales	1,076.75 -	0	19,150.95 -
49	**Imputations internes**	**126,899.20 -**	**128,700 -**	**107,826.80 -**
490420	Prévention et réparations, forêts Etat	48,542.00 -	35,100 -	14,043.00 -
490430	Mesures sylvicoles, forêts Etat	69,212.00 -	81,200 -	84,953.00 -
490440	Aménagement forestier, forêts Etat	9,145.20 -	12,400 -	8,830.80 -
	Office de la conservation de la nature			
	Total des charges	*1,414,347.90*	*1,582,100*	*1,279,776.89*
	Total des revenus	*912,756.89 -*	*1,104,500 -*	*737,156.30 -*
	Charges/Revenus(-)	*501,591.01*	*477,600*	*542,620.59*
30	**Charges de personnel**	**453,947.45**	**452,800**	**446,074.90**

Remarques

	Service des forêts (suite)	
470 450	Sub. infrastruct. & rés. forestières	Volume de travaux réduit.
470 470	Subv. féd.,prév. et rép. dégâts forêts	Même remarque que pour les rubriques 362 412 et 362 413.
470 480	Subv. féd., mesures sylvicoles	Idem.
470 490	Subv. féd., aménagement forestier	Le volume des mesures pouvant être subventionnées a été moins élevé que prévu.
	Exploitation des bois	
313 600	Matières premières	Après demande de crédit supplémentaire, le budget a été augmenté de 10'000 francs.
315 020	Entretien des véhicules	Après demande de crédit supplémentaire, le budget a été augmenté de 30'000 francs, réparation d'un véhicule accidenté.
318 400	Entreprises forestières	En raison de la mévente des bois, certains chantiers ont dû être renvoyés à l'exercice 2005, ceci au détriment des entreprises d'exploitation forestière.
319 420	Crédit extraordinaire ouragan "Lothar"	Etalement des travaux de reconstitution forestière.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Gestion du territoire				
300000	Commissions	2,604.40	5,000	3,318.45
301000	Personnel administratif et exploitation	324,358.10	380,800	317,877.85
301020	Salaires mandats limités	54,679.05	0	53,040.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	33,833.90	36,300	33,637.15
304000	Caisse de pensions	38,472.00	30,700	38,200.80
31	**Biens, services et marchandises**	**692,866.15**	**806,000**	**528,987.02**
313000	Travaux photographiques et autres	0.00	0	1,693.00
314470	Entretien des sites naturels	252,163.35	355,000	88,036.65
317000	Déplacements	6,227.00	13,000	7,923.85
318000	Mandats, expertises, études	428,461.50	430,000	421,804.15
319800	Autres frais divers	6,014.30	8,000	9,529.37
36	**Subventions accordées**	**141,937.10**	**203,300**	**225,832.95**
365485	Extensification	108,880.60	122,500	156,324.70
366000	Formation professionnelle	3,609.50	9,500	6,464.25
366010	Subsides à des tiers	10,100.00	23,800	23,285.00
366430	Subventions cantonales prairies maigres	19,347.00	47,500	39,759.00
37	**Subventions redistribuées**	**125,597.20**	**120,000**	**78,882.02**
376400	Protection de la nature	125,597.20	120,000	78,882.02
42	**Revenus des biens**	**285,612.80 -**	**280,000 -**	**232,035.70 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	285,612.80 -	280,000 -	232,035.70 -
43	**Contributions**	**2,348.10 -**	**500 -**	**4,397.20 -**
439850	Recettes diverses	2,348.10 -	500 -	4,397.20 -
46	**Subventions acquises**	**499,198.79 -**	**704,000 -**	**421,841.38 -**
460800	Subventions fédérales diverses	499,198.79 -	704,000 -	421,841.38 -
47	**Subventions à redistribuer**	**125,597.20 -**	**120,000 -**	**78,882.02 -**
470460	Subv. féd., protection de la nature	125,597.20 -	120,000 -	78,882.02 -
	Service de la faune			
	Total des charges	*1,870,103.57*	*2,091,800*	*2,073,548.88*
	Total des revenus	*741,651.61 -*	*849,000 -*	*802,370.70 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,128,451.96*	*1,242,800*	*1,271,178.18*
30	**Charges de personnel**	**1,109,138.95**	**1,312,600**	**1,236,030.85**
300000	Commissions	4,495.70	6,400	4,751.90
301000	Personnel administratif et exploitation	928,259.00	966,900	911,704.20
301010	Salaires occasionnels	10,720.35	78,600	83,107.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	77,150.70	91,300	81,621.80
304000	Caisse de pensions	88,513.20	105,100	80,440.85
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	64,300	74,405.00
31	**Biens, services et marchandises**	**445,693.12**	**470,000**	**372,528.53**
310030	Livres et périodiques	15,097.52	15,000	14,387.35
311000	Machines, mobilier et équipement	34,540.65	35,000	29,588.93
311020	Armes et moyens d'intervention	3,235.25	5,000	1,799.50
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	43,452.80	49,000	46,106.55
313010	Carburants	14,238.95	18,000	14,690.20
313060	Matériel, fournitures et habillement	39,998.55	40,000	33,495.65
313430	Oeufs, alevins, nourriture	5,027.10	10,000	5,512.45
314400	Entretien des berges et cours d'eau	86,125.85	90,000	36,069.60
314450	Entretien des piscicultures	59,392.35	60,000	66,194.35
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	6,735.10	7,000	5,420.30
315020	Entretien des véhicules	14,908.35	15,000	20,700.80
316000	Loyers de locaux	5,459.20	5,500	2,843.20
317000	Déplacements	28,696.45	30,000	32,643.25
318000	Mandats, expertises, études	44,863.50	45,000	24,479.55
318063	Assurance-RC des chasseurs	9,000.00	10,000	9,000.00
319800	Autres frais divers	34,921.50	35,500	29,596.85
33	**Amortissements**	**40,063.00**	**40,100**	**80,281.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	40,063.00	40,100	80,281.00
36	**Subventions accordées**	**236,438.50**	**221,100**	**350,308.50**
365440	Dégâts aux cultures	183,822.00	150,000	280,912.00
365450	Restitution sociétés de chasse	17,200.00	18,500	17,400.00
365460	Restitution sociétés de pêche	15,980.00	30,000	30,360.00
365470	Pêcheurs professionnels	2,800.00	5,000	5,000.00

Remarques

	Conservation de la nature	
301 000	Personnel administratif et exploitation	A examiner globalement avec la rubrique 301 020.
301 020	Salaires mandats limités	Lié à la rubrique 301 000.
366 430	Subventions cantonales prairies maigres	Paiements différés dans l'attente d'informations sur l'inventaire fédéral.
	Service de la faune	
301 010	Salaires occasionnels	Les salaires des trois taxateurs ont été comptabilisés sur les comptes 2005.
365 440	Dégâts aux cultures	Malgré des efforts importants et l'introduction du permis sanglier, un crédit supplémentaire de 40'000 francs a été accordé le 29 novembre 2004

Gestion du territoire

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
365800	Divers organismes et instit. privées	16,636.50	17,600	16,636.50
39	**Imputations internes**	**38,770.00**	**48,000**	**34,400.00**
390020	Véhicules de service	38,770.00	48,000	34,400.00
41	**Patentes et concessions**	**628,021.50 -**	**690,000 -**	**643,401.00 -**
410440	Permis de chasse	339,060.00 -	347,000 -	327,850.00 -
410450	Permis de pêche	287,281.50 -	340,000 -	313,129.00 -
410460	Permis escargots	1,680.00 -	3,000 -	2,422.00 -
43	**Contributions**	**39,301.10 -**	**45,000 -**	**28,416.90 -**
435000	Ventes à des tiers	3,620.00 -	15,000 -	7,771.00 -
439850	Recettes diverses	35,681.10 -	30,000 -	20,645.90 -
46	**Subventions acquises**	**74,329.01 -**	**114,000 -**	**130,552.80 -**
460430	Subv. féd. réserves naturelles	49,125.00 -	79,000 -	104,598.90 -
460800	Subventions fédérales diverses	25,204.01 -	35,000 -	25,953.90 -

Remarques

	Service de la faune (suite)	
410 450	Permis de pêche	Diminution importante des permis vendus, suite à une augmentation de prix qui a été annulée par la suite.

Economie publique

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
	Total des charges	*311,476,930.56*	*312,639,300*	*300,160,129.82*
	Total des revenus	*157,185,965.61 -*	*159,836,300 -*	*153,572,910.90 -*
	Charges/Revenus(-)	*154,290,964.95*	*152,803,000*	*146,587,218.92*
	Secrétariat général			
	Total des charges	*1,424,390.35*	*1,403,500*	*1,060,543.39*
	Total des revenus	*16,900.30 -*	*2,000 -*	*2,065.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,407,490.05*	*1,401,500*	*1,058,478.39*
30	**Charges de personnel**	**777,532.80**	**785,200**	**617,969.50**
301000	Personnel administratif et exploitation	623,147.05	660,000	522,946.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	50,763.00	57,700	43,584.65
304000	Caisse de pensions	67,650.70	67,500	51,438.00
309800	Autres charges de personnel	35,972.05	0	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**157,478.05**	**129,900**	**66,992.89**
310030	Livres et périodiques	3,847.25	3,900	3,725.58
317000	Déplacements	30,609.00	18,000	9,486.65
317600	Congrès et conférences	3,824.00	4,500	3,899.00
317610	Manifestations et réceptions	25,765.70	26,000	25,684.46
318000	Mandats, expertises, études	35,000.00	0	0.00
318535	Espace Mittelland	47,583.10	68,000	0.00
319010	Indemnités de dépens	1,235.50	2,000	1,110.00
319800	Autres frais divers	9,613.50	7,500	23,087.20
33	**Amortissements**	**347,170.00**	**351,200**	**372,481.00**
330001	Amort. immeubles prod. patr. financier	34,395.00	34,400	34,395.00
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	128,269.00	140,400	164,668.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	184,506.00	176,400	173,418.00
36	**Subventions accordées**	**142,209.50**	**137,200**	**3,100.00**
361000	Conférence transjurassienne (CTJ)	97,150.00	97,000	0.00
361300	Association régions d'Europe (ARE)	5,059.50	5,200	0.00
365305	Interreg	30,000.00	30,000	0.00
365800	Divers organismes et instit. privées	10,000.00	5,000	3,100.00
43	**Contributions**	**16,900.30 -**	**2,000 -**	**2,065.00 -**
431000	Emoluments administratifs	14,070.00 -	2,000 -	2,065.00 -
439850	Recettes diverses	2,830.30 -	0	0.00
	Service de promotion économique			
	Total des charges	*16,730,379.77*	*17,676,400*	*17,472,957.12*
	Total des revenus	*1,149,570.90 -*	*1,096,000 -*	*1,136,060.50 -*
	Charges/Revenus(-)	*15,580,808.87*	*16,580,400*	*16,336,896.62*
30	**Charges de personnel**	**1,033,181.45**	**1,006,700**	**1,206,502.90**
300000	Commissions	1,934.40	11,400	9,499.30
301000	Personnel administratif et exploitation	873,153.40	844,400	1,014,907.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	70,735.45	75,400	85,256.20
304000	Caisse de pensions	87,358.20	75,500	96,840.25
31	**Biens, services et marchandises**	**379,189.52**	**383,300**	**466,306.88**
317000	Déplacements	19,302.85	22,900	30,276.50
318520	Test conjoncturel	21,727.45	21,700	30,839.45
318535	Espace Mittelland	0.00	0	67,961.90
318585	Promotion OVPT	251,945.90	250,000	258,407.80
318590	Partenariat avec Tourisme neuchâtelois	19,368.00	18,300	19,368.00
319800	Autres frais divers	66,845.32	70,400	59,453.23
33	**Amortissements**	**80,000.00**	**80,000**	**20,000.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	0.00	0	20,000.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	80,000.00	80,000	0.00
36	**Subventions accordées**	**6,186,363.80**	**6,186,400**	**4,732,176.34**
361000	Conférence transjurassienne (CTJ)	0.00	0	96,950.00
361300	Association régions d'Europe (ARE)	0.00	0	4,790.80
361530	Promotion économique NE-VD (Dews)	2,000,000.00	2,000,000	1,916,753.12
363530	Développement économique Neuchâtel (DEN)	1,200,000.00	1,200,000	1,190,700.00
365260	Tourisme neuchâtelois	1,477,000.00	1,477,000	0.00
365305	Interreg	0.00	0	30,000.00
365530	Diverses institutions économiques	309,363.80	309,400	293,091.20
365545	Parc scientifique et techonologique	1,200,000.00	1,200,000	1,199,891.22

Remarques

	Secrétariat général	
309 800	Autres charges de personnel	Crédit supplémentaire de 36'000 francs du 15 décembre 2004 suite à la décision de principe du Conseil d'Etat du 12 mai 2004 d'allouer des indemnités aux cadres supérieurs destinées à compenser la suppression, dès le 1er janvier 2004, de la saisie de leur temps de travail.
317 000	Déplacements	Dépenses non prévues au budget intégralement compensées par une économie de charges équivalente sous la rubrique 318 535. Crédit supplémentaire octroyé le 20 décembre 2004.
318 000	Mandats, expertises, études	Mandats pour travaux de recherche et d'analyse. Charge intégralement compensée par une économie équivalente sous la rubrique 301 000. Crédit supplémentaire octroyé le 20 décembre 2004.
319 800	Autres frais divers	Charges supplémentaires compensées par des revenus équivalents sous la rubrique 439 850. Crédit supplémentaire octroyé le 20 décembre 2004.
365 800	Divers organismes et instit. privées	Subvention non prévue au budget. Dépense intégralement compensée par une économie de charges équivalente sous la rubrique 318 535. Crédit supplémentaire octroyé le 20 décembre 2004.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Economie publique				
37	**Subventions redistribuées**	**851,645.00**	**820,000**	**847,971.00**
375570	Tourisme neuchâtelois, part communale	851,645.00	820,000	847,971.00
39	**Imputations internes**	**8,200,000.00**	**9,200,000**	**10,200,000.00**
390731	Attrib. fonds de promotion de l'économie	8,000,000.00	9,000,000	10,000,000.00
390732	Attrib. fonds aide régions de montagne	200,000.00	200,000	200,000.00
41	**Patentes et concessions**	**11,795.00 -**	**12,000 -**	**11,700.00 -**
410400	Redevances	11,795.00 -	12,000 -	11,700.00 -
43	**Contributions**	**36,130.90 -**	**14,000 -**	**26,389.50 -**
436030	Remboursement de frais	0.00	0	902.00 -
439850	Recettes diverses	36,130.90 -	14,000 -	25,487.50 -
47	**Subventions à redistribuer**	**851,645.00 -**	**820,000 -**	**847,971.00 -**
472500	Parts communales à Tourisme neuchâtelois	851,645.00 -	820,000 -	847,971.00 -
49	**Imputations internes**	**250,000.00 -**	**250,000 -**	**250,000.00 -**
490510	Bonification du fonds viticole	250,000.00 -	250,000 -	250,000.00 -
	Observatoire cantonal			
	Total des charges	*7,076,045.81*	*6,378,900*	*5,932,711.98*
	Total des revenus	*4,898,118.21 -*	*4,999,000 -*	*4,270,037.97 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,177,927.60*	*1,379,900*	*1,662,674.01*
30	**Charges de personnel**	**4,284,583.50**	**4,249,600**	**4,343,279.55**
300000	Commissions	0.00	1,000	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	3,336,092.80	1,141,500	3,516,434.15
301030	Salaires à charge de tiers	323,598.65	2,452,500	180,711.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	296,416.25	310,600	313,929.10
304000	Caisse de pensions	328,475.80	344,000	332,204.65
31	**Biens, services et marchandises**	**2,243,601.31**	**1,729,000**	**1,252,138.43**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	4,624.02	15,000	12,575.14
311000	Machines, mobilier et équipement	1,648,178.23	1,080,000	862,169.71
313040	Matériel et fournitures	144,993.38	360,000	82,152.09
315010	Entretien des véhicules et appareils	6,163.98	24,000	11,235.45
317000	Déplacements	124,603.95	130,000	168,239.10
318005	Honoraires, mandats	81,670.71	65,000	34,170.00
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	180,351.44	0	0.00
319800	Autres frais divers	53,015.60	55,000	81,596.94
33	**Amortissements**	**547,861.00**	**400,300**	**337,294.00**
330010	Pertes sur débiteurs	177,035.00	0	0.00
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	337,294.00	337,300	337,294.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	33,532.00	63,000	0.00
42	**Revenus des biens**	**177,035.00 -**	**0**	**0.00**
424300	Bénéfice sur titres	177,035.00 -	0	0.00
43	**Contributions**	**4,721,083.21 -**	**4,499,000 -**	**3,770,037.97 -**
435000	Ventes à des tiers	4,721,083.21 -	4,499,000 -	3,770,037.97 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**0.00**	**500,000 -**	**500,000.00 -**
450800	Dédommagements de la Confédération	0.00	500,000 -	500,000.00 -
	Service du commerce et des patentes			
	Total des charges	*1,454,562.65*	*1,485,300*	*2,572,019.55*
	Total des revenus	*4,400,884.51 -*	*4,306,000 -*	*4,305,671.80 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,946,321.86 -*	*2,820,700 -*	*1,733,652.25 -*
30	**Charges de personnel**	**763,339.65**	**791,500**	**791,306.05**
301000	Personnel administratif et exploitation	645,275.95	669,800	667,837.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	53,319.00	58,900	57,060.30
304000	Caisse de pensions	64,744.70	62,800	66,408.60
31	**Biens, services et marchandises**	**10,360.25**	**13,200**	**11,524.80**
317000	Déplacements	3,626.80	4,500	2,558.20
319010	Indemnités de dépens	500.00	1,500	0.00
319800	Autres frais divers	6,233.45	7,200	8,966.60
34	**Parts et contributions sans affectation**	**477,393.95**	**482,500**	**494,776.70**
340210	Part communale aux patentes	477,393.95	482,500	494,776.70

Remarques

	Service de promotion économique	
439 850	Recettes diverses	Intérêt plus important des producteurs pour les actions de promotion de l'OVPT. Recettes supplémentaires également dues à la publication de fiches communales venant s'ajouter à l'annuaire statistique et au test conjoncturel.
	Observatoire cantonal	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Répartition différente par rapport au budget pour les rubriques 301 000 et 301 030. Le total de ces deux postes présente une légère augmentation due à des engagements en cours d'année.
301 030	Salaires à charge de tiers	Voir rubrique 301 000.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Sensible réduction de ce poste suite à l'amélioration de la gestion des appareils disponibles.
311 000	Machines, mobilier, équipement	Forte augmentation due à la sous-traitance pour le projet ACES compensée par des recettes supplémentaires sous la rubrique 435 000.
313 040	Matériel et fournitures	Renforcement des efforts de maîtrise des charges.
315 010	Entretien des véhicules et appareils	Idem.
317 000	Déplacements	Idem.
318 005	Honoraires, mandats	Augmentation due à un développement technologique, en collaboration avec une entreprise de la région.
319 020	Restitution TVA non imputable	Reprise fiscale TVA. Pour le détail, voir chapitre ad hoc du rapport à l'appui des comptes 2004.
330 010	Pertes sur débiteurs	Opération non prévue lors de l'établissement du budget. En lien avec la rubrique 424 300.
331 005	Amort. imm. en cours patr. admin.	Rectification de la durée d'amortissement pour l'assainissement d'installations techniques.
424 300	Bénéfice sur titres	Part de la cession des actions de l'Etat à Temex revenant à l'Observatoire (brevet Rubidium). Compense la rubrique 330 010.
435 000	Ventes à des tiers	En augmentation par rapport au budget mais générant aussi une augmentation des rubriques de charges.
450 800	Dédommagements de la Confédération	Non-prorogation de la subvention versée entre 2001 et 2003 (article 16 de la loi fédérale sur la recherche).

Economie publique

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
36	**Subventions accordées**	**75,561.80**	**0**	**1,168,964.55**
365260	Tourisme neuchâtelois	0.00	0	1,057,481.40
366000	Formation professionnelle	75,561.80	0	111,483.15
39	**Imputations internes**	**127,907.00**	**198,100**	**105,447.45**
390070	Formation professionnelle	127,907.00	198,100	105,447.45
41	**Patentes et concessions**	**3,034,010.11 -**	**2,964,500 -**	**2,925,364.00 -**
410200	Etablissements publics	2,286,513.96 -	2,300,000 -	2,402,745.05 -
410220	Commerce détail boissons alcoolisées	743,492.65 -	660,000 -	511,239.20 -
410800	Patentes et concessions diverses	4,003.50 -	4,500 -	11,379.75 -
43	**Contributions**	**1,366,874.40 -**	**1,341,500 -**	**1,380,307.80 -**
431200	Emoluments, service commerce et patentes	140,109.70 -	140,000 -	148,391.30 -
431230	Emoluments, loi établissements publics	118,674.00 -	100,000 -	119,651.80 -
431250	Emoluments, tombolas et loteries	1,108,090.70 -	1,100,000 -	1,112,264.70 -
431270	Indemnités de dépens	0.00	1,500 -	0.00
	Site de Cernier			
	Total des charges	*1,964,540.82*	*1,800,600*	*1,875,662.68*
	Total des revenus	*1,127,522.50 -*	*865,000 -*	*1,197,955.29 -*
	Charges/Revenus(-)	*837,018.32*	*935,600*	*677,707.39*
30	**Charges de personnel**	**1,077,445.30**	**1,053,800**	**1,067,808.25**
301000	Personnel administratif et exploitation	445,742.05	443,500	428,474.05
301030	Salaires à charge de tiers	475,863.65	448,300	478,533.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	74,739.70	77,400	76,421.05
304000	Caisse de pensions	81,099.90	84,600	84,379.50
31	**Biens, services et marchandises**	**726,286.87**	**487,000**	**652,213.43**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	9,318.30	9,000	15,981.90
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	149,841.85	132,000	125,928.25
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	13,008.95	13,000	14,868.80
314000	Entretien des bâtiments	149,644.70	127,000	160,929.60
317610	Manifestations et réceptions	75,444.25	26,000	24,466.56
318405	Honoraires développement par des tiers	68,024.40	20,000	35,324.95
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	14,030.00	0	0.00
319570	Frais "URSP"	215,012.60	130,000	232,977.90
319800	Autres frais divers	31,961.82	30,000	41,735.47
33	**Amortissements**	**92,364.00**	**192,800**	**94,641.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	71,545.00	71,600	71,545.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	19,206.00	119,200	19,206.00
331010	Installations	1,613.00	2,000	3,890.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**32,385.90**	**31,000**	**61,000.00**
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	32,385.90	31,000	61,000.00
36	**Subventions accordées**	**36,058.75**	**36,000**	**0.00**
365590	Réfectoire	36,058.75	36,000	0.00
42	**Revenus des biens**	**224,058.05 -**	**171,000 -**	**208,384.50 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	224,058.05 -	171,000 -	208,384.50 -
43	**Contributions**	**370,664.45 -**	**256,000 -**	**642,026.09 -**
434800	Prestations de services diverses	277,487.30 -	98,000 -	285,884.75 -
436350	Remboursement frais de chauffage	44,160.30 -	38,000 -	35,859.90 -
439000	Contributions de tiers	46,905.60 -	0	314,412.70 -
439850	Recettes diverses	2,111.25 -	120,000 -	5,868.74 -
46	**Subventions acquises**	**532,800.00 -**	**438,000 -**	**347,544.70 -**
460800	Subventions fédérales diverses	532,800.00 -	438,000 -	347,544.70 -
	Service de l'emploi			
	Total des charges	*16,995,059.65*	*16,671,400*	*15,049,364.71*
	Total des revenus	*9,114,473.20 -*	*10,056,300 -*	*8,507,437.15 -*
	Charges/Revenus(-)	*7,880,586.45*	*6,615,100*	*6,541,927.56*
30	**Charges de personnel**	**8,739,044.95**	**9,593,000**	**8,063,245.15**
300000	Commissions	10,009.05	20,000	9,623.25
301000	Personnel administratif et exploitation	1,175,772.45	1,728,200	1,465,650.85
301030	Salaires à charge de tiers	6,190,671.05	6,279,800	5,240,681.45

Remarques

	Service du commerce et des patentes	
366 000	Formation professionnelle	Cours gérés par Gastro Neuchâtel.
410 220	Commerce détail boissons alcoolisées	Augmentation liée à des chiffres d'affaires plus élevés, lesquels servent au calcul de la redevance.
	Site de Cernier	
301 030	Salaires à charge de tiers	Harmonisation des salaires des responsables de secteurs de l'Unité de réinsertion sociale et professionnelle (URSP) suite à de nouvelles descriptions de fonctions.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Introduction des taxes causales communales sur les eaux. Crédit supplémentaire de 18'000 francs octroyé le 10 janvier 2005.
314 000	Entretien des bâtiments	Pannes répétées des installations frigorifiques, renforcement de la sécurité incendie exigé par la commune de Cernier et réparation urgente d'une charpente vermoulue. Crédit supplémentaire de 23'000 francs octroyé le 10 janvier 2005.
317 610	Manifestations et réceptions	Introduction d'une location du matériel militaire utilisé pendant "Fête la Terre" et pertes de chiffre d'affaires suite à une météo maussade. Crédit supplémentaire de 44'000 francs octroyé le 10 janvier 2005. Pertes sur débiteurs.
318 405	Honoraires développement par des tiers	Frais d'ingénieurs et de conseils liés à la préparation des viabilités et du changement de statut. Crédit supplémentaire de 50'000 francs octroyé le 10 janvier 2005.
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	Reprise fiscale TVA. Pour le détail, voir chapitre ad hoc du rapport à l'appui des comptes 2004.
319 570	Frais "URSP"	Placements auprès du programme "URSP" plus nombreux que prévus, dégâts dus à des tempêtes de vents et contribution de la Loterie Romande inférieure au montant attendu. Crédit supplémentaire de 85'000 francs octroyé le 10 janvier 2005.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Report du début des travaux liés aux viabilités; budget des investissements 2003 de 1 million de francs non utilisé.
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Garages et dépôts destinés à être détruits pour permettre la réalisation des viabilités.
434 800	Prestations de services diverses	Chiffre d'affaires du restaurant (ouverture du Piano). Compensation avec la rubrique 439 850 suite à un changement d'imputation.
439 000	Contributions de tiers	Placements auprès du programme "URSP" plus nombreux que prévus, compensent partiellement la rurbrique 319 570 (voir aussi rubrique 460 800).
439 850	Recettes diverses	Compensation avec la rubrique 434 800 suite à un changement d'imputation.
460 800	Subventions fédérales diverses	Placements auprès du programme "URSP" plus nombreux que prévus, compensent partiellement la rubrique 319 570 (voir aussi rubrique 439 000).

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Economie publique				
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	608,836.95	701,200	574,447.90
304000	Caisse de pensions	693,895.80	770,800	666,556.20
309000	Frais, formation et perfectionnement	59,859.65	93,000	106,285.50
31	**Biens, services et marchandises**	**284,327.40**	**342,400**	**465,623.56**
310060	Information	15,169.30	50,000	57,680.70
314000	Entretien des bâtiments	6,907.60	0	182,351.75
316000	Loyers de locaux	16,428.80	22,400	13,816.65
317000	Déplacements	87,895.15	100,000	85,168.55
318005	Honoraires, mandats	97,859.75	100,000	65,949.58
319800	Autres frais divers	60,066.80	70,000	60,656.33
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**116,640.80**	**0**	**0.00**
352000	Mandats effectués par les communes	116,640.80	0	0.00
39	**Imputations internes**	**7,855,046.50**	**6,736,000**	**6,520,496.00**
390530	Prestations OROSP en faveur des chômeurs	76,069.00	60,000	92,498.00
390730	Attrib. fds intégration professionnelle	6,811,000.00	5,811,000	5,818,000.00
390800	Prestations internes spécif. diverses	967,977.50	865,000	609,998.00
43	**Contributions**	**124,565.00 -**	**275,000 -**	**146,670.00 -**
431000	Emoluments administratifs	98,925.00 -	75,000 -	89,290.00 -
437500	Amendes, contrôle marché du travail	25,640.00 -	200,000 -	57,380.00 -
46	**Subventions acquises**	**8,989,908.20 -**	**9,781,300 -**	**8,360,767.15 -**
460800	Subventions fédérales diverses	8,989,908.20 -	9,781,300 -	8,360,767.15 -
	Service d'inspection et santé au travail			
	Total des charges	*1,236,311.47*	*1,350,900*	*1,218,693.59*
	Total des revenus	*371,557.75 -*	*491,000 -*	*455,609.95 -*
	Charges/Revenus(-)	*864,753.72*	*859,900*	*763,083.64*
30	**Charges de personnel**	**1,140,569.50**	**1,224,900**	**1,127,748.70**
300000	Commissions	752.35	3,000	2,080.00
301000	Personnel administratif et exploitation	969,933.25	1,041,300	954,324.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	79,112.00	90,000	80,403.20
304000	Caisse de pensions	90,771.90	90,600	90,941.45
31	**Biens, services et marchandises**	**95,741.97**	**126,000**	**90,944.89**
310030	Livres et périodiques	7,436.10	9,000	9,117.55
310050	Matériel d'enseignement	920.40	2,000	654.75
311000	Machines, mobilier et équipement	26,609.65	32,000	20,705.11
313080	Produits chimiques	2,238.50	5,000	3,377.95
313800	Marchandises diverses	6,896.16	9,000	5,250.13
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	6,679.41	8,000	6,045.15
317000	Déplacements	31,155.60	38,000	32,984.70
318000	Mandats, expertises, études	9,204.10	15,000	9,373.80
319800	Autres frais divers	4,602.05	8,000	3,435.75
43	**Contributions**	**285,653.50 -**	**395,000 -**	**349,740.45 -**
431000	Emoluments administratifs	15,095.00 -	25,000 -	15,660.95 -
434800	Prestations de services diverses	10,103.95 -	20,000 -	13,307.35 -
436510	Remb. frais commision sécurité travail	260,454.55 -	350,000 -	320,772.15 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**85,904.25 -**	**96,000 -**	**105,869.50 -**
451800	Dédommagements d'autres cantons	85,904.25 -	96,000 -	105,869.50 -
	Centre Ne d'intégration professionnelle			
	Total des charges	*5,315,118.61*	*5,367,700*	*4,814,978.86*
	Total des revenus	*4,527,765.14 -*	*5,410,500 -*	*4,765,015.93 -*
	Charges/Revenus(-)	*787,353.47*	*42,800 -*	*49,962.93*
30	**Charges de personnel**	**3,948,129.90**	**3,991,200**	**3,355,456.55**
300000	Commissions	1,679.60	3,000	1,316.05
301000	Personnel administratif et exploitation	955,779.00	935,000	787,364.50
301030	Salaires à charge de tiers	567,338.30	670,000	375,572.55
302000	Traitements du personnel enseignant	1,772,550.05	1,739,900	1,587,781.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	311,572.05	322,800	259,547.90
304000	Caisse de pensions	311,719.65	274,000	292,422.25
305610	Caisse de remplacement	16,274.90	16,500	14,088.10
309800	Autres charges de personnel	11,216.35	30,000	37,363.55
31	**Biens, services et marchandises**	**1,140,831.71**	**1,126,300**	**1,234,316.31**

Remarques

	Service de l'emploi	
352 000	Mandats effectués par les communes	Tous les employés de la ville de Neuchâtel devaient passer sous contrat cantonal dès le 1er janvier 2004. Finalement, un contrat est resté communal. Le montant est remboursé par la Confédération.
390 800	Prestations internes spécifiques diverses	Les investissements informatiques 2003 ont été facturés au service de l'emploi en 2004. Le remboursement de la Confédération est intervenu en 2003.
437 500	Amendes, contrôle marché du travail	Le total des amendes notifiées en 2004 par le ministère public s'élève à 97'270 francs (relevé du 8 décembre 2004 de l'office de surveillance).
460 800	Subventions fédérales diverses	La Confédération ne remboursant que les frais effectifs engagés par le service de l'emploi et ses entités (à l'exception de l'office de surveillance), les économies réalisées sur le budget 2004 se traduisent par une baisse des subventions fédérales.
	Service de l'inspection et de la santé au travail	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Le poste d'inspecteur du travail (ingénieur de sécurité) a été repourvu le 1er octobre 2004 (engagement prévu au 1er janvier 2004).
436 510	Remb. frais commission sécurité travail	Diminution des indemnités perçues liée au poste d'inspecteur du travail repourvu le 1er octobre 2004 (engagement prévu au 1er janvier 2004).
	Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Augmentation de l'encadrement psychosocial.
301 030	Salaire à charge de tiers	Baisse des effectifs. Licenciement d'un technicien-préparateur à fin août 2004.
302 000	Traitement du personnel enseignant	Divers mandats de formation supplémentaires. Remplacements ponctuels du personnel en formation pédagogique (eduQua).
309 800	Autres charges du personnel	Economie et compensation des charges de la nouvelle rubrique 317 610.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Economie publique				
310000	Fournitures de bureau et imprimés	21,110.45	30,000	20,450.45
310030	Livres et périodiques	8,322.70	20,000	8,952.30
310050	Matériel d'enseignement	66,989.00	70,000	53,549.23
311000	Machines, mobilier et équipement	115,952.11	120,000	297,214.07
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	154,926.35	120,000	115,695.40
313040	Matériel et fournitures	133,433.08	120,000	122,108.66
313600	Matières premières	99,092.49	110,000	101,311.80
313610	Achats réfectoire/cafétéria	89,832.60	90,000	72,175.70
314000	Entretien des bâtiments	48,188.05	50,000	12,276.60
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	156,654.38	160,000	167,821.30
316000	Loyers de locaux	0.00	1,000	0.00
317000	Déplacements	21,324.20	25,000	24,816.60
317610	Manifestations et réceptions	10,134.70	0	0.00
318000	Mandats, expertises, études	74,782.25	70,000	45,687.95
318090	Taxes téléphone et natel	2,213.00	2,000	2,064.90
318620	Médecine scolaire	192.55	1,000	380.60
318630	Mandats de formation	111,079.40	117,300	156,544.60
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	8,625.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	17,979.40	20,000	33,266.15
33	**Amortissements**	**226,157.00**	**225,200**	**225,206.00**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	226,157.00	225,200	225,206.00
39	**Imputations internes**	**0.00**	**25,000**	**0.00**
390020	Véhicules de service	0.00	25,000	0.00
42	**Revenus des biens**	**21,527.65 -**	**0**	**0.00**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	21,527.65 -	0	0.00
43	**Contributions**	**721,399.34 -**	**895,800 -**	**502,753.38 -**
433600	Ecolages et finances de cours	87,466.40 -	240,000 -	95,342.10 -
434800	Prestations de services diverses	275,229.23 -	250,000 -	159,451.18 -
436650	Dédommagements de tiers	203,849.05 -	325,800 -	193,006.00 -
439850	Recettes diverses	154,854.66 -	80,000 -	54,954.10 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**3,778,195.15 -**	**4,349,700 -**	**4,255,636.55 -**
450500	Indemnités A.I.	1,562,755.00 -	2,078,700 -	1,790,003.00 -
450510	Indemnités LACI	2,115,440.15 -	2,121,000 -	2,393,242.55 -
450520	Indemnités ODR	100,000.00 -	150,000 -	72,391.00 -
46	**Subventions acquises**	**6,643.00 -**	**165,000 -**	**6,626.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	6,643.00 -	165,000 -	6,626.00 -
	AVS/AI			
	Total des charges	*148,703,865.30*	*148,172,000*	*139,290,582.65*
	Total des revenus	*35,205,796.00 -*	*34,908,000 -*	*33,535,532.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*113,498,069.30*	*113,264,000*	*105,755,050.65*
31	**Biens, services et marchandises**	**1,113,200.00**	**1,114,000**	**1,040,142.15**
318540	Administrat. prestations complém. AVS	659,110.95	650,000	627,562.80
318541	Administrat. prestations complém. AI	340,889.05	350,000	319,379.35
318545	Administration contrôle LAA	100,000.00	100,000	80,000.00
318580	Institutions et offices AI	13,200.00	14,000	13,200.00
36	**Subventions accordées**	**147,590,665.30**	**147,058,000**	**138,250,440.50**
360500	Alloc. familiales travailleurs agricoles	640,303.00	608,000	365,134.00
360510	Forfait fédéral AVS	19,106,790.50	20,000,000	18,496,296.80
360520	Forfait fédéral AI	28,138,100.00	27,550,000	23,576,927.00
363500	Prestations complémentaires AVS	65,092,844.50	64,200,000	62,794,868.50
363510	Prestations complémentaires AI	33,665,708.30	33,800,000	31,977,697.20
363520	Allocations de maternité	946,919.00	900,000	1,039,517.00
46	**Subventions acquises**	**35,205,796.00 -**	**34,908,000 -**	**33,535,532.00 -**
460500	Subv. féd. prest. complémentaires AVS	22,782,495.00 -	22,470,000 -	21,978,204.00 -
460510	Subv. féd. prest. complémentaires AI	11,782,998.00 -	11,830,000 -	11,192,194.00 -
463500	Part fonds caisse compensation ALFA	640,303.00 -	608,000 -	365,134.00 -
	Service de l'économie agricole			
	Total des charges	*75,328,649.20*	*76,040,800*	*76,305,770.03*
	Total des revenus	*69,033,930.99 -*	*69,428,500 -*	*69,533,655.75 -*
	Charges/Revenus(-)	*6,294,718.21*	*6,612,300*	*6,772,114.28*
30	**Charges de personnel**	**2,044,367.65**	**2,030,600**	**1,943,577.00**

Remarques

	Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (suite)	
310 000	Fourniture de bureau et imprimés	Economie et baisse des effectifs.
310 030	Livres et périodiques	Idem.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Nouvel atelier "Passerelle" et nouveaux aménagements au 2ème étage, Augmentation des surfaces d'ateliers. Crédit supplémentaire octroyé le 6 décembre 2004.
313 040	Matériel et fournitures	Augmentation des travaux de production. Montant remboursé par facturation auprès des partenaires industriels. Crédit supplémentaire octroyé le 6 décembre 2004.
317 610	Manifestations et réceptions	Nouvelle rubrique comptable. Concerne les manifestations de marchéage. Crédit supplémentaire octroyé le 6 décembre 2004.
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	Reprise fiscale TVA. Pour le détail, voir chapitre ad hoc du rapport à l'appui des comptes 2004.
318.000	Mandats, expertises, études	Adaptation de la base de données apprenants et mandats. Crédit supplémentaire octroyé le 6 décembre 2004.
318.090	Taxes téléphone et natel	Augmentation des frais d'envois de colis liés à la production. Charges refacturées aux partenaires industriels. Crédit supplémentaire octroyé le 6 décembre 2004.

Economie publique

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
300000	Commissions	31,032.85	40,000	34,627.05
301000	Personnel administratif et exploitation	1,708,750.80	1,691,600	1,617,284.50
301010	Salaires occasionnels	8,450.00	9,900	4,138.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	139,992.40	143,600	137,240.80
304000	Caisse de pensions	156,141.60	145,500	150,286.65
31	**Biens, services et marchandises**	**539,524.30**	**591,900**	**559,322.08**
310030	Livres et périodiques	4,049.70	5,000	3,284.98
311000	Machines, mobilier et équipement	6,962.60	15,000	13,849.40
313510	Lutte contre les ravageurs	6,364.75	20,000	3,029.95
314000	Entretien des bâtiments	250,311.15	250,000	269,804.50
315020	Entretien des véhicules	1,960.05	5,000	886.45
317000	Déplacements	50,256.90	62,000	55,301.40
318000	Mandats, expertises, études	160,278.95	182,400	160,198.40
318066	Assurance immobilière, impôts et taxes	33,337.45	35,500	36,493.95
319800	Autres frais divers	26,002.75	17,000	16,473.05
33	**Amortissements**	**2,814,069.00**	**2,970,300**	**2,890,342.00**
330001	Amort. immeubles prod. patr. financier	52,127.00	57,500	57,562.00
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	457,974.00	458,000	557,149.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	2,303,968.00	2,454,800	2,275,631.00
36	**Subventions accordées**	**1,570,374.80**	**1,655,000**	**2,020,384.65**
365505	Office inspect. consult. écon. laitière	133,727.50	170,000	161,955.50
365507	Elevage bovin et contrôle laitier	336,917.95	374,200	348,458.55
365508	Elevage du menu bétail	21,304.25	27,600	37,943.45
365509	Elevage chevalin	45,303.00	46,700	43,660.75
365510	Placement du bétail	530,000.00	530,000	916,800.00
365511	Promotion de l'agriculture	132,747.90	132,500	137,634.90
365512	Service volontaire agricole	10,000.00	10,000	9,307.80
366000	Formation professionnelle	6,746.20	10,600	11,019.70
366520	CNAV, vulgarisation agricole	311,256.00	311,000	311,256.00
366800	Subsides aux personnes physiques	42,372.00	42,400	42,348.00
37	**Subventions redistribuées**	**68,360,313.45**	**68,793,000**	**68,868,394.30**
372500	Améliorations foncières, communes	20,700.00	120,000	57,000.00
375500	Paiements directs et écologiques	65,775,068.50	66,060,000	66,060,531.70
375540	Vulgarisation	245,654.95	200,000	243,180.60
375550	Amélior. foncières, privés et syndicats	772,750.00	783,000	619,142.00
375560	Constructions rurales	1,546,140.00	1,630,000	1,888,540.00
39	**Imputations internes**	**0.00**	**0**	**23,750.00**
390020	Véhicules de service	0.00	0	23,750.00
42	**Revenus des biens**	**430,011.29 -**	**403,500 -**	**427,118.80 -**
423500	Fermages	419,621.65 -	403,500 -	427,118.80 -
424310	Réactivation valeur immeubles vendus	10,389.64 -	0	0.00
43	**Contributions**	**154,051.70 -**	**140,000 -**	**141,564.50 -**
431000	Emoluments administratifs	60,740.00 -	54,000 -	40,397.00 -
434800	Prestations de services diverses	73,456.45 -	75,000 -	74,452.75 -
436030	Remboursement de frais	17,905.25 -	5,000 -	7,826.25 -
436050	Remboursement de subventions	0.00	5,000 -	9,700.00 -
439850	Recettes diverses	1,950.00 -	1,000 -	9,188.50 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**41,034.70 -**	**48,000 -**	**49,317.80 -**
450800	Dédommagements de la Confédération	11,034.70 -	18,000 -	19,317.80 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	30,000.00 -	30,000 -	30,000.00 -
46	**Subventions acquises**	**48,519.85 -**	**44,000 -**	**47,260.35 -**
460560	Subv. féd. prestations de service	48,519.85 -	44,000 -	47,260.35 -
47	**Subventions à redistribuer**	**68,360,313.45 -**	**68,793,000 -**	**68,868,394.30 -**
470500	Subv. féd., vulgarisation	245,654.95 -	200,000 -	243,180.60 -
470510	Subv. féd., constructions rurales	1,546,140.00 -	1,630,000 -	1,888,540.00 -
470520	Subv. féd., paits directs et écologiques	65,775,068.50 -	66,060,000 -	66,060,531.70 -
470540	Subv. féd., améliorations foncières	793,450.00 -	903,000 -	676,142.00 -
	Service viticulture et station d'essais			
	Total des charges	*1,156,579.44*	*1,152,300*	*1,097,626.09*
	Total des revenus	*549,066.17 -*	*495,000 -*	*469,575.21 -*
	Charges/Revenus(-)	*607,513.27*	*657,300*	*628,050.88*

Remarques

	Service de l'économie agricole	
300 000	Commissions	Moins d'expertises de bétail.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Engagement d'une collaboratrice à 70% pour un remplacement et augmentation d'un poste partiel.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Moins d'achat d'appareils techniques.
313 510	Lutte contre les ravageurs	Propagation du Feu bactérien moins importante que prévue. Remboursement partiel de la Confédération sous la rubrique 450 800.
315 020	Entretien des véhicules	Pas de service effectué sur le nouveau véhicule du service.
318 000	Mandats, expertises, études	Limitation des mandats par mesure d'économie.
319 800	Autres frais divers	Charges non prévues au budget liées à l'organisation de l'assemblée annuelle de la Conférence des directeurs cantonaux de l'agriculture. Crédit supplémentaire du 2 décembre 2004 compensé par une économie équivalente de charges sous la rubrique 318 000.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Dépenses inférieures au budget 2004 pour travaux d'améliorations foncières, constructions rurales et fosses à purin.
365 505	Office inspect. consult. écon. laitière	Réorganisation en cours.
365 507	Élevage bovin et contrôle laitier	Diminution de l'effectif du bétail laitier et du nombre d'appréciations de l'extérieur.
366 000	Formation professionnelle	Pas de cours ouverts pour paysannes.
372 500	Améliorations foncières, communes	Projets reportés en 2005.
424 310	Réactivation valeur immeubles vendus	Vente d'une parcelle au Syndicat des eaux du Val-de-Ruz (SEVRE).
436 030	Remboursement de frais	Subvention de l'ECAP pour travaux effectués en 2003.
436 050	Remboursement de subventions	Pas de remboursement de subventions d'améliorations structurelles.
439 850	Recettes diverses	Contribution des fédérations d'élevage aux frais de concours cantonaux.
450 800	Dédommagements de la Confédération	Remboursement partiel de la Confédération en corrélation avec les rubriques 301 010, 313 510 et 317 000.

Economie publique

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
30	**Charges de personnel**	**756,852.75**	**781,400**	**740,762.65**
300000	Commissions	3,000.90	7,000	1,884.00
301000	Personnel administratif et exploitation	557,634.90	561,400	548,318.05
301010	Salaires occasionnels	88,332.80	103,200	84,308.20
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	52,813.65	57,000	53,356.40
304000	Caisse de pensions	55,070.50	52,800	52,896.00
31	**Biens, services et marchandises**	**383,372.69**	**354,500**	**289,147.44**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	1,931.53	8,000	5,263.85
311000	Machines, mobilier et équipement	5,059.63	15,000	4,807.87
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	1,021.40	1,500	709.05
313040	Matériel et fournitures	65,560.76	75,000	60,939.72
313050	Habillement	472.00	500	158.00
314000	Entretien des bâtiments	21,214.04	25,000	5,214.30
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	6,147.58	10,000	6,249.16
317000	Déplacements	15,045.20	17,000	12,907.80
318000	Mandats, expertises, études	191,869.92	200,000	191,431.33
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	73,889.15	0	0.00
319800	Autres frais divers	1,161.48	2,500	1,466.36
33	**Amortissements**	**16,354.00**	**16,400**	**67,716.00**
330001	Amort. immeubles prod. patr. financier	3,472.00	3,500	3,936.00
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	12,882.00	12,900	63,780.00
42	**Revenus des biens**	**51,284.35 -**	**50,000 -**	**51,284.35 -**
423510	Loyer des vignes	47,634.35 -	46,500 -	47,634.35 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	3,650.00 -	3,500 -	3,650.00 -
43	**Contributions**	**373,895.82 -**	**380,000 -**	**343,900.11 -**
435000	Ventes à des tiers	371,368.43 -	380,000 -	343,690.11 -
439850	Recettes diverses	2,527.39 -	0	210.00 -
46	**Subventions acquises**	**123,886.00 -**	**65,000 -**	**74,390.75 -**
460520	Subv. féd. contrôle des vendanges	123,886.00 -	65,000 -	74,390.75 -
	Service de la consommation			
	Total des charges	*3,227,444.88*	*3,283,000*	*3,305,323.08*
	Total des revenus	*718,998.00 -*	*699,000 -*	*696,443.10 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,508,446.88*	*2,584,000*	*2,608,879.98*
30	**Charges de personnel**	**2,871,162.00**	**2,882,000**	**2,867,948.55**
301000	Personnel administratif et exploitation	2,439,400.10	2,442,600	2,427,959.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	199,633.30	212,200	204,977.90
304000	Caisse de pensions	232,128.60	227,200	235,011.15
31	**Biens, services et marchandises**	**314,917.03**	**358,000**	**426,375.18**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	12,264.65	13,500	21,721.10
310030	Livres et périodiques	4,661.14	6,500	5,590.40
311000	Machines, mobilier et équipement	45,050.80	60,000	140,180.40
313800	Marchandises diverses	131,327.80	130,000	125,859.13
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	20,110.54	23,500	22,939.66
317000	Déplacements	55,696.75	63,000	54,339.70
318000	Mandats, expertises, études	18,914.70	20,000	14,677.88
318430	Elimination de déchets spéciaux	312.45	1,500	690.05
319800	Autres frais divers	26,578.20	40,000	40,376.86
33	**Amortissements**	**29,955.00**	**30,000**	**0.00**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	29,955.00	30,000	0.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**7,410.85**	**9,000**	**6,999.35**
350220	Taxes fédérales diverses	7,410.85	9,000	6,999.35
36	**Subventions accordées**	**4,000.00**	**4,000**	**4,000.00**
365530	Diverses institutions économiques	4,000.00	4,000	4,000.00
43	**Contributions**	**453,108.00 -**	**434,000 -**	**432,197.10 -**
431000	Emoluments administratifs	261,465.05 -	290,000 -	289,195.25 -
434800	Prestations de services diverses	158,660.80 -	125,000 -	114,572.70 -
437000	Amendes	18,600.00 -	18,000 -	20,650.00 -
439850	Recettes diverses	14,382.15 -	1,000 -	7,779.15 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**265,890.00 -**	**265,000 -**	**264,246.00 -**
452000	Dédommagements des communes	265,890.00 -	265,000 -	264,246.00 -

Remarques

	Service de la viticulture et station d'essais	
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	Reprise fiscale TVA. Pour le détail, voir chapitre ad hoc du rapport à l'appui des comptes 2004.
460 520	Subv. Féd. contrôle des vendanges	Cumul subvention 2004 et acompte 2005.
	Service de la consommation	
311 000	Machines, mobilier et équipement	Achat d'équipements scientifiques reporté en 2005.
431 000	Émoluments administratifs	Diminution des contrôles métrologiques soumis à émoluments et des autorisations de commerce de toxiques.
434 800	Prestations de service diverses	Analyses imprévues pour un montant de près de 50'000 francs effectuées pour des organisations européennes de consommateurs.
439 850	Recettes diverses	Vente aux autorités genevoises d'une application informatique en métrologie développée par le service, pour un montant de 10'000 francs.

Economie publique

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
	Service vétérinaire			
	Total des charges	*1,615,036.75*	*1,632,600*	*1,366,500.40*
	Total des revenus	*238,903.85 -*	*113,500 -*	*122,393.65 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,376,132.90*	*1,519,100*	*1,244,106.75*
30	**Charges de personnel**	**1,228,345.80**	**1,183,000**	**1,076,475.85**
301000	Personnel administratif et exploitation	977,368.85	1,000,800	908,219.60
301030	Salaires à charge de tiers	65,000.00	0	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	86,348.75	91,300	77,429.40
304000	Caisse de pensions	99,628.20	90,900	90,826.85
31	**Biens, services et marchandises**	**218,239.95**	**261,900**	**122,262.55**
317000	Déplacements	16,864.80	15,000	15,608.70
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	8,366.00	0	0.00
319550	Contrôle des viandes, part Etat	36,138.25	30,000	36,838.90
319555	Frais relatifs aux chiens dangereux	116,929.00	135,000	51,972.80
319556	Animaux trouvés	8,724.10	62,000	0.00
319800	Autres frais divers	31,217.80	19,900	17,842.15
33	**Amortissements**	**112,787.00**	**132,700**	**112,787.00**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	112,787.00	132,700	112,787.00
36	**Subventions accordées**	**55,664.00**	**55,000**	**54,975.00**
365555	Subventions aux refuges	55,664.00	55,000	54,975.00
43	**Contributions**	**127,563.85 -**	**3,500 -**	**8,773.65 -**
431000	Emoluments administratifs	28,271.05 -	1,000 -	5,484.90 -
434800	Prestations de services diverses	3,292.80 -	2,500 -	3,288.75 -
436010	Remboursement de traitements	96,000.00 -	0	0.00
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**111,340.00 -**	**110,000 -**	**113,620.00 -**
452000	Dédommagements des communes	111,340.00 -	110,000 -	113,620.00 -
	Service vétérinaire, épizooties			
	Total des charges	*593,531.08*	*785,400*	*747,288.92*
	Total des revenus	*313,289.34 -*	*266,500 -*	*277,626.77 -*
	Charges/Revenus(-)	*280,241.74*	*518,900*	*469,662.15*
30	**Charges de personnel**	**12,776.70**	**33,400**	**10,901.45**
301010	Salaires occasionnels	12,526.30	33,400	10,032.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	250.40	0	869.45
31	**Biens, services et marchandises**	**567,815.78**	**688,000**	**606,155.42**
318005	Honoraires, mandats	16,971.70	0	0.00
318010	Frais de gérance et divers	9,804.45	10,500	11,170.57
318040	Mesures de prophylaxie	175,927.00	223,500	195,438.25
318500	Centre collecteur	190,187.35	280,000	215,200.25
318510	Identification du bétail	0.00	0	167.90
318515	Frais d'exploitation du laboratoire	174,925.28	174,000	184,178.45
36	**Subventions accordées**	**12,938.60**	**64,000**	**130,232.05**
365580	Indemnités pour bétail abattu	1,177.70	50,000	90,194.10
366000	Formation professionnelle	11,760.90	14,000	14,769.95
366560	Inspecteurs bétail et vétérinaires off.	0.00	0	25,268.00
41	**Patentes et concessions**	**19,050.50 -**	**22,000 -**	**19,376.50 -**
410500	Patentes et taxes	19,050.50 -	22,000 -	19,376.50 -
43	**Contributions**	**291,547.74 -**	**244,500 -**	**255,519.77 -**
434500	Recettes stations d'incinération	54,946.52 -	50,000 -	58,477.14 -
434520	Analyses	179,773.80 -	185,000 -	181,647.28 -
435500	Produit d'abattage	0.00	3,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	56,827.42 -	6,500 -	15,395.35 -
46	**Subventions acquises**	**2,691.10 -**	**0**	**2,730.50 -**
460800	Subventions fédérales diverses	2,691.10 -	0	2,730.50 -
	Service des étrangers			
	Total des charges	*2,174,000.09*	*2,159,500*	*2,221,337.70*
	Total des revenus	*1,286,823.05 -*	*1,340,000 -*	*1,552,360.28 -*
	Charges/Revenus(-)	*887,177.04*	*819,500*	*668,977.42*

Remarques

	Service vétérinaire	
301 030	Salaires à charge de tiers	Prise en charge du salaire de la secrétaire de l'Association suisse des vétérinaires cantonaux compensée par un revenu équivalent sous la rubrique 436 010.
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	Reprise fiscale TVA. Pour le détail, voir chapitre ad hoc du rapport à l'appui des comptes 2004.
319 556	Animaux trouvés	Les coûts induits par cette nouvelle tâche sont moins élevés que prévus.
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire du 2 décembre 2004. Ce dépassement est intégralement compensé par des revenus supplémentaires sous la rubrique 431 000.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Montmollin, incinérateur déchets carnés et assainissement installation, budget 2003 de 100'000 francs non utilisé.
431 000	Émoluments administratifs	Introduction de l'ACE sur les émoluments au 1er janvier 2004.
436 010	Remboursement de traitements	Participation des cantons aux charges salariales de la secrétaire de l'Association suisse des vétérinaires cantonaux.
	Service vétérinaire, épizooties	
318 005	Honoraires et mandats	Montant budgété sous la rubrique 301 010.
439 850	Recettes diverses	Introduction de l'ACE sur les émoluments le 1er janvier 2004.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Economie publique				
30	**Charges de personnel**	**1,833,795.40**	**1,821,700**	**1,881,133.70**
300000	Commissions	5,630.00	21,000	21,491.00
301000	Personnel administratif et exploitation	1,555,844.15	1,529,300	1,585,299.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	128,653.80	134,100	135,811.60
304000	Caisse de pensions	143,667.45	137,300	138,531.60
31	**Biens, services et marchandises**	**73,462.69**	**82,800**	**66,960.65**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	14,532.30	12,000	12,392.85
317000	Déplacements	3,882.75	7,500	4,936.70
318020	Contrôles médicaux	699.45	2,000	100.00
318260	Rapatriement d'étrangers	20,343.64	22,000	14,526.60
319010	Indemnités de dépens	8,700.00	10,000	5,600.00
319800	Autres frais divers	25,304.55	29,300	29,404.50
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**266,742.00**	**253,000**	**273,243.35**
350220	Taxes fédérales diverses	231,391.00	250,000	248,744.50
351200	Concordat et détention LMC	35,351.00	3,000	24,498.85
39	**Imputations internes**	**0.00**	**2,000**	**0.00**
390200	Détentions administratives	0.00	2,000	0.00
43	**Contributions**	**1,286,823.05 -**	**1,340,000 -**	**1,552,360.28 -**
431000	Emoluments administratifs	464,754.00 -	400,000 -	595,201.85 -
431220	Emoluments, contrôle des étrangers	815,874.05 -	925,000 -	956,128.43 -
431270	Indemnités de dépens	6,195.00 -	6,000 -	1,030.00 -
436020	Remboursement de frais divers	0.00	9,000 -	0.00
	Service de l'asile et des réfugiés			
	Total des charges	*24,858,424.49*	*25,709,300*	*24,581,656.73*
	Total des revenus	*23,833,775.70 -*	*25,149,000 -*	*22,465,217.55 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,024,648.79*	*560,300*	*2,116,439.18*
30	**Charges de personnel**	**6,786,571.40**	**6,952,800**	**7,097,595.95**
300000	Commissions	4,107.25	3,000	3,159.55
301000	Personnel administratif et exploitation	2,744,330.70	3,858,700	2,703,535.30
301010	Salaires occasionnels	365,076.90	196,700	378,508.85
301030	Salaires à charge de tiers	2,655,357.10	1,843,200	2,940,350.90
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	474,551.45	513,900	506,903.55
304000	Caisse de pensions	514,816.00	507,300	534,249.80
309800	Autres charges de personnel	28,332.00	30,000	30,888.00
31	**Biens, services et marchandises**	**86,086.99**	**90,000**	**100,173.36**
317000	Déplacements	38,935.50	50,000	52,247.30
319800	Autres frais divers	47,151.49	40,000	47,926.06
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**80,146.50**	**140,000**	**16,353.40**
351200	Concordat et détention LMC	80,146.50	140,000	16,353.40
36	**Subventions accordées**	**17,717,922.50**	**18,366,000**	**17,200,016.42**
366570	Dépenses d'assistance pour les RA	15,773,476.65	16,386,000	14,960,865.87
366575	Dépenses d'assistance pour les réfugiés	1,944,445.85	1,980,000	2,239,150.55
39	**Imputations internes**	**187,697.10**	**160,500**	**167,517.60**
390800	Prestations internes spécif. diverses	187,697.10	160,500	167,517.60
43	**Contributions**	**24,041.25 -**	**20,000 -**	**23,775.25 -**
431220	Emoluments, contrôle des étrangers	20,192.75 -	20,000 -	20,783.65 -
436020	Remboursement de frais divers	3,848.50 -	0	2,991.60 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**22,809,734.45 -**	**23,129,000 -**	**22,441,442.30 -**
450200	Indemnités pour les requérants d'asile	20,671,338.10 -	20,979,000 -	20,007,710.80 -
450205	Imdemnités pour réfugiés statutaires B/F	1,990,003.25 -	2,030,000 -	2,325,324.55 -
450800	Dédommagements de la Confédération	148,393.10 -	120,000 -	108,406.95 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**1,000,000.00 -**	**2,000,000 -**	**0.00**
481320	Prélèvement provision ODR	1,000,000.00 -	2,000,000 -	0.00
	Bureau du délégué aux étrangers			
	Total des charges	*1,622,990.20*	*1,569,700*	*1,247,112.34*
	Total des revenus	*398,590.00 -*	*211,000 -*	*280,253.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,224,400.20*	*1,358,700*	*966,859.34*
30	**Charges de personnel**	**1,002,161.70**	**983,200**	**890,051.55**

Remarques

	Service des étrangers	
300 000	Commissions	Toutes les demandes de subventions des partenaires sociaux pour l'année 2004 ne sont pas parvenues au 31 décembre 2004; ces charges émargeront sur l'exercice 2005.
301 000	Personnel administratif et exploitation	Sous-évaluation du budget 2004.
350 220	Taxes fédérales diverses	Surévaluation du budget 2004 par l'IMES.
351 200	Concordat et détention LMC	Mesures exceptionnelles de détention à l'égard de deux ressortissants étrangers. Crédit supplémentaire de 32'640 francs octroyé le 14 décembre 2004.
431 000	Émoluments administratifs	Revenus supplémentaires de quelque 40'000 francs correspondant à des émoluments de main-d'œuvre étrangère non comptabilisés en 2003.
431 220	Émoluments, contrôle des étrangers	Poursuite des effets de l'entrée en vigueur de l'accord sur la libre circulation des personnes (Permis B renouvelables tous les cinq ans seulement).
	Service de l'asile et des réfugiés	
300 000	Commissions	Séances de commission plus nombreuses que prévu en raison de l'augmentation des dossiers à traiter. Crédit supplémentaire octroyé le 10 janvier 2005.
317 000	Déplacements	Moins de déplacements que prévus en raison de la baisse des effectifs.
319 800	Autres frais divers	Augmentation des frais de justice et mandat. Crédit supplémentaire de 10'000 francs octroyé le 10 janvier 2005.
351 200	Concordat et détention LMC	Versement à la Fondation Frambois (détention LMC) prévu mais non effectué en 2004.
450 800	Dédommagement de la Confédération	Nombre accru de dossiers traités.
481 320	Prélèvement provision ODR	Lors de l'élaboration du budget 2005, en raison du résultat probable des comptes du service, le prélèvement 2004 à la provision ODR a été limité à 1 million de francs. Le solde sera prélevé durant l'exercice 2005.

Economie publique

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
300000	Commissions	17,951.55	18,000	68,556.35
300500	Conseils sociaux	11,098.15	15,500	30,241.45
301000	Personnel administratif et exploitation	827,775.50	812,500	667,128.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	67,888.50	66,300	56,224.35
304000	Caisse de pensions	77,448.00	70,900	67,900.45
31	**Biens, services et marchandises**	**533,828.50**	**499,500**	**350,060.79**
310020	Imprimés et reliures	33,456.70	35,000	0.00
317000	Déplacements	14,014.80	18,000	0.00
319520	Secrétariat intégration des étrangers	0.00	0	105,711.44
319540	Mesures d'intégration	481,926.15	442,000	244,049.35
319800	Autres frais divers	4,430.85	4,500	300.00
36	**Subventions accordées**	**87,000.00**	**87,000**	**7,000.00**
365800	Divers organismes et instit. privées	80,000.00	80,000	0.00
366510	Prix "Salut l'étranger"	7,000.00	7,000	7,000.00
43	**Contributions**	**168,590.00 -**	**31,000 -**	**160,253.00 -**
439500	Contributions mesures d'intégration	168,590.00 -	31,000 -	160,253.00 -
46	**Subventions acquises**	**230,000.00 -**	**180,000 -**	**120,000.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	230,000.00 -	180,000 -	120,000.00 -

Remarques

	Bureau du délégué aux étrangers	
319 540	Mesures d'intégration	Charges supplémentaires de 40'000 francs pour l'organisation de cours de français compensées par l'augmentation des subventions fédérales versées.
439 500	Contributions mesures d'intégration	Financement complémentaire de projets d'intégration par le DFJP.
460 800	Subventions fédérales diverses	Nouveau mandat de prestations du DFJP et subvention contre le racisme du DFI.

Instruction publique et aff. culturelles

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
	Total des charges	*447,641,328.09*	*453,193,300*	*426,703,403.06*
	Total des revenus	*117,528,758.20 -*	*112,762,100 -*	*112,272,927.97 -*
	Charges/Revenus(-)	*330,112,569.89*	*340,431,200*	*314,430,475.09*
	Secrétariat général			
	Total des charges	*4,629,290.90*	*3,245,900*	*4,344,324.85*
	Total des revenus	*1,902,362.05 -*	*562,000 -*	*1,674,669.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,726,928.85*	*2,683,900*	*2,669,655.85*
30	**Charges de personnel**	**951,307.35**	**877,900**	**711,853.25**
301000	Personnel administratif et exploitation	757,298.05	706,800	573,290.50
301020	Salaires mandats limités	33,153.15	32,500	31,915.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	65,546.60	64,600	51,448.35
304000	Caisse de pensions	73,309.55	74,000	55,199.10
309800	Autres charges de personnel	22,000.00	0	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**67,162.70**	**68,000**	**215,045.60**
310040	Edition	31,060.90	30,000	60,985.60
317000	Déplacements	11,347.65	16,000	10,997.40
318000	Mandats, expertises, études	0.00	0	116,000.00
319800	Autres frais divers	24,754.15	22,000	27,062.60
33	**Amortissements**	**200,082.00**	**200,000**	**200,000.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	200,000.00	200,000	200,000.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	82.00	0	0.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**777,191.00**	**810,000**	**821,659.80**
351660	Conférence sse directeurs instr.publique	242,789.00	275,000	243,821.00
351661	CDIP, Enquête internationale PISA	14,441.00	15,000	16,392.00
351665	Conf. romande/TI dir.instruct. publique	519,961.00	520,000	561,446.80
36	**Subventions accordées**	**1,295,554.85**	**1,290,000**	**1,277,032.20**
361621	Part loyer de la coordination scolaire	40,000.00	40,000	40,000.00
362600	Transports des élèves	349,634.85	350,000	347,552.20
364610	Subsides scolaires AI	905,920.00	900,000	889,480.00
37	**Subventions redistribuées**	**1,337,993.00**	**0**	**1,118,734.00**
372640	Fonds de compensation enseignement	1,337,993.00	0	1,118,734.00
43	**Contributions**	**111,409.05 -**	**112,000 -**	**111,195.00 -**
434800	Prestations de services diverses	111,111.00 -	112,000 -	111,000.00 -
439850	Recettes diverses	298.05 -	0	195.00 -
46	**Subventions acquises**	**452,960.00 -**	**450,000 -**	**444,740.00 -**
462600	Part communale, subsides scolaires AI	452,960.00 -	450,000 -	444,740.00 -
47	**Subventions à redistribuer**	**1,337,993.00 -**	**0**	**1,118,734.00 -**
472640	Fonds de compensation enseignement	1,337,993.00 -	0	1,118,734.00 -
	Constructions scolaires			
	Total des charges	*7,038,526.30*	*7,041,500*	*6,898,391.70*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*7,038,526.30*	*7,041,500*	*6,898,391.70*
30	**Charges de personnel**	**0.00**	**4,000**	**1,691.00**
300000	Commissions	0.00	4,000	1,691.00
31	**Biens, services et marchandises**	**3,248.30**	**12,000**	**11,778.70**
318000	Mandats, expertises, études	3,248.30	12,000	11,778.70
33	**Amortissements**	**7,035,278.00**	**7,025,500**	**6,884,922.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	5,044,332.00	4,905,200	5,261,298.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	1,990,946.00	2,120,300	1,623,624.00
	Office statistique & info scolaires OSIS			
	Total des charges	*4,475,941.46*	*5,645,400*	*3,337,849.15*
	Total des revenus	*1,026,509.45 -*	*1,910,000 -*	*503,056.55 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,449,432.01*	*3,735,400*	*2,834,792.60*
30	**Charges de personnel**	**1,750,042.50**	**1,872,900**	**1,630,309.50**
300000	Commissions	798.25	7,000	7,000.85
301000	Personnel administratif et exploitation	1,241,306.50	1,251,100	1,201,133.20
301020	Salaires mandats limités	158,541.75	158,200	93,111.35

Remarques

	Secrétariat général	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Remplacement de secrétaires durant leur grossesse et leur congé de maternité. Transfert d'un poste de secrétaire de 10% du SRH.
309 800	Autres charges de personnel	Crédit supplémentaire de 22'000 francs. Décision de principe du Conseil d'Etat d'allouer des indemnités aux cadres supérieurs, suite à la suppression dès le 1er janvier 2004 de la saisie du temps de travail pour ces derniers.
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 3'800 francs. Augmentation liée à des projets et à des activités interservices.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Réaménagement des locaux de l'ex-école normale en faveur de la CIIP.
	Constructions scolaires	
331 001	Amort. imm. prod. patr., administratif	Lié au subventionnement des constructions scolaires communales.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Idem.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Instruction publique et aff. culturelles				
302010	Traitements à la charge de l'Etat	65,040.55	117,900	67,307.35
302030	Salaires occasionnels enseignants	27,495.00	39,200	18,750.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	122,050.30	137,000	116,557.10
304000	Caisse de pensions	128,184.60	143,000	125,558.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	6,125.55	17,500	891.00
309800	Autres charges de personnel	500.00	2,000	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**167,238.31**	**392,500**	**150,433.65**
310040	Edition	4,057.40	5,000	4,147.50
310050	Matériel d'enseignement	2,140.40	2,000	1,340.10
311000	Machines, mobilier et équipement	13,219.00	0	0.00
311300	Licences et logiciels	30,752.60	86,500	0.00
317000	Déplacements	29,447.70	28,000	30,012.60
318005	Honoraires, mandats	75,720.00	256,000	107,664.15
319800	Autres frais divers	11,901.21	15,000	7,269.30
33	**Amortissements**	**1,049,743.00**	**1,291,700**	**543,022.00**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	1,049,743.00	1,291,700	543,022.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**651,501.65**	**843,500**	**581,856.80**
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	0.00	10,000	0.00
352000	Mandats effectués par les communes	250,000.00	212,000	332,769.10
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	401,501.65	615,000	249,087.70
352690	Location salles de cours	0.00	6,500	0.00
36	**Subventions accordées**	**0.00**	**26,000**	**0.00**
362702	Cours de perfectionnement	0.00	26,000	0.00
39	**Imputations internes**	**857,416.00**	**1,218,800**	**432,227.20**
390800	Prestations internes spécif. diverses	857,416.00	1,218,800	432,227.20
43	**Contributions**	**307,916.45 -**	**360,000 -**	**131,443.55 -**
434800	Prestations de services diverses	152,452.00 -	0	72,568.00 -
438000	Prestations pour investissements	0.00	300,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	155,464.45 -	60,000 -	58,875.55 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**718,593.00 -**	**1,200,000 -**	**371,613.00 -**
452600	Contributions communes neuchâteloises	718,593.00 -	1,200,000 -	371,613.00 -
46	**Subventions acquises**	**0.00**	**350,000 -**	**0.00**
460800	Subventions fédérales diverses	0.00	350,000 -	0.00
	Service de l'enseignement obligatoire			
	Total des charges	*84,922,367.10*	*92,450,600*	*85,401,408.60*
	Total des revenus	*109,733.85 -*	*136,000 -*	*117,010.10 -*
	Charges/Revenus(-)	*84,812,633.25*	*92,314,600*	*85,284,398.50*
30	**Charges de personnel**	**3,709,779.20**	**4,815,400**	**3,269,190.65**
300000	Commissions	104,882.55	105,000	87,019.40
301000	Personnel administratif et exploitation	2,017,790.85	2,058,900	1,953,148.60
301020	Salaires mandats limités	290,145.45	342,400	108,948.80
302010	Traitements à la charge de l'Etat	787,784.10	1,572,900	657,598.65
302460	Indemnités pour anciens directeurs	44,208.20	50,000	43,034.80
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	253,636.50	351,200	231,951.50
304000	Caisse de pensions	207,107.45	335,000	182,809.70
305610	Caisse de remplacement	4,224.10	0	4,679.20
31	**Biens, services et marchandises**	**789,902.90**	**934,000**	**785,019.35**
310050	Matériel d'enseignement	52,327.50	55,000	63,973.75
317000	Déplacements	47,047.05	75,000	55,195.60
317600	Congrès et conférences	7,970.90	8,000	9,011.70
319625	Epreuves cantonales d'orientation	277,650.35	290,000	248,985.05
319630	Frais divers, éducation routière	178,124.60	205,000	154,710.55
319635	Epreuves cantonales de 9e année	185,495.95	250,000	217,657.35
319670	Cadeaux fin d'activité person. communal	25,297.70	35,000	21,912.50
319800	Autres frais divers	15,988.85	16,000	13,572.85
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**1,932,824.10**	**1,960,000**	**1,921,957.90**
352630	Ecolages versés aux communes	10,032.00	40,000	8,250.00
352660	Classes d'accueil, ens. préscolaire	8,732.00	15,000	12,328.00
352661	Classes d'accueil, ens. primaire	181,727.70	205,000	195,375.85
352662	Classes d'accueil, ens. secondaire	607,501.35	600,000	539,931.80
352665	Informatique scolaire	0.00	0	150,000.00

Remarques

	Office de la statistique et de l'informatique scolaires OSIS	
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Cours de formation pour animateurs et correspondants informatiques reportés.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Nouvelle rubrique; contrepartie sous la rubrique 390 800.
311 300	Licences et logiciels	Report d'achat; utilisation fréquente de logiciels gratuits.
318 005	Honoraires, mandats	Projets reportés ou supprimés.
351 800	Dédommagements divers aux cantons	Projet annulé.
352 000	Mandats effectués par les communes	Nouveau contrat avec le CEG.
352 640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	Report de charges de formation.
352 690	Location salles de cours	Locations non facturées.
362 702	Cours de perfectionnement	Report des cours.
390 800	Prestations internes spécif. diverses	Non engagement de poste dans le secteur technique.
434 800	Prestations de services diverses	Redevance des lycées cantonaux budgétées sous la rubrique 452 600.
439 850	Recettes diverses	Remboursement supplémentaire de la formation F3MITIC par la HEP-BEJUNE.
452 600	Contributions communes neuchâteloises	Retard dans la connexion de quelques écoles et contrepartie sous la rubrique 434 800.
460 800	Subventions fédérales diverses	Transfert de la subvention fédérale de 575'000 francs au crédit d'investissement.
	Service de l'enseignement obligatoire	
301 000	Traitement du personnel	Surestimation du budget.
301 020	Salaires mandats limités	Fin d'activité du coordinateur de la réforme du secondaire 1.
302 010	Traitements à la charge de l'Etat	Surestimation du budget FEE par la HEP.
304 000	Caisse de pensions	Surestimation du budget.
305 610	Caisse de remplacement	Aucun montant n'avait été budgétisé.
317 000	Déplacements	Plusieurs remboursements ont été reportés en 2005.
319 630	Frais divers, éducation routière	Achat de matériel reporté en 2005.
319 635	Epreuves cantonales de 9ème année	Dans une phase de réorganisation et de renouvellement des épreuves, passage de 9 cahiers à 3 cahiers. Diminution du nombre de rédacteurs.
352 630	Ecolages versés aux communes	Moins d'écolages versés que prévu.
352 660	Classes d'accueil, ens. préscolaire	Moins d'élèves que prévu.
352 661	Classes d'accueil, ens. primaire	Idem.

Instruction publique et aff. culturelles

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
352800	Dédommagements divers aux communes	1,124,831.05	1,100,000	1,016,072.25
36	**Subventions accordées**	**78,489,860.90**	**84,741,200**	**79,425,240.70**
362613	Forfait écoles primaires	48,893.00	52,000	49,611.30
362614	Forfait écoles enfantines	26,791.20	60,000	25,203.30
362620	Traitements, ens. préscolaire	6,454,535.30	7,011,900	5,887,789.55
362621	Traitements, ens. primaire	29,863,045.50	31,108,900	29,961,164.95
362622	Traitements, ens. secondaire	34,043,611.30	37,621,100	35,646,060.00
362625	Prestations retraités, ens. préscolaire	1,350.00	8,000	2,110.00
362626	Prestations retraités, ens. primaire	0.00	6,000	0.00
362627	Prestations retraités, ens. secondaire	5,400.00	8,000	6,330.00
362630	Soutien pédagogique élèves malentendants	127,920.90	152,000	135,496.00
362634	Caisse de pensions, ens. préscolaire	436,440.60	418,800	422,079.20
362635	Caisse de pensions, ens. primaire	2,211,017.00	2,068,400	2,201,398.15
362636	Caisse de pensions, ens. secondaire	2,558,507.00	2,577,600	2,521,317.00
362640	Primes de fidélité, ens. préscolaire	21,907.95	20,000	29,698.10
362650	Primes de fidélité, ens. primaire	118,307.75	150,000	135,001.40
362651	Primes de fidélité, ens. secondaire	107,034.50	105,000	97,837.00
362652	Allocations renchéris., ens. préscolaire	2,848.30	9,600	2,514.35
362653	Allocations renchéris., ens. primaire	70,922.95	215,500	64,288.85
362654	Allocations renchéris., ens. secondaire	85,687.05	260,000	74,877.70
362681	Matériel et mob. ens. secondaire 1, inf.	178,306.95	200,000	141,233.45
364620	Personnel enseignant, institutions	2,127,333.65	2,688,400	2,021,230.40
43	**Contributions**	**14,082.95 -**	**16,000 -**	**14,227.25 -**
436020	Remboursement de frais divers	14,082.95 -	16,000 -	14,227.25 -
46	**Subventions acquises**	**95,650.90 -**	**120,000 -**	**102,782.85 -**
460000	Subvention fédérale OFAS	95,650.90 -	120,000 -	102,782.85 -
	Service de la formation professionnelle			
	Total des charges	*87,596,695.55*	*89,600,000*	*86,094,040.49*
	Total des revenus	*24,369,860.55 -*	*20,834,100 -*	*22,599,669.20 -*
	Charges/Revenus(-)	*63,226,835.00*	*68,765,900*	*63,494,371.29*
30	**Charges de personnel**	**3,735,447.00**	**3,902,500**	**3,576,116.45**
300000	Commissions	20,201.15	20,000	5,496.75
301000	Personnel administratif et exploitation	1,932,619.15	1,905,900	1,843,701.10
301010	Salaires occasionnels	0.00	31,500	52,895.00
301030	Salaires à charge de tiers	122,954.55	125,900	124,122.35
302030	Salaires occasionnels enseignants	82,983.70	331,400	63,204.45
302450	Indemnités aux experts	1,104,220.80	984,600	1,046,190.80
302460	Indemnités pour anciens directeurs	2,103.90	1,600	1,474.80
302500	Indemnités cours cantonaux pour experts	31,189.00	30,000	29,619.00
302510	Ind. cours cant. maîtres d'apprentissage	34,276.30	38,500	23,576.15
302520	Ind. délégués surveillance apprentissage	18,806.85	20,000	21,593.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	170,282.00	193,300	169,448.80
304000	Caisse de pensions	196,430.35	212,300	183,600.80
309800	Autres charges de personnel	19,379.25	7,500	11,193.40
31	**Biens, services et marchandises**	**506,011.90**	**616,500**	**420,356.70**
310010	Fournitures de bureau	3,771.00	16,000	1,484.95
310030	Livres et périodiques	5,490.25	12,500	17,816.85
310650	Matériel d'examens	222,089.15	170,000	191,187.35
310660	Prest. spéc. cours maîtres apprentissage	26,547.30	27,000	25,737.85
316000	Loyers de locaux	0.00	31,000	0.00
317000	Déplacements	47,267.10	48,000	48,245.95
317670	Déplacements perfectionn. enseignement	43,927.30	50,000	0.00
318005	Honoraires, mandats	3,800.00	123,000	0.00
318610	Promotion	96,920.90	85,000	84,015.70
318650	Contribution au GREME	6,900.00	7,500	5,788.00
319000	Cotisations	20,280.00	21,500	14,460.00
319800	Autres frais divers	29,018.90	25,000	31,620.05
33	**Amortissements**	**356,362.00**	**356,400**	**420,134.00**
330001	Amort. immeubles prod. patr. financier	2,000.00	2,000	2,000.00
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	332,329.00	332,400	346,101.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	22,033.00	22,000	72,033.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**33,986,441.70**	**37,378,000**	**34,712,871.05**
351611	Création HES Bejune	181,250.00	200,000	362,500.00
351630	Formations agric./viticoles hors canton	66,231.40	165,000	235,942.00
351640	Contribution à la HES-SO	14,296,911.00	15,624,000	14,238,548.80

Remarques

	Service de l'enseignement obligatoire (suite)	
352 800	Dédommagement divers aux communes	Augmentation du nombre de périodes d'enseignement.
362 614	Forfait écoles .enfantines	Budget calculé avec la mise en place de la 1ère année EE dans l'ensemble des communes. Toutes les communes n'ont pas ouvert une ou plusieurs classes pour les élèves de 4 ans.
362 620	Traitements, ens. préscolaires	Ouverture de 11,5 classes au lieu des 15 classes prévues pour la mise en place de la 1ère année EE pour l'ensemble des communes.
362 621	Traitements, ens. primaire	Fermeture de 10 classes.
362 622	Traitements, ens. secondaires	Ouverture de 2 classes au lieu des 12 prévues.
362 626	Prestations retraités, ens. primaire	Montant calculé par CP.
362 630	Soutien pédagogique malentendants	Plusieurs remboursements ont été reportés en 2005.
362 635	Caisse de pensions, ens. primaire	Montant calculé par SFIN.
362 650	Primes de fidélité, ens. primaire	Plusieurs primes ont été servies sous forme de congé (art. 59 du règlement général d'application de la loi sur le statut de la fonction publique du 15 janvier 1996).
362 653	Allocations renchéris., ens. primaire	Montant calculé par SFIN.
362 654	Allocations renchéris., ens. secondaire	Idem.
364 620	Personnel enseignant, institutions	Aucune ouverture de classe. Passage à l'indice 28 pour Dombresson uniquement.
460 000	Subvention fédérale OFAS	Diminution de la subvention (une enseignante a pris une année sabbatique et est remplacée par une autre enseignante avec un salaire moins élevé).
	Service de la formation professionnelle	
301 010	Salaires occasionnels	Changement du mode d'imputation – voir nouvelle rubrique 390 800 – Le chargé de mission SFP pour le démarchage de places d'apprentissage prévu sous cette rubrique a été finalement imputé sous la rubrique 301 000.
302 030	Salaires occasionnels enseignants	Le montant prévu initialement pour accorder des décharges n'a pas été utilisé par souci d'économies.
302 450	Indemnités aux experts	Crédit supplémentaire de 50'000 francs, Le service a pris en charge les indemnités d'examens romands nouveaux.
309 800	Autres charges de personnel	Crédit supplémentaire de 12'000 francs. Plus d'enseignants que prévu ont été mis à la retraite. Le montant des cadeaux de fin d'activité a également été augmenté.
310 010	Fournitures de bureau	Le montant prévu pour la maintenance du fichier d'enregistrement des contrats d'apprentissage n'a pas été utilisé.
310 030	Livres et périodiques	Moins d'achats de règlements que prévu en raison de la révision de tous les règlements d'apprentissage.
310 650	Matériel d'examens	Crédit supplémentaire de 50'000 francs. Prise en charge d'examens romands coûteux, notamment pour les télématiciens. Ces frais sont ensuite refacturés pour les candidats hors canton. Recettes sous rubrique 451 800.
316 000	Loyers de locaux	Changement de rubrique d'imputation.
318 005	Honoraires, mandats	Le montant prévu pour la maintenance du logiciel de gestion des élèves n'a pas été facturé.
318 610	Promotion	Crédit supplémentaire de 12'000 francs. Dépenses non prévues lors de l'établissement du budget: réalisation d'une plaquette pour la promotion des apprentissages et campagne sur la télévision locale pour la promotion de la vignette "Entreprise formatrice".
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire de 4'000 francs. Suite à un changement de mode de comptabilisation, certains frais ont dû être imputés dans cette rubrique.
351 630	Formations agricoles./viticoles hors canton	Effectifs en formation à la Haute école suisse d'agronomie en diminution.
351 640	Contribution à la HES-SO	Restrictions budgétaires au niveau de la HES-SO après que le budget cantonal ait été adopté.

Instruction publique et aff. culturelles

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
351645	Contribution à la HES-S2	5,442,589.90	5,338,000	4,780,650.00
351650	Contributions aux autres HES cantonales	276,256.00	577,000	1,065,515.60
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	1,399,193.30	997,000	1,376,390.20
352600	Ecole cantonale terre et nature	54,998.00	85,000	56,208.80
352610	Ecole sup. d'informatique de gestion	250,000.00	282,000	260,812.15
352615	Ecole de laborantines/ins médicaux	565,000.00	666,000	927,405.95
352620	Ecole technique du soir	31,000.00	66,000	12,152.85
352670	Lycées d'enseignement professionnel	11,423,012.10	13,361,000	11,396,744.70
352680	Ecole supérieure d'économie	0.00	17,000	0.00
36	**Subventions accordées**	**27,881,161.55**	**29,056,600**	**27,769,393.79**
361200	Formation de la santé, autres cantons	0.00	0	2,238,504.89
362638	Prestations aux retraités	8,440.00	2,000	4,200.00
362639	Allocations renchérissement retraités	45,065.70	165,300	41,410.55
362690	Traitements enseignement professionnel	17,310,352.90	17,275,500	16,588,561.55
362691	Traitements enseign. profess. supérieur	2,177,850.00	2,311,500	2,540,702.65
362700	Primes de fidélité pers. enseignant	69,079.60	75,000	55,867.20
362701	Cours d'introduction	608,815.20	290,000	662,025.70
362702	Cours de perfectionnement	779,952.90	948,000	790,193.20
362705	Préapprentissage et préformation	390,420.05	671,000	197,309.70
362706	Caisse de pensions	2,818,481.70	2,969,300	2,825,112.90
362707	Matériel enseignement professionnel	1,262,213.30	1,513,000	1,221,010.40
362708	Matériel ens. professionnel supérieur	190,628.75	201,000	240,602.10
362720	Perfectionnement centres communaux	27,258.40	28,000	0.00
364220	Fond. neuch. formation professions santé	0.00	100,000	0.00
364660	HES autres cantons	929,000.00	528,000	0.00
364665	HES mixtes et tierces	24,000.00	48,000	0.00
364670	Ecoles professionnelles privées/mixtes	94,942.20	120,000	0.00
364675	Formation de la santé	473,826.00	750,000	0.00
364800	Subsides divers stés économie mixte	151,797.55	185,000	0.00
365300	Ecole sociale pédagogique, Lausanne	299,998.00	300,000	288,576.00
365355	Ecole d'éducateurs spécialisés, Fribourg	0.00	0	3,600.00
365630	Cours introduction ass. professionnelles	102,767.50	426,000	0.00
365635	Cours perfect. assoc. professionnelles	116,271.80	150,000	0.00
366630	Perfectionnement du corps enseignant	0.00	0	71,716.95
37	**Subventions redistribuées**	**21,094,517.40**	**18,290,000**	**19,195,168.50**
372620	Subventions féd. ens. professionnel	17,464,154.00	12,000,000	13,323,353.00
372621	Subventions féd. ens. profes. supérieur	1,844,911.00	2,040,000	2,227,681.00
372630	Ecoles diverses	1,542,231.40	4,000,000	3,644,134.50
375600	Subventions féd. autres écoles	243,221.00	250,000	0.00
39	**Imputations internes**	**36,754.00**	**0**	**0.00**
390800	Prestations internes spécif. diverses	36,754.00	0	0.00
43	**Contributions**	**405,762.80 -**	**278,000 -**	**600,470.95 -**
431000	Emoluments administratifs	31,820.00 -	1,000 -	83,440.00 -
433620	Ecolages, cours maître apprentissage	9,850.00 -	47,000 -	37,650.00 -
436020	Remboursement de frais divers	80,585.20 -	130,000 -	106,571.75 -
436050	Remboursement de subventions	22,019.70 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	261,487.90 -	100,000 -	372,809.20 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**1,951,540.10 -**	**1,340,000 -**	**1,656,111.60 -**
450800	Dédommagements de la Confédération	94,231.75 -	125,000 -	120,598.35 -
451800	Dédommagements d'autres cantons	443,366.35 -	175,000 -	162,637.60 -
452600	Contributions communes neuchâteloises	1,413,942.00 -	1,040,000 -	1,372,875.65 -
46	**Subventions acquises**	**790,133.25 -**	**728,000 -**	**1,042,470.70 -**
460800	Subventions fédérales diverses	456,466.25 -	230,000 -	420,637.70 -
461200	Part des cantons, écoles neuchâteloises	0.00	0	621,833.00 -
469675	Part. autres cantons éc. neuchâteloises	333,667.00 -	498,000 -	0.00
47	**Subventions à redistribuer**	**21,094,517.40 -**	**18,290,000 -**	**19,195,168.50 -**
470620	Subventions féd. ens. professionnel	17,464,154.00 -	12,000,000 -	13,323,353.00 -
470621	Subventions féd. ens. profes. supérieur	1,844,911.00 -	2,040,000 -	2,227,681.00 -
470800	Subventions fédérales à redistribuer	243,221.00 -	250,000 -	0.00
471600	Subventions d'autres cantons	1,542,231.40 -	4,000,000 -	3,644,134.50 -
49	**Imputations internes**	**127,907.00 -**	**198,100 -**	**105,447.45 -**
490600	Contribution du secteur hôtelier	127,907.00 -	198,100 -	105,447.45 -
	Haute école neuchâteloise			
	Total des charges	*40,459,537.57*	*29,436,200*	*25,744,808.75*

Remarques

	Service de la formation professionnelle (suite)	
351 645	Contribution à la HES-S2	Augmentation des effectifs.
351 650	Contributions aux autres HES cantonales	Nouvelle redistribution comptable. Concerne les HES à statut communal.
351 800	Dédommagement divers aux autres cantons	Plein effet de l'entrée en vigueur de l'accord relatif aux contributions intercantonales pour les formations supérieures. Refacturation sous la rubrique 452 600.
352 600	Ecole cantonale de la terre et de la nature	Charge résiduelle inférieure aux prévisions. Recettes supplémentaires pour les élèves hors-canton.
352 610	Ecole supérieure d'informatique de gestion	Charge résiduelle inférieure aux prévisions. Application de l'accord relatif aux formations supérieures aux élèves hors-canton.
352 615	Ecole de laborantines/ins médicaux	Charge résiduelle inférieure aux prévisions en raison de la refacturation en direct des contributions pour les apprenants hors-canton. Application de l'accord relatif aux formations supérieures.
352 620	Ecole technique du soir	Charge résiduelle inférieure aux prévisions. Application de l'accord relatif aux formations supérieures aux élèves hors-canton.
352 670	Lycées d'enseignement professionnel	Les changements du régime financier de la nouvelle loi fédérale sur la formation professionnelle n'ont pas entraîné de diminution de subventions car l'ancien régime a été prorogé jusqu'en 2007. L'augmentation du prix par élève, suite à une diminution des subventions fédérales, ne s'est pas produite.
352 680	Ecole supérieure d'économie	Les recettes de cours ont permis de couvrir tous les frais.
362 639	Allocations renchérissement retraités	Modification du régime d'octroi.
362 691	Traitements enseignement professionnel supérieure	Diminution des dépenses subventionnées.
362 702	Cours de perfectionnement	Diminutions des dépenses à subventionner auprès des écoles neuchâteloises.
362 705	Préapprentissage et préformation	Une partie de l'offre a bénéficié des mesures d'aide de la Confédération.
362 706	Caisse de pensions	Erreur d'évaluation lors de l'établissement du budget.
362 707	Matériel d'enseignement professionnel	Par souci d'économies, les achats d'équipements et de matériel ont été diminués dans les écoles communales.
364 220	Fondation neuchâteloise formation professions santé	La réserve pour offrir une passerelle vers les HES n'a pas été utilisée.
364 660	HES autres cantons	Nouvelle rubrique et répartition comptable. Les effectifs des ressortissants neuchâtelois en formation à l'extérieur du canton sont en augmentation importante. Application de l'accord relatif aux HES.
364 665	HES mixtes et tierces	Un Neuchâtelois en formation au lieu de deux.
364 670	Ecoles professionnelles privées/mixtes	Nouvelle rubrique et répartition comptable.
364 675	Formation de la santé	Effectif des neuchâtelois en formation hors canton dans le secteur de la santé en diminution sous l'effet du transfert de nombreux cas dans d'autres conventions. Report sous la rubrique 351 800 en particulier.
364 800	Subsides divers sociétés économie mixte	Convention spéciale Ecole d'ingénieurs de Changins.
365 630	Cours introduction associations professionnelles	Effet des cours d'introduction dans le secteur commercial nettement surévalué.
365 635	Cours de perfectionnement associations professionnelles	Nouvelle rubrique et répartition comptable. Participation du canton au subventionnement des cours hors canton surévaluée.
372 620	Subventions fédérales enseignement professionnel	Rubrique redistribuant les subventions de la Confédération. Recettes sous la rubrique 470 620. Les effets de la nouvelle loi fédérale ne se sont pas produits car les anciennes dispositions de subventionnement ont été prorogées.
372 621	Subventions fédérales enseignement professionnel supérieur	Rubrique redistribuant les subventions de la Confédération. Recettes sous la rubrique 470 621. Les effets de la nouvelle loi fédérale ne se sont pas produits car les anciennes dispositions de subventionnement ont été prorogées.
372 630	Ecoles diverses	Rubrique redistribuant les participations des autres cantons. Recettes sous la rubrique 471 600. Les recettes 2004 ont été directement versées dans les comptes des écoles. Il s'agit de reliquats 2003 payés au début de 2004.
390 800	Prestations internes spécifiques diverses	Voir remarque sous rubrique 301 010.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Instruction publique et aff. culturelles				
	Total des revenus	*24,893,323.81 -*	*26,128,000 -*	*23,267,055.85 -*
	Charges/Revenus(-)	*15,566,213.76*	*3,308,200*	*2,477,752.90*
30	**Charges de personnel**	**23,022,016.68**	**22,436,600**	**19,382,932.61**
300000	Commissions	1,711.10	3,000	1,554.90
301000	Personnel administratif et exploitation	1,925,207.20	1,990,300	1,692,287.85
302000	Traitements du personnel enseignant	16,923,724.60	16,218,800	14,338,773.65
302450	Indemnités aux experts	102,314.45	96,000	91,749.50
302600	Indemnités aux élèves	524,794.90	460,000	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	1,530,078.85	1,612,800	1,347,839.25
304000	Caisse de pensions	1,721,012.95	1,758,600	1,652,385.10
305610	Caisse de remplacement	145,490.65	167,100	148,514.35
309800	Autres charges de personnel	147,681.98	130,000	109,828.01
31	**Biens, services et marchandises**	**4,797,757.09**	**4,590,500**	**4,070,960.39**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	307,480.01	75,500	202,875.94
310030	Livres et périodiques	75,418.99	80,000	64,562.64
310050	Matériel d'enseignement	754.70	150,000	0.00
310060	Information	218,345.28	250,000	259,448.54
311000	Machines, mobilier et équipement	790,543.03	900,000	502,885.51
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	432,956.90	480,000	372,620.15
313040	Matériel et fournitures	407,814.57	445,000	491,590.45
314000	Entretien des bâtiments	70,485.96	110,000	154,946.85
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	502,503.92	522,500	465,066.71
316000	Loyers de locaux	940,822.16	983,000	805,768.20
317000	Déplacements	278,357.77	247,000	219,052.18
318000	Mandats, expertises, études	490,264.59	160,000	335,097.61
318090	Taxes téléphone et natel	127,612.90	95,000	48,701.10
319800	Autres frais divers	154,396.31	92,500	148,344.51
33	**Amortissements**	**11,836,897.00**	**1,679,100**	**1,317,124.95**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	907,345.00	907,400	985,378.95
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	1,282,552.00	771,700	331,746.00
331016	Amortissement déficit Ra+D	9,647,000.00	0	0.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**802,866.80**	**730,000**	**973,790.80**
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	434,511.00	400,000	524,951.00
352800	Dédommagements divers aux communes	368,355.80	330,000	448,839.80
43	**Contributions**	**2,546,417.51 -**	**3,061,000 -**	**3,033,970.85 -**
433600	Ecolages et finances de cours	1,235,031.22 -	1,136,000 -	1,052,267.35 -
434800	Prestations de services diverses	346,820.88 -	1,150,000 -	1,195,564.90 -
436010	Remboursement de traitements	638,233.88 -	550,000 -	554,342.02 -
436020	Remboursement de frais divers	58,391.35 -	0	41,334.70 -
439850	Recettes diverses	267,940.18 -	225,000 -	190,461.88 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**21,596,755.80 -**	**22,467,000 -**	**20,191,685.00 -**
451640	Participation de la HES-SO-S2	20,600,206.75 -	21,697,000 -	19,576,244.00 -
451650	Participation réserve strat. HES-SO-S2	996,549.05 -	770,000 -	615,441.00 -
46	**Subventions acquises**	**750,150.50 -**	**600,000 -**	**41,400.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	750,150.50 -	600,000 -	41,400.00 -
	Centre form. prof. métiers du bâtiment			
	Total des charges	*7,317,305.49*	*7,440,400*	*7,042,834.18*
	Total des revenus	*5,328,039.70 -*	*4,581,000 -*	*4,291,254.40 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,989,265.79*	*2,859,400*	*2,751,579.78*
30	**Charges de personnel**	**5,436,890.48**	**5,511,000**	**5,230,397.17**
300000	Commissions	2,061.95	2,500	967.45
301000	Personnel administratif et exploitation	413,365.10	415,800	401,320.85
301600	Salaires personnel cafétéria	215,250.25	195,000	200,253.05
302000	Traitements du personnel enseignant	3,995,669.55	4,029,800	3,800,385.70
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	384,363.88	404,500	374,140.47
304000	Caisse de pensions	373,040.40	401,900	396,606.25
305610	Caisse de remplacement	36,040.35	41,000	38,603.40
309800	Autres charges de personnel	17,099.00	20,500	18,120.00
31	**Biens, services et marchandises**	**1,118,153.01**	**1,143,800**	**1,090,811.01**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	10,956.45	11,000	10,140.45
310030	Livres et périodiques	19,832.28	20,000	17,405.54
310050	Matériel d'enseignement	171,835.83	172,000	167,420.27
311000	Machines, mobilier et équipement	14,160.45	20,300	19,904.05

Remarques

	Service de la formation professionnelle (suite)	
431 000	Emoluments administratifs	Emoluments supprimés dès le 1er janvier 2004 en raison de l'entrée en vigueur de la nouvelle loi fédérale sur la formation professionnelle. Reliquat d'émoluments pour contrats déposés à fin 2003 et facturés au début 2004.
433 620	Ecolages, cours maître apprentissage	Facturation des cours retardée au début 2005 en raison du congé maternité de la responsable.
436 020	Remboursement de frais divers	Retard dans la facturation des frais de matériel d'examens 2004. Report sur début 2005.
436 050	Remboursement de subventions	Remboursement de subventions sous la rubrique 365 355 qui a été supprimée.
439 850	Recettes diverses	Recettes supplémentaires non prévues au budget.
450 800	Dédommagements de la Confédération	Diminution des remboursements suite à la mise à la retraite et non-remplacement du responsable des cours pour experts facturés à la Confédération.
451 800	Dédommagements d'autres cantons	Récupération des remboursements des sessions d'examens de deux exercices au lieu d'un.
452 600	Contributions communes neuchâteloises	Voir remarque sous rubrique 351 800.
460 800	Subventions fédérales diverses	Augmentation des versements de la Confédération (examens, arrêté sur les places d'apprentissage).
469 675	Participations autres cantons écoles neuchâteloises	Application de la convention santé. Versement de contributions pour les élèves accueillis dans les écoles neuchâteloises de la santé. Effectifs en diminution.
470 620	Subventions fédérales enseignement professionnel	Voir remarque sous rubrique 372 620.
470 621	Subventions fédérales enseignement professionnel supérieur	Voir remarque sous rubrique 372 621.
471 600	Subventions d'autres cantons	Voir remarque sous rubrique 372 630.
490 600	Contribution du secteur hôtelier	Actions de formation pour le secteur hôtelier moins importantes que budgétisées.
	Haute école neuchâteloise	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Tous les engagements prévus au budget n'ont pas été réalisés ou ont été retardés dans l'année.
302 000	Traitements du personnel enseignant	EICN – dépassement de 400'000 francs. Sous-estimation des coûts (informatique et nécessité de renforcer le corps intermédiaire). HEG – dépassement de 400'000 francs. Par mesure de simplification comptable, toutes les charges et produits de la Ra&D sont inclus dans les comptes de l'Etat. HEAA – économie de 100'000 francs par le report d'engagement d'assistants.
302 600	Indemnités aux élèves	Les étudiants de la HESI sont en forte augmentation et reçoivent une allocation annuelle de 4'800 francs.
309 800	Autres charges de personnel	Augmentation des besoins en formation pédagogique du personnel enseignant.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	En raison du système comptable utilisé par la HES-SO, regroupement des rubriques 310 000 et 310 050 sous une seule rubrique. De plus, le compte enregistre des factures qui sont refacturées avec une augmentation des recettes diverses en conséquence (rubrique 439 850).
310 050	Matériel d'enseignement	Regroupé avec la rubrique 310 000.
311 000	Machines, mobilier et équipements	Les achats prévus en informatique ont été effectués au travers du crédit d'investissement de 5,134 millions de francs.
312 000	Electricité, gaz, chauffage, électricité	Les coûts de la HESI (nouveau bâtiment) ont été surévalués.
313 040	Matériel et fournitures	Mesures d'économie. Certains frais ont été imputés sous frais divers notamment.
314 000	Entretien des bâtiments	Les besoins ont été moins importants que prévu. Un crédit extraordinaire a été accordé par le Conseil d'Etat pour la sécurité de l'EICN.
315 000	Entretien mobilier, machines, équip.	Un contrat d'entretien informatique a été résilié en début d'année pour être repris en interne.

Instruction publique et aff. culturelles

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
311610	Machines et outillage cours introduction	88,027.90	115,000	74,507.20
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	235,232.85	260,000	275,178.05
313600	Matières premières	241,730.70	190,000	201,624.50
314000	Entretien des bâtiments	121,971.90	122,000	121,500.35
315010	Entretien des véhicules et appareils	12,399.95	20,000	19,976.80
315610	Entretien outillage, cours introduction	22,479.75	16,000	20,195.35
316610	Location de machines et autres	3,167.50	3,500	0.00
317000	Déplacements	9,659.25	10,000	10,352.80
318090	Taxes téléphone et natel	35,311.65	44,000	34,640.10
318610	Promotion	19,844.70	20,000	18,999.75
318660	Informatique scolaire	81,659.95	90,000	71,167.25
319800	Autres frais divers	29,881.90	30,000	27,798.55
33	**Amortissements**	**708,182.00**	**728,300**	**668,216.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	668,216.00	678,600	668,216.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	39,966.00	49,700	0.00
36	**Subventions accordées**	**54,080.00**	**57,300**	**53,410.00**
366640	Transport des apprentis	54,080.00	57,300	53,410.00
42	**Revenus des biens**	**237,107.50 -**	**224,000 -**	**235,705.00 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	237,107.50 -	224,000 -	235,705.00 -
43	**Contributions**	**1,659,737.25 -**	**1,355,000 -**	**828,017.25 -**
433600	Ecolages et finances de cours	14,272.50 -	10,000 -	12,732.50 -
435610	Résultat cafétéria	267,537.60 -	213,000 -	219,015.45 -
436010	Remboursement de traitements	74,057.60 -	55,000 -	0.00
436040	Recettes de cours	565,734.45 -	320,000 -	551,784.00 -
436600	Part associations profess. sur achats CI	36,684.30 -	36,000 -	17,527.55 -
436620	Part assoc. profess. sur entretien CI	22,479.75 -	16,000 -	20,195.35 -
436625	Participation du FFPP	660,000.00 -	695,000 -	0.00
439850	Recettes diverses	18,971.05 -	10,000 -	6,762.40 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**2,132,170.90 -**	**1,800,000 -**	**2,004,617.55 -**
452600	Contributions communes neuchâteloises	2,132,170.90 -	1,800,000 -	2,004,617.55 -
46	**Subventions acquises**	**1,299,024.05 -**	**1,202,000 -**	**1,222,914.60 -**
460800	Subventions fédérales diverses	1,299,024.05 -	1,202,000 -	1,222,914.60 -
	Centre Pierre-Coullery			
	Total des charges	*4,673,020.90*	*4,542,300*	*4,093,723.03*
	Total des revenus	*1,358,819.24 -*	*1,186,100 -*	*1,072,793.68 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,314,201.66*	*3,356,200*	*3,020,929.35*
30	**Charges de personnel**	**4,052,824.84**	**3,940,300**	**3,630,546.75**
300000	Commissions	0.00	3,000	0.00
301050	Salaires stagiaires et apprentis	350,883.80	358,100	195,373.70
301070	Traitements pers. administ. et technique	348,448.85	361,200	354,485.60
301075	Trait. personnel de conciergerie	233,172.45	222,700	218,509.75
302000	Traitements du personnel enseignant	2,309,654.75	2,011,300	2,150,338.10
302030	Salaires occasionnels enseignants	0.00	260,700	138,181.95
302450	Indemnités aux experts	32,548.00	60,000	35,351.10
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	265,489.19	284,100	245,296.00
304000	Caisse de pensions	277,975.60	300,500	264,342.55
305610	Caisse de remplacement	20,644.40	20,000	21,150.65
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	204,355.90	0	0.00
309800	Autres charges de personnel	9,651.90	58,700	7,517.35
31	**Biens, services et marchandises**	**547,196.06**	**602,000**	**463,176.28**
310010	Fournitures de bureau	41,654.45	40,000	25,574.65
310030	Livres et périodiques	14,694.26	15,000	9,554.97
310050	Matériel d'enseignement	36,268.74	60,000	35,841.25
311000	Machines, mobilier et équipement	58,586.75	59,000	56,371.45
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	97,800.35	105,000	81,719.45
313600	Matières premières	12,708.65	32,000	12,141.65
313610	Achats réfectoire/cafétéria	3,485.81	25,000	22,178.69
314000	Entretien des bâtiments	79,911.35	45,000	33,639.10
315010	Entretien des véhicules et appareils	1,554.80	10,000	3,434.20
316000	Loyers de locaux	12,610.00	0	57,993.00
317000	Déplacements	28,520.14	60,000	32,625.70
318000	Mandats, expertises, études	53,800.00	10,000	25,000.00
318020	Contrôles médicaux	413.25	10,000	1,586.30
318064	Assurance-RC et choses	6,288.80	13,000	6,694.15

Remarques

	Haute école neuchâteloise (suite)	
316 000	Loyer des locaux	Un rabais a été obtenu pour le loyer de la direction (travaux de rénovation bruyants). Le contrat avec Neode a été reporté à 2005.
318 000	Mandats, expertises, études	Cette rubrique comprend des coûts liés à l'enseignement; des contrats juridiques ont été conclus (dépôts de brevets, Fondation CAFI); les coûts liés à la Ra&D (HEG) et les prestations externes sont inclues.
318 090	Frais téléphone et natel	Dans le cadre de la future Haute école Arc, un passage sur Sunrise a été opéré, avec pour effet une augmentation du nombre de téléphones portables et un report des coûts pris autrefois par les natels privés.
319 800	Autres frais divers	Ce compte comporte des frais qui auraient dû être imputés dans les autres comptes de charge (information, matériel et fournitures).
331 005	Amort. imm. en cours patr. administr.	Les achats prévus initialement sur 3 ans (2002 à 2004) ont été cumulés sur 2 ans (2003 et 2004).
331 016	Amort. déficit Ra&D	Déficit accumulé depuis 2000 dans les comptes de la HEN. Voir le rapport d'information du Conseil d'Etat en annexe.
351 800	Dédommagements divers aux cantons	Les effectifs de la classe de Delémont sont plus importants que prévu.
352 800	Dédommagements divers aux communes	Frais du CPLN, du CIFOM et du Centre Pierre-Coullery. Des factures 2003 ont été imputées sur l'exercice 2004 pour près de 60'000 francs.
433 600	Ecolages et finances de cours	Augmentation de l'offre des études postgrades (EPG pour femmes diplômées, gestion pour ingénieurs) qui compense la baisse des écolages traditionnels.
434 800	Prestations de services diverses	Les prestations de l'EICN n'ont pas été incluses dans le décompte final.
436 010	Remboursements de traitements	Les stagiaires de la HESI sont plus nombreux que prévu.
436 020	Remboursement de frais divers	Refacturation de frais inclus dans les charges. Montant impossible à déterminer lors de l'élaboration des budgets.
439 850	Recettes diverses	Recettes initiales sous-estimées. En rapport avec la rubrique 310 000.
451 640	Participation de la HES-SO/S2	La HEG connaît une diminution des effectifs, notamment en informatique de gestion.
451 650	Participation de la réserve stratégique HES-SO	Pour le budget, seul le socle de base été considéré. Les recettes sur projets spécifiques de la HEG et de la HEAA ont été inclues.
460 800	Subventions fédérales diverses	Les étudiants en informatique du Locle sont en forte augmentation.
	Centre form. prof. métiers du bâtiment	
301 600	Salaires personnel caféteria	Chiffre d'affaires en augmentation, davantage d'heures de travail effectuées et remplacement d'un congé maladie de longue durée.
311 610	Machines et outillage cours introduction	Achats subordonnés à l'accord des associations professionnelles.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Amélioration de l'installation de chauffage et hiver moins rigoureux.
313 600	Matières premières	Achats de matières premières pour l'ensemble des professions du CPMB. Augmentation des effectifs aux cours d'introduction. Les apprentis proviennent pour une grand part d'autres cantons romands, ce qui a pour incidence une augmentation importante des recettes sur la rubrique 436 040 et qui compense largement l'augmentation des dépenses.
315 610	Entretien outillage, cours introduction	Montant refacturé aux associations. En relation avec la rubrique 436 620.
435 610	Résultat cafétéria	Augmentation des ventes et du rendement. En relation avec la rubrique 301 600.
436 010	Remboursement de traitements	Augmentation des prestations en formation supérieure.
436 040	Recettes de cours	Facturation pour des apprentis hors canton. En relation avec la rubrique 313 600.
436 620	Part assoc. profess. sur entretien CI	Part association liée aux frais d'entretien de l'outillage CI. En relation avec la rubrique 315 610.
436 625	Participation du FFPP	Evaluation incorrecte lors de l'établissement du budget.
439 850	Recettes diverses	Remboursement d'une facture comptabilisée à double.
452 600	Contributions communes neuchâteloises	Augmentation des effectifs des apprentis et réajustement des tarifs.
460 800	Subventions fédérales diverses	Sous-estimation budgétaire.
	Centre Pierre-Coullery	
302 000	Traitements du personnel enseignant	Regroupement des dépenses de la rubrique 302 030. Renforcement nécessaire du corps enseignant pour certaines filières de formation.
302 030	Salaires occasionnels enseignants	Voir remarque sous rubrique 302 000.
302 450	Indemnités aux experts	Moins de candidat(e)s aux examens que prévu.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Instruction publique et aff. culturelles				
318090	Taxes téléphone et natel	21,286.05	25,000	21,144.35
318330	Frais divers de banque	0.00	2,000	0.00
318610	Promotion	22,671.70	50,000	5,593.90
318660	Informatique scolaire	23,729.30	10,000	10,514.05
319000	Cotisations	2,787.20	2,000	1,200.00
319800	Autres frais divers	28,424.46	29,000	20,369.42
33	**Amortissements**	**73,000.00**	**0**	**0.00**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	73,000.00	0	0.00
42	**Revenus des biens**	**53,485.00 -**	**55,800 -**	**46,501.50 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	53,485.00 -	55,800 -	46,501.50 -
43	**Contributions**	**622,463.24 -**	**591,600 -**	**489,587.18 -**
433600	Ecolages et finances de cours	90,500.00 -	66,700 -	177,267.65 -
434800	Prestations de services diverses	285,390.00 -	346,800 -	107,820.00 -
435610	Résultat cafétéria	1,668.10 -	20,000 -	16,552.60 -
436020	Remboursement de frais divers	9,425.30 -	19,000 -	6,775.00 -
436040	Recettes de cours	187,050.00 -	101,100 -	108,900.00 -
439850	Recettes diverses	48,429.84 -	38,000 -	72,271.93 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**402,245.00 -**	**451,500 -**	**279,320.00 -**
451800	Dédommagements d'autres cantons	402,245.00 -	451,500 -	279,320.00 -
46	**Subventions acquises**	**280,626.00 -**	**87,200 -**	**257,385.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	280,626.00 -	87,200 -	257,385.00 -
	Service formation universitaire (SFU)			
	Total des charges	*43,080,246.09*	*47,050,400*	*42,531,390.36*
	Total des revenus	*2,873,985.75 -*	*2,600,000 -*	*3,318,165.50 -*
	Charges/Revenus(-)	*40,206,260.34*	*44,450,400*	*39,213,224.86*
30	**Charges de personnel**	**766,682.85**	**875,100**	**938,887.75**
300000	Commissions	14,968.75	29,000	21,497.05
301000	Personnel administratif et exploitation	641,297.25	658,100	773,255.30
302010	Traitements à la charge de l'Etat	378.10	9,900	2,313.40
302030	Salaires occasionnels enseignants	1,355.00	15,700	1,690.00
302460	Indemnités pour anciens directeurs	0.00	20,000	0.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	54,736.80	64,900	69,044.65
304000	Caisse de pensions	49,025.10	71,500	66,885.35
309800	Autres charges de personnel	4,921.85	6,000	4,202.00
31	**Biens, services et marchandises**	**41,643.50**	**164,600**	**48,117.00**
310050	Matériel d'enseignement	3,990.40	4,000	1,763.10
317000	Déplacements	10,809.90	14,000	16,637.35
318005	Honoraires, mandats	6,078.75	95,000	3,250.00
319670	Cadeaux fin d'activité person. communal	2,530.00	2,600	1,680.00
319800	Autres frais divers	18,234.45	49,000	24,786.55
33	**Amortissements**	**1,469,653.00**	**926,400**	**853,152.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	163,174.00	142,800	140,258.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	1,306,479.00	783,600	712,894.00
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**30,646,676.01**	**34,305,200**	**30,359,115.16**
351600	Autres universités suisses	9,268,166.32	10,180,000	9,724,750.00
351670	Contribution à la HEP BEJUNE	11,446,610.04	13,143,200	11,655,701.30
351800	Dédommagements divers aux autres cantons	451,465.25	755,000	45,519.60
352605	Maturité gymnasiale (mandats de gestion)	9,462,384.05	10,200,000	8,933,144.26
352640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	18,050.35	27,000	0.00
36	**Subventions accordées**	**8,331,897.73**	**9,179,100**	**8,658,162.45**
362638	Prestations aux retraités	0.00	0	6,330.00
362639	Allocations renchérissement retraités	29,736.55	203,700	26,554.90
362661	Traitements ens. secondaire 2, supérieur	6,712,357.50	7,377,100	6,849,177.55
362680	Primes fid. ens. secondaire 2, supérieur	25,371.60	20,000	26,664.70
362682	Matériel et mob. ens. secondaire 2, sup.	78,912.60	80,000	27,297.65
362683	Informatique scolaire	51,873.25	55,000	134,606.50
362702	Cours de perfectionnement	49,966.20	88,000	95,381.80
362706	Caisse de pensions	1,044,682.55	1,010,300	1,002,911.55
363800	Subsides aux établissements propres	317,078.63	320,000	422,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	0.00	0	50,000.00
366635	Echanges d'élèves	21,918.85	25,000	17,237.80

Remarques

	Centre Pierre-Coullery (suite)	
308 000	Personnel temporaire facturé par tiers	La formation de directrices de crèches a été confiée à l'Ecole des études sociales et pédagogiques de Lausanne, ce qui n'était pas prévu au moment de l'établissement du budget. Des recettes de cours supplémentaires enregistrées sous la rubrique 436 040 compensent ces dépenses.
309 800	Autres charges de personnel	Les montants prévus pour le perfectionnement du corps enseignant ont été surestimés lors de la préparation du budget.
310 050	Matériel d'enseignement	Une partie des achats prévus ont été acquis dans le cadre du crédit d'investissement pour la transformation du centre.
313 600	Matières premières	Budget surestimé pour les achats d'alimentation pour la filière des aides familiales.
313 610	Achats réfectoire/cafétéria	La gestion de la cafétéria a été confiée à une société externe au centre depuis le début 2004.
314 000	Entretien des bâtiments	Suite à l'absence de deux collaboratrices, les travaux de conciergerie ont été confiés à une entreprise externe.
315 010	Entretien des véhicules et appareils	Peu d'entretien en raison d'équipements récents.
316 000	Loyers de locaux	Les locaux du Locle ont été remis à fin février 2004. Pour l'enseignement de l'éducation physique, des locaux ont dû être loués.
317 000	Déplacements	Le regroupement sur le site de La Chaux-de-Fonds a permis de réaliser des économies.
318 000	Mandats, expertises, études	Le mandat de prestation du Centre intercommunal de formation professionnelle des Montagnes neuchâteloises a été étendu, ce qui n'était pas prévu au budget.
318 020	Contrôles médicaux	Les interventions ont été ramenées au minimum légal.
318 064	Assurance-RC et choses	Le regroupement en une seule entité a permis de réaliser des économies.
318 330	Frais divers de banque	Ces frais ont été débités sous la rubrique 319 800.
318 610	Promotion	L'édition d'une plaquette pour le centre ne s'est pas concrétisée.
318 660	Informatique scolaire	Les frais d'utilisation de CLOEE ont été plus importants que prévu.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administrafi	Première tranche d'amortissement pour les transformations du centre non prévue au budget.
433 600	Ecolages et finances de cours	Sous-estimation budgétaire.
434 800	Prestations de services diverses	Nombre de jours de stages facturés pour les aides-soignantes et les assistant(e)s en soin et santé communautaire inférieur aux prévisions.
435 610	Résultat cafétéria	Voir remarque sous 313 610. Reliquat 2003.
436 020	Remboursement de frais divers	Les effectifs étant inférieurs aux prévisions, moins de matériel d'enseignement a été facturé.
436 040	Recettes de cours	Les recettes de la formation des directrices de crèches n'ont pas été prévues lors de la préparation du budget. Voir remarque sous rubrique 308 000.
439 850	Recettes diverses	Remboursement du traitement de deux collaborateurs mis à disposition de la Haute école de soins infirmiers.
451 800	Dédommagement d'autres cantons	Légère diminution des apprenants d'autres cantons.
460 800	Subventions fédérales diverses	Premier versement forfaitaire pour le domaine de la santé non prévu au budget.
	Service de la formation universitaire	
300 000	Commissions	Colloques cantonaux à la charge de l'enseignement obligatoire. Groupes de travail différés.
302 010	Traitements à la charge de l'Etat	Restrictions de projets.
302 030	Salaires occasionnels enseignants	Aucun frais occasionné par les options spécifiques sciences humaines et sciences expérimentales.
302 460	Indemnités pour anciens directeurs	Pris en charge par les écoles.
318 005	Honoraires, mandats	Report du projet d'assurance qualité de la nouvelle maturité dû au retard d'EVAMAR.
319 800	Autres frais divers	Coûts de la séance plénière CSG-CSE-CRFP pris en charge par le secrétariat général.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Achat actions CSEM. Amortissement de la prime à l'émission.
351 600	Autres universités suisses	Nombre d'élèves neuchâtelois dans les autres universités suisses en diminution.
351 670	Contribution à la HEP BEJUNE	Réforme des structures de l'école secondaire 1 allégée et différée. Projets de formation continue non réalisés.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Instruction publique et aff. culturelles				
37	**Subventions redistribuées**	**1,802,693.00**	**1,600,000**	**1,673,956.00**
372620	Subventions féd. ens. professionnel	1,802,693.00	1,600,000	1,673,956.00
39	**Imputations internes**	**21,000.00**	**0**	**0.00**
390020	Véhicules de service	21,000.00	0	0.00
43	**Contributions**	**46,292.75 -**	**0**	**25,449.50 -**
439850	Recettes diverses	46,292.75 -	0	25,449.50 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**1,000,000.00 -**	**1,000,000 -**	**1,498,760.00 -**
451630	Contribution HEP-BEJUNE	1,000,000.00 -	1,000,000 -	1,498,760.00 -
46	**Subventions acquises**	**25,000.00 -**	**0**	**120,000.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	25,000.00 -	0	120,000.00 -
47	**Subventions à redistribuer**	**1,802,693.00 -**	**1,600,000 -**	**1,673,956.00 -**
470620	Subventions féd. ens. professionnel	1,802,693.00 -	1,600,000 -	1,673,956.00 -
	Lycée Denis-de-Rougemont			
	Total des charges	*14,123,344.80*	*14,241,800*	*13,196,237.61*
	Total des revenus	*556,757.70 -*	*160,000 -*	*170,806.25 -*
	Charges/Revenus(-)	*13,566,587.10*	*14,081,800*	*13,025,431.36*
30	**Charges de personnel**	**12,736,643.60**	**13,233,600**	**12,290,249.45**
301000	Personnel administratif et exploitation	644,682.50	622,900	610,909.75
302000	Traitements du personnel enseignant	10,132,213.70	10,557,400	9,709,911.65
302450	Indemnités aux experts	30,912.00	48,000	34,905.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	861,688.55	960,900	852,615.90
304000	Caisse de pensions	944,474.35	1,006,400	948,340.15
305610	Caisse de remplacement	95,792.45	0	102,275.35
309000	Frais, formation et perfectionnement	18,241.15	24,000	16,051.75
309800	Autres charges de personnel	8,638.90	14,000	15,239.90
31	**Biens, services et marchandises**	**1,245,525.50**	**869,000**	**827,932.31**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	63,903.65	21,000	33,577.75
310030	Livres et périodiques	18,781.72	13,500	0.00
310050	Matériel d'enseignement	113,419.40	75,000	71,736.46
311000	Machines, mobilier et équipement	85,310.45	120,000	116,348.34
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	127,662.20	130,000	107,115.65
314000	Entretien des bâtiments	68,781.40	58,000	77,975.70
316000	Loyers de locaux	180,981.85	249,000	219,480.20
317000	Déplacements	24,964.40	10,000	0.00
318660	Informatique scolaire	94,452.50	96,000	76,965.55
319600	Activités culturelles et sportives	410,040.39	65,000	69,626.51
319800	Autres frais divers	57,227.54	31,500	55,106.15
33	**Amortissements**	**44,188.00**	**84,200**	**44,188.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	44,188.00	44,200	44,188.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	0.00	40,000	0.00
36	**Subventions accordées**	**56,487.70**	**55,000**	**33,867.85**
366620	Résultat du réfectoire	24,612.90	15,000	3,827.90
366625	Subsides pour la musique	31,874.80	40,000	30,039.95
39	**Imputations internes**	**40,500.00**	**0**	**0.00**
390600	Location de salles d'autres services	40,500.00	0	0.00
43	**Contributions**	**556,757.70 -**	**160,000 -**	**170,806.25 -**
433600	Ecolages et finances de cours	30,904.00 -	45,000 -	71,395.50 -
436010	Remboursement de traitements	76,032.25 -	80,000 -	60,694.40 -
436020	Remboursement de frais divers	901.85 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	448,919.60 -	35,000 -	38,716.35 -
	Lycée Blaise-Cendrars			
	Total des charges	*11,515,102.17*	*12,036,600*	*11,163,344.42*
	Total des revenus	*692,664.10 -*	*661,700 -*	*583,759.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*10,822,438.07*	*11,374,900*	*10,579,585.42*
30	**Charges de personnel**	**9,965,489.69**	**10,445,200**	**9,669,231.00**
301000	Personnel administratif et exploitation	522,186.00	564,200	519,437.10
302000	Traitements du personnel enseignant	7,854,113.25	8,249,500	7,588,425.50
302450	Indemnités aux experts	34,245.70	37,000	37,354.25
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	686,445.35	764,100	683,207.30

Remarques

	Service de la formation universitaire (suite)	
351 800	Dédommagements divers aux autres cantons	Coût d'entretien de l'IPN moins élevé. Projets "Gymnase du soir" non réalisés. Convention "mobilité BEJUNE" moins sollicitée.
352 605	Maturité gymnasiale, mandats de gestion	1) Gros efforts demandés aux écoles au printemps 2004 en vue du budget 2005. Effets sur l'année scolaire 2004-2005 et donc influence à la baisse sur les dépenses 2004. 2) Effet de la cantonalisation. Jusqu'en 2004 le Lycée Jean-Piaget était une école communale sous mandat de gestion du canton. Ce dernier versait des avances. Ces avances étaient lissées sur l'année scolaire dans les transitoires du lycée. Dès la décision de la cantonalisation prise par le Grand Conseil, il a été indiqué à l'école de ne plus demander de versement une fois les coûts de l'année civile couverts avec certitude.
352 640	Rembours. traitements à charge de l'Etat	Aucun frais occasionné par les options spécifiques sciences humaines et sciences expérimentales.
362 661	Traitements ens. secondaire 2, supérieur	Gros efforts demandés aux écoles au printemps 2004 en vue du budget 2005. Effets sur l'année scolaire 2004-2005 et donc influence à la baisse sur les dépenses 2004.
362 702	Cours de perfectionnement	Restrictions de cours de perfectionnement.
372 620	Subventions féd. ens. professionnel	Rubrique de transit des subventions fédérales pour le Lycée Jean-Piaget: l'actif correspondant est la rubrique 470 620.
390 020	Véhicules de service	Rachat du véhicule de la Cité universitaire.
439 850	Recettes diverses	Remboursement des compléments de formation pour entrer en HES-S2 selon les accords BEJUNE par les cantons partenaires.
460 800	Subventions fédérales diverses	Subvention exceptionnelle accordée au Lycée Jean-Piaget par l'OFFT pour l'informatique.
470 620	Subventions féd. ens. professionnel	Rubrique de transit des subventions fédérales pour le Lycée Jean-Piaget: le passif correspondant est la rubrique 372 620.
	Lycée Denis-de-Rougemont	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Financement d'un congé maternité.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Gros efforts demandés aux écoles au printemps 2004 en vue du budget 2005. Effets sur l'année scolaire 2004-2005 et donc influence à la baisse sur les dépenses 2004.
302 450	Indemnités aux experts	Budget 2004 surévalué.
305 610	Caisse de remplacement	Aucun montant n'avait été budgétisé.
309 800	Autres charges de personnel	Budget 2004 surévalué.
310 000	Fournitures de bureau et imprimés	Erreurs d'écriture: rubrique 310 050 "Matériel d'enseignement".
310 030	Livres et périodiques	Achats plus conséquents que prévu.
310 050	Matériel d'enseignement	Clarification du budget demandée par le service financier: suppression de la compensation dans les comptes, dépenses et recettes entièrement comptabilisées (actif correspondant à la rubrique 439 850).
311 000	Machines, mobilier et équipement	Surévaluation du budget 2004.
314 000	Entretien des bâtiments	Dépassement lié à une augmentation de certaines charges et à des frais imprévus causés par des actes de vandalisme.
317 000	Déplacements	Rubrique nouvellement créée et budget sous-évalué car ne reposant sur aucun historique.
319 600	Activités culturelles et sportives	Clarification du budget demandée par le service financier: suppression de la compensation dans les comptes, dépenses et recettes entièrement comptabilisées (actif correspondant à la rubrique 439 850).
319 800	Autres frais divers	Sous-évaluation du budget 2004 et erreurs d'imputation.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Crédit d'étude différé.
366 620	Résultat du réfectoire	Achat d'une nouvelle machine à café.
366 625	Subsides pour la musique	Respect du budget prévu.
390 600	Location de salles d'autres services	Opération interne effectuée par la comptabilité.
433 600	Ecolages et finances de cours	Moins d'élèves d'autres cantons que prévu.
439 850	Recettes diverses	Clarification du budget demandée par le service financier: suppression de la compensation dans les comptes, dépenses et recettes entièrement comptabilisées (passifs correspondants aux rubriques 310 050 et 319 600).

Instruction publique et aff. culturelles

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
304000	Caisse de pensions	767,765.20	796,600	734,692.15
305610	Caisse de remplacement	76,928.25	0	81,611.05
309000	Frais, formation et perfectionnement	15,732.10	18,000	8,762.30
309800	Autres charges de personnel	8,073.84	15,800	15,741.35
31	**Biens, services et marchandises**	**547,687.18**	**599,800**	**582,297.12**
310000	Fournitures de bureau et imprimés	8,092.15	10,000	9,711.83
310030	Livres et périodiques	22,581.76	24,500	24,520.90
310050	Matériel d'enseignement	72,976.72	98,000	97,582.95
311000	Machines, mobilier et équipement	62,864.55	68,000	66,362.75
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	189,950.85	190,000	189,994.30
314000	Entretien des bâtiments	49,166.90	50,000	49,480.75
316010	Leasing de l'équipement informatique	0.00	0	79,660.80
318660	Informatique scolaire	75,293.45	75,300	0.00
319600	Activités culturelles et sportives	45,107.10	60,000	44,885.39
319800	Autres frais divers	21,653.70	24,000	20,097.45
33	**Amortissements**	**877,009.00**	**867,600**	**798,634.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	798,634.00	798,700	798,634.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	78,375.00	68,900	0.00
36	**Subventions accordées**	**124,916.30**	**124,000**	**113,182.30**
366620	Résultat du réfectoire	96,937.70	97,000	93,458.30
366625	Subsides pour la musique	27,978.60	27,000	19,724.00
42	**Revenus des biens**	**25,180.00 -**	**8,000 -**	**15,329.00 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	25,180.00 -	8,000 -	15,329.00 -
43	**Contributions**	**667,484.10 -**	**653,700 -**	**568,430.00 -**
433600	Ecolages et finances de cours	621,500.00 -	632,500 -	568,430.00 -
436010	Remboursement de traitements	45,984.10 -	21,200 -	0.00
	Université			
	Total des charges	*81,182,801.45*	*82,247,500*	*80,266,955.73*
	Total des revenus	*40,798,454.14 -*	*39,030,000 -*	*39,872,636.12 -*
	Charges/Revenus(-)	*40,384,347.31*	*43,217,500*	*40,394,319.61*
30	**Charges de personnel**	**62,315,026.86**	**63,546,600**	**61,355,304.08**
300000	Commissions	13,943.95	18,500	28,694.20
301070	Traitements pers. administ. et technique	12,774,211.90	12,872,000	11,768,582.75
302200	Traitements des professeurs	24,823,941.60	24,424,000	24,783,780.96
302250	Traitements corps intermédiaire	15,043,461.30	15,951,600	15,045,112.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	4,295,484.85	4,646,700	4,341,981.50
304000	Caisse de pensions	4,732,316.85	4,767,600	4,620,622.45
305600	Assurances-maladie et accidents complém.	7,597.20	0	14,139.95
305610	Caisse de remplacement	389,330.75	454,600	425,202.20
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	10,550.00	16,000	2,110.00
308000	Personnel temporaire facturés par tiers	0.00	45,600	0.00
309800	Autres charges de personnel	224,188.46	350,000	325,077.42
31	**Biens, services et marchandises**	**12,365,693.82**	**11,195,500**	**10,858,868.63**
310645	Imprimés, fourn. bureau et enseignement	3,248,784.34	3,000,000	3,335,345.37
311000	Machines, mobilier et équipement	1,914,926.18	1,499,300	1,351,190.28
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	2,020,177.69	2,101,300	1,912,429.20
314000	Entretien des bâtiments	383,151.59	405,000	319,718.74
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	541,924.01	600,000	503,378.49
316220	Redevances d'utilisation	1,969,923.35	1,800,000	1,853,903.29
317230	Dédommagements pour frais	535,499.34	550,000	508,521.40
318000	Mandats, expertises, études	1,627,188.65	1,172,200	938,071.82
319800	Autres frais divers	124,118.67	67,700	136,310.04
33	**Amortissements**	**3,715,733.14**	**4,774,400**	**4,769,333.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	448,849.14	434,500	771,441.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	3,266,884.00	4,339,900	3,997,892.00
36	**Subventions accordées**	**2,786,347.63**	**2,731,000**	**3,283,450.02**
360800	Subsides divers à la Confédération	85,000.00	85,000	85,000.00
361800	Subsides divers aux autres cantons	0.00	20,000	10,000.00
362800	Subsides divers aux communes	5,000.00	5,000	5,000.00
363800	Subsides aux établissements propres	2,256,415.88	2,093,600	2,765,043.32
365800	Divers organismes et instit. privées	418,931.75	526,400	417,406.70
366800	Subsides aux personnes physiques	21,000.00	1,000	1,000.00

Remarques

	Lycée Blaise-Cendrars	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Remplacement de collaborateurs âgés par de plus jeunes.
302 000	Traitements du personnel enseignant	Gros efforts demandés aux écoles au printemps 2004 en vue du budget 2005. Effets sur l'année scolaire 2004-2005 et donc influence à la baisse sur les dépenses 2004.
305 610	Caisse de remplacement	Aucun montant n'avait été budgétisé.
309 800	Autres charges de personnel	Gros efforts consentis par l'école.
310 050	Matériel d'enseignement	Idem.
319 600	Activités culturelles et sportives	"Sponsoring" obtenu par l'école.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Remplacement luminaires non budgétisé.
427 300	Revenus immeubles patrim. administratif	Locations plus importantes que prévu.
436 010	Remboursement de traitements	Mandat confié par le DIPAC au printemps 2004 pour le suivi de la nouvelle maturité.
	Université	
301 070	Traitements pers. administ. et technique	Dépenses correspondant à la planification budgétaire.
302 200	Traitements des professeurs	Transfert des directeurs de recherche du corps intermédiaire au corps professoral non prévu dans le budget.
302 250	Traitements corps intermédiaire	Transfert des directeurs de recherche du corps intermédiaire au corps professoral non prévu dans le budget; délai d'attribution des postes vacants.
305 600	Assurances-maladie et accidents compl.	Rubrique correspondant à l'APG du personnel sous contrat de travail privé.
305 610	Caisse de remplacement	Budget légèrement surestimé.
308 000	Personnel temporaire facturés par tiers	Pas d'engagement de personnel intérimaire.
309 800	Autres charges de personnel	Annonces de mises au concours de postes de professeurs moins importantes.
310 645	Imprimés, fourn.bureau et enseignement	Frais de reliures 2004 plus importants; acquisition de ressources électroniques pour la bibliothèque centrale.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Achat d'équipement informatique pour la Faculté des Lettres; nouveau système de sécurité à la bibliothèque des Lettres; achats de mobilier pour le nouveau bâtiment de l'administration centrale et pour la chaire spatiale en microtechnique; acquisition du système Capucine pour le Service académique; acquisition de matériel audiovisuel pour salles de cours.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Augmentation budgétaire de 2003 à 2004 surévaluée.
315 000	Entretien mobilier, machines, équip.	Dépenses moins élevées que prévu.
316 220	Redevances d'utilisation	Loyer du nouveau bâtiment hôtel Pourtalès; loyer de nouveaux locaux au CSEM pour la chaire spatiale en microtechnique.
318 000	Mandats, expertises, études	Redevance d'utilisation RH/SAP versée à l'Etat de Neuchâtel; prestations dans la promotion et le recrutement; régularisation de la situation du FSRM au niveau de la TVA; digitalisation des anciennes thèses.
319 800	Autres frais divers	Intérêts passifs des paiements de contrats de travail de droit privé.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Amortissement du crédit informatique 2003-2006.
361 800	Subsides divers aux autres cantons	Dénonciation d'une convention de subvention.
363 800	Subsides aux établissements propres	Subvention au triangle Azur; subventions pour des écoles doctorales et un campus virtuel.
365 800	Divers organismes et instit. privées	Effort d'économie.
366 800	Subsides aux personnes physiques	Fin de la subvention à l'Université de Rouen en France.

Instruction publique et aff. culturelles

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
42	**Revenus des biens**	**12,975.36 -**	**26,000 -**	**20,601.34 -**
420300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	1,184.33 -	11,000 -	5,131.13 -
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	11,791.03 -	15,000 -	15,470.21 -
43	**Contributions**	**3,232,917.46 -**	**2,824,000 -**	**2,790,795.83 -**
433600	Ecolages et finances de cours	2,320,677.50 -	2,157,000 -	2,236,335.00 -
436650	Dédommagements de tiers	490,651.90 -	600,000 -	513,998.75 -
439850	Recettes diverses	421,588.06 -	67,000 -	40,462.08 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**13,390,081.22 -**	**12,400,000 -**	**13,256,237.85 -**
450800	Dédommagements de la Confédération	0.00	100,000 -	0.00
451600	Contributions des autres cantons	13,390,081.22 -	12,300,000 -	13,256,237.85 -
46	**Subventions acquises**	**24,162,480.10 -**	**23,780,000 -**	**23,805,001.10 -**
460800	Subventions fédérales diverses	24,162,480.10 -	23,780,000 -	23,805,001.10 -
	Service de la jeunesse			
	Total des charges	*1,428,933.96*	*1,332,800*	*1,360,217.90*
	Total des revenus	*29,806.14 -*	*8,300 -*	*2,206.50 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,399,127.82*	*1,324,500*	*1,358,011.40*
30	**Charges de personnel**	**551,290.20**	**367,800**	**467,379.90**
300000	Commissions	925.70	1,700	1,307.80
301000	Personnel administratif et exploitation	376,719.40	262,200	369,015.25
301020	Salaires mandats limités	93,751.70	49,400	25,105.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	38,110.30	26,400	32,995.40
304000	Caisse de pensions	38,208.10	24,600	38,865.80
309000	Frais, formation et perfectionnement	3,575.00	3,500	90.00
31	**Biens, services et marchandises**	**279,870.31**	**355,000**	**318,754.45**
310040	Edition	1,931.10	2,000	2,181.05
317000	Déplacements	6,994.95	7,000	5,052.35
318000	Mandats, expertises, études	55,634.60	70,000	58,316.25
319695	Mesures contre la violence	209,565.21	270,000	249,793.80
319800	Autres frais divers	5,744.45	6,000	3,411.00
36	**Subventions accordées**	**597,773.45**	**610,000**	**574,083.55**
362711	Centres d'orthophonie	524,054.85	520,000	494,638.95
366645	Accueil et école des parents	73,718.60	90,000	79,444.60
43	**Contributions**	**29,806.14 -**	**8,300 -**	**2,206.50 -**
434800	Prestations de services diverses	2,544.30 -	0	0.00
439850	Recettes diverses	27,261.84 -	8,300 -	2,206.50 -
	Office des bourses			
	Total des charges	*5,371,363.15*	*5,604,800*	*5,427,660.05*
	Total des revenus	*2,101,708.00 -*	*2,460,000 -*	*2,313,482.60 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,269,655.15*	*3,144,800*	*3,114,177.45*
30	**Charges de personnel**	**191,997.50**	**202,300**	**199,067.35**
301000	Personnel administratif et exploitation	162,092.95	170,400	167,575.15
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	13,621.25	14,800	14,373.60
304000	Caisse de pensions	16,283.30	17,100	17,118.60
31	**Biens, services et marchandises**	**1,253.15**	**1,500**	**1,097.70**
317000	Déplacements	346.65	500	288.70
319800	Autres frais divers	906.50	1,000	809.00
36	**Subventions accordées**	**5,178,112.50**	**5,291,000**	**5,227,495.00**
366600	Bourses écoles secondaires inférieures	0.00	2,000	2,335.00
366601	Bourses lycées	369,475.00	370,000	363,240.00
366602	Bourses école normale	91,000.00	55,000	78,075.00
366603	Bourses écoles professionnelles	2,067,337.50	2,100,000	2,053,650.00
366604	Bourses université	623,575.00	550,000	617,225.00
366605	Bourses hautes écoles hors canton	1,092,800.00	1,100,000	1,208,675.00
366606	Bourses d'échanges	123,200.00	124,000	123,700.00
366607	Bourses d'apprentissage	508,825.00	610,000	476,620.00
366611	Subsides aux étudiants du SPES	193,900.00	300,000	198,600.00
366613	Bourses perfect. professionnel en emploi	108,000.00	80,000	105,375.00
37	**Subventions redistribuées**	**0.00**	**110,000**	**0.00**
372600	Subventions fédérales aux communes	0.00	110,000	0.00

Remarques

	Université (suite)	
420 300	Intérêts sur c/courants bancaires et CCP	Rationalisation des intérêts créditeurs sur les surplus de liquidités.
433 600	Ecolages et finances de cours	Effectifs en hausse.
436 650	Dédommagements de tiers	Participation de l'EPFL au paiement des salaires en microtechnique moins importante que prévue.
439 850	Recettes diverses	Dissolution de la provision pour l'enseignement clinique.
450 800	Dédommagements de la Confédération	Subvention non reconduite pour 2005.
451 600	Contributions des autres cantons	Augmentation des subventions AIU.
460 800	Subventions fédérales diverses	Augmentation des subventions fédérales.
	Service de la jeunesse	
301 000	Personnel administratif et exploitation	La différence se justifie par le montant du salaire de l'ancien adjoint du chef du service de la jeunesse qui a été déduit deux fois dans le budget.
301 020	Salaires mandats limités	La différence est compensée sous les rubriques 318 000 et 319 695.
318 000	Mandats, expertises, études	La différence compense en partie le dépassement sous la rubrique 301 020.
319 695	Mesures contre la violence	La différence compense en partie le dépassement sous la rubrique 301 020; de plus, l'économie se justifie par l'abandon d'un projet de prévention des incivilités juvéniles (décision du Conseil d'Etat du 9 juin 2004)
366 645	Accueil et écoles des parents	Une des actions prévues a pu être partiellement prise en charge par d'autres organismes de promotion de la santé.
434 800	Prestations de services diverses	Ce montant correspond aux prestations dispensées à l' AEMO par une psychologue du CAPPES.
439 850	Recettes diverses	La différence s'explique par la vente de brochures (créées par le SJ), des remboursements de frais de séminaires (organisés par le SJ), et le soutien d'une activité particulière de prévention (organisée par le SJ).
	Office des bourses	
366 600	Bourses écoles secondaires inférieures	Suppression de ce type de bourses dès août 2001.
366 602	Bourses école normale	Augmentations cumulées du nombre de bénéficiaires et du montant moyen pour ce type de bourses. Un crédit supplémentaire a été accordé.
366 604	Bourses université	Augmentation du nombre de bénéficiaires. Un crédit supplémentaire a été accordé.
366 607	Bourses d'apprentissage	Diminution du nombre de bénéficiaires.
366 611	Subsides aux étudiants du SPES	Abrogation, en août, de l'arrêté concernant l'octroi de subsides aux étudiants de la formation initiale secondaire 1 et 2 de la HEP-BEJUNE.
366 613	Bourses perfect. professionnel en emploi	Augmentation du montant moyen pour ce type de bourses. Un crédit supplémentaire a été accordé.
372 600	Subventions fédérales aux communes	Lié à la rubrique 470 600. Suite à la cantonalisation des bourses, en août 2001, il n'y a plus de subventions fédérales versées aux communes.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Instruction publique et aff. culturelles				
43	**Contributions**	**29,975.00 -**	**0**	**0.00**
439850	Recettes diverses	29,975.00 -	0	0.00
46	**Subventions acquises**	**2,071,733.00 -**	**2,350,000 -**	**2,313,482.60 -**
460800	Subventions fédérales diverses	2,071,733.00 -	2,350,000 -	2,307,403.60 -
462610	Part communale, bourses	0.00	0	6,079.00 -
47	**Subventions à redistribuer**	**0.00**	**110,000 -**	**0.00**
470600	Subv. féd., bourses d'études	0.00	110,000 -	0.00
	Office orient. scol. et professionnelle			
	Total des charges	*5,658,576.88*	*5,636,800*	*5,535,123.75*
	Total des revenus	*1,020,205.57 -*	*927,800 -*	*745,339.69 -*
	Charges/Revenus(-)	*4,638,371.31*	*4,709,000*	*4,789,784.06*
30	**Charges de personnel**	**5,385,546.80**	**5,294,800**	**5,225,895.35**
301000	Personnel administratif et exploitation	4,530,165.95	4,413,500	4,064,735.40
301030	Salaires à charge de tiers	0.00	0	297,341.50
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	373,706.90	388,700	371,614.40
303060	Assurance-accidents des stagiaires	13,084.10	15,000	11,570.50
304000	Caisse de pensions	434,519.25	427,600	418,996.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	34,070.60	50,000	45,430.60
309300	Frais, recherche de personnel	0.00	0	16,206.55
31	**Biens, services et marchandises**	**209,052.08**	**275,000**	**245,254.90**
310040	Edition	3,464.25	12,000	16,140.00
310050	Matériel d'enseignement	16,082.20	9,000	7,935.40
311000	Machines, mobilier et équipement	6,092.70	20,000	9,874.67
316000	Loyers de locaux	27,396.00	45,000	31,316.00
317000	Déplacements	46,770.10	50,000	53,335.30
318005	Honoraires, mandats	150.00	5,000	920.00
318525	Information	90,680.73	120,000	110,616.93
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	5,762.80	0	0.00
319800	Autres frais divers	12,653.30	14,000	15,116.60
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**63,978.00**	**67,000**	**63,973.50**
352000	Mandats effectués par les communes	63,978.00	67,000	63,973.50
43	**Contributions**	**881,313.57 -**	**842,800 -**	**642,223.69 -**
434800	Prestations de services diverses	880,044.12 -	841,800 -	641,648.14 -
436020	Remboursement de frais divers	1,269.45 -	1,000 -	575.55 -
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**26,069.00 -**	**25,000 -**	**10,618.00 -**
450800	Dédommagements de la Confédération	26,069.00 -	25,000 -	10,618.00 -
49	**Imputations internes**	**112,823.00 -**	**60,000 -**	**92,498.00 -**
490020	Prestations de service internes	112,823.00 -	60,000 -	92,498.00 -
	Office médico-pédagogique			
	Total des charges	*4,844,108.35*	*5,113,500*	*4,656,604.40*
	Total des revenus	*2,028,718.65 -*	*2,950,000 -*	*2,570,184.30 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,815,389.70*	*2,163,500*	*2,086,420.10*
30	**Charges de personnel**	**4,794,620.40**	**5,045,500**	**4,609,183.40**
300000	Commissions	426.30	800	768.90
301000	Personnel administratif et exploitation	4,007,273.45	4,226,400	3,833,226.90
301020	Salaires mandats limités	0.00	0	8,948.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	327,833.35	367,900	324,134.90
304000	Caisse de pensions	397,352.90	388,500	389,156.05
309000	Frais, formation et perfectionnement	61,734.40	61,900	52,948.10
31	**Biens, services et marchandises**	**49,487.95**	**68,000**	**47,421.00**
313040	Matériel et fournitures	13,361.95	15,000	11,702.25
317000	Déplacements	27,839.00	45,000	29,589.30
319800	Autres frais divers	8,287.00	8,000	6,129.45
43	**Contributions**	**2,028,718.65 -**	**2,950,000 -**	**2,570,184.30 -**
436010	Remboursement de traitements	0.00	0	8,948.55 -
436020	Remboursement de frais divers	2,028,718.65 -	2,950,000 -	2,561,235.75 -
	Centre de psychomotricité			
	Total des charges	*903,097.40*	*970,100*	*892,441.95*
	Total des revenus	*356,067.70 -*	*249,000 -*	*300,868.15 -*

Remarques

	Office des bourses (suite)	
439 850	Recettes diverses	Cette rubrique a été créée en vue du remboursement des malversations découvertes en janvier 2004.
460 800	Subventions fédérales diverses	Subventions fédérales calculées sur les dépenses 2003 qui n'étaient pas connues au moment de l'élaboration du budget 2004.
470 600	Subv. Féd., bourses d'études	Lié à la rubrique 372 600. Il n'y a donc plus de subventions fédérales versées aux communes.
	Office orient. scol. et professionnelle	
301 000	Personnel administratif et exploitation	La différence est due aux remplacements des congés de maladie longue durée et des congés maternité, à l'augmentation d'un demi-poste pour la collaboration interinstitutionnelle avec l'Office de l'aide sociale (selon décision du Conseil d'Etat). Arrêt de la comptabilisation d'un quart de poste financé par le SFP pour les cours aux maîtres d'apprentissages.
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Changement de système pour le paiement des factures à la demande du service de l'inspection des finances (paiement des charges relatives à l'exercice concerné uniquement, certaines factures 2004 ont été payées sur 2003).
310 040	Edition	Partage des frais d'impression avec d'autres services.
310 050	Matériel d'enseignement	Augmentation du nombre de cours de technique de recherche d'emploi, donc de participants: elle est compensée par une recette correspondante sous la rubrique 434 800.
311 000	Machines, mobilier et équipement	Le déménagement du CBVA prévu en 2004, a été reporté en 2005.
316 000	Loyers de locaux	Changement de locaux en cours d'année pour les cours de technique de recherche d'emploi. Les loyers n'étaient donc pas connus au moment de l'élaboration du budget.
318 005	Honoraires, mandats	La rubrique est difficile à budgéter, puisque dépendant des mandats ponctuels du CBVA.
318 525	Information	Consignes d'économies.
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	Cette rubrique a été ouverte pour récupérer la TVA pour les années 2003 et 2004 à la suite de la décision de l'AFC sur le changement d'imposition de certaines prestations du CBVA.
434 800	Prestations de services diverses	Cette rubrique comprend des recettes de plusieurs prestations, notamment les cours de technique de recherche d'emploi pour chômeurs dont la fréquentation a été plus importante que prévu (comme mentionné sous rubrique 310 050).
490 020	Prestations de services internes	La différence s'explique pour deux raisons: la recette du nombre de chômeurs venant consulter d'une part et, d'autre part, comme mentionné sous rubrique 301 000, il y a eu comptabilisation d'un quart de poste pour les cours aux maîtres d'apprentissages.
	Office médico-pédagogique	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Au budget était prévu le salaire d'un nouveau médecin-directeur; or, ce poste a fait l'objet d'une mutation interne, les engagements compensant cette mutation étant nettement moins chers. De plus, un psychologue a pris une retraite anticipée qui n'était pas prévue.
317 000	Déplacements	Moins de déplacements que prévu, notamment pour le personnel travaillant dans les institutions.
436 020	Remboursement de frais divers	La différence s'explique par le fait que l'OMP est resté sans convention avec les assureurs-maladie durant toute l'année civile, suite à l'introduction du TarMed; il n'a pas été possible de facturer les prestations des thérapeutes, mais cette perte n'est que transitoire.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Instruction publique et aff. culturelles				
	Charges/Revenus(-)	*547,029.70*	*721,100*	*591,573.80*
30	**Charges de personnel**	**869,500.60**	**946,600**	**855,606.80**
301000	Personnel administratif et exploitation	727,192.35	799,700	715,386.95
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	60,218.80	63,700	57,343.30
304000	Caisse de pensions	70,118.85	71,200	71,357.20
309000	Frais, formation et perfectionnement	11,970.60	12,000	11,519.35
31	**Biens, services et marchandises**	**33,596.80**	**23,500**	**36,835.15**
313040	Matériel et fournitures	3,388.60	4,000	4,853.70
316000	Loyers de locaux	9,487.90	0	16,366.40
317000	Déplacements	16,247.75	15,000	11,639.10
319800	Autres frais divers	4,472.55	4,500	3,975.95
43	**Contributions**	**356,067.70 -**	**249,000 -**	**300,868.15 -**
434800	Prestations de services diverses	243,471.40 -	177,000 -	225,016.75 -
436000	Indemnités d'assurances	0.00	0	8,568.00 -
439000	Contributions de tiers	112,596.30 -	72,000 -	67,283.40 -
	Office de la petite enfance			
	Total des charges	*2,921,735.50*	*3,092,800*	*2,889,290.60*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*320.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,921,735.50*	*3,092,800*	*2,888,970.60*
30	**Charges de personnel**	**187,110.15**	**220,800**	**171,189.80**
300000	Commissions	0.00	500	0.00
301000	Personnel administratif et exploitation	128,353.00	186,900	128,108.95
301020	Salaires mandats limités	31,319.15	0	21,915.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	12,845.60	15,500	11,926.60
304000	Caisse de pensions	14,326.40	17,200	9,238.40
309000	Frais, formation et perfectionnement	266.00	700	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**19,309.90**	**62,000**	**53,205.65**
310040	Edition	831.25	5,000	3,759.75
317000	Déplacements	1,831.05	3,000	1,607.90
318000	Mandats, expertises, études	14,646.50	50,000	46,128.50
319800	Autres frais divers	2,001.10	4,000	1,709.50
36	**Subventions accordées**	**2,715,315.45**	**2,810,000**	**2,664,895.15**
365385	Institutions de la petite enfance	2,715,315.45	2,810,000	2,664,895.15
43	**Contributions**	**0.00**	**0**	**320.00 -**
439850	Recettes diverses	0.00	0	320.00 -
	Service des sports			
	Total des charges	*3,827,596.15*	*3,716,400*	*3,783,853.95*
	Total des revenus	*9,884.30 -*	*28,000 -*	*2,470.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*3,817,711.85*	*3,688,400*	*3,781,383.95*
30	**Charges de personnel**	**791,350.30**	**806,900**	**663,636.05**
300000	Commissions	1,429.60	2,400	2,036.70
301000	Personnel administratif et exploitation	672,283.10	678,200	563,658.55
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	55,696.45	59,100	48,094.45
304000	Caisse de pensions	61,941.15	67,200	49,846.35
31	**Biens, services et marchandises**	**27,243.85**	**39,700**	**26,417.90**
315020	Entretien des véhicules	5,418.25	9,700	9,956.70
317000	Déplacements	9,349.35	16,000	10,665.35
319660	Frais divers, sport pour tous	5,944.30	8,000	103.85
319800	Autres frais divers	6,531.95	6,000	5,692.00
33	**Amortissements**	**3,005,062.00**	**2,849,800**	**3,091,330.00**
330001	Amort. immeubles prod. patr. financier	22,458.00	22,500	22,458.00
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	1,836,177.00	1,538,300	1,982,295.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	1,146,427.00	1,289,000	1,086,577.00
36	**Subventions accordées**	**3,940.00**	**20,000**	**2,470.00**
362713	Sport scolaire facultatif	3,940.00	20,000	2,470.00
49	**Imputations internes**	**9,884.30 -**	**28,000 -**	**2,470.00 -**
490630	Prélèvement au fonds des sports	9,884.30 -	28,000 -	2,470.00 -
	Camps de sports			

Remarques

	Centre de psychomotricité	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Variations des taux d'activité dues à un congé maternité et deux congés non payés.
316 000	Loyers de locaux	Ce montant a été extourné sous la rubrique 434 800: représentant en fait les frais de la location de la salle de psychomotricité du Centre pédagogique de Dombresson (selon une convention du 1er janvier 2000), cette somme correspond à ce que nous devrait ledit centre en employant une des psychomotriciennes du CP.
434 800	Prestations de services diverses	La différence est due à plusieurs facteurs: l'extourne mentionnée ci-dessus (316 000), le retour d'une thérapeute après une incapacité de travail, dont le salaire est important et l'augmentation du taux d'activité dans deux institutions.
439 000	Contributions de tiers	Augmentation de la part parentale aux soins en psychomotricité (selon arrêté du 18 novembre 2002) d'une part, et augmentation des situations prises en charge par l'AI d'autre part.
	Office de la petite enfance	
300 000	Commissions	La commission consultative prévue au sujet de l'accueil extra-familial des enfants a été reportée.
301 000	Personnel administratif et exploitation	La fusion des rubriques 301 000 et 301 020 n'a pas été réalisée.
301 020	Salaires mandats limités	Mandat confié sur une période de 6 mois seulement.
310 040	Edition	Les travaux de modification de la réglementation actuellement en vigueur dans le domaine de l'accueil de la petite enfance ayant été prolongés, l'édition des documents s'y référant a été reportée.
318 000	Mandats, expertises, études	Divers projets, dont l'enquête cantonale sur l'état des besoins en matière d'accueil extra-familial des enfants ont été reportés pour tenir compte des incidences liées à la nouvelle réglementation.
319 800	Autres frais divers	Ce poste, directement lié a l'activité externe des collaborateurs, n'a pas été entièrement utilisé, plusieurs manifestations ayant été reportées.
365 385	Institutions de la petite enfance	La planification de l'intégration de nouvelles structures au plan d'équipement cantonal n'a pas pu être totalement respectée en raison de moratoires déposés par certaines communes.
	Service des sports	
315 020	Entretien des véhicules	Moins de gros travaux de réparations que prévu.
317 000	Déplacements	Limitation des déplacements.
319 660	Frais divers sport pour tous	Charges du concept midi Tonus et des nouvelles actions pour les jeunes et les aînés moins élevées que prévu. Efforts de rationalisation.
319 800	Autres frais divers	Légère augmentation en raison du déménagement du service à Colombier.
331 001	Amort. Imm. Prod. Patr. Administratif	Lié au subventionnement des constructions et installations sportives communales.
331 005	Amort. Imm. En cours patr. administratif	Idem.
362 713	Sport scolaire facultatif	Pas d'activité en 2004, excepté le versement pour la Journée du sport scolaire suisse de Coire.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Instruction publique et aff. culturelles				
	Total des charges	*3,306,336.69*	*3,199,800*	*3,196,304.14*
	Total des revenus	*3,360,870.38 -*	*3,260,000 -*	*3,265,089.53 -*
	Charges/Revenus(-)	*54,533.69 -*	*60,200 -*	*68,785.39 -*
30	**Charges de personnel**	**563,306.20**	**546,800**	**554,168.25**
301000	Personnel administratif et exploitation	516,829.65	491,800	495,845.45
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	28,981.85	36,300	35,776.60
304000	Caisse de pensions	17,494.70	18,700	22,546.20
31	**Biens, services et marchandises**	**2,743,030.49**	**2,653,000**	**2,642,135.89**
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	102,156.85	80,000	88,040.19
313070	Produits alimentaires	576,806.45	580,000	543,602.44
316000	Loyers de locaux	807,268.77	800,000	811,746.66
317630	Abonnements, remontées mécaniques	1,103,644.94	1,073,000	1,077,585.02
319020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	12,297.00	0	0.00
319800	Autres frais divers	140,856.48	120,000	121,161.58
43	**Contributions**	**3,360,870.38 -**	**3,260,000 -**	**3,265,089.53 -**
434620	Recettes des camps	3,186,008.28 -	3,080,000 -	3,090,924.70 -
439610	Recettes cantine et divers	174,862.10 -	180,000 -	174,164.83 -
	Jeunesse et sport			
	Total des charges	*617,798.64*	*959,900*	*719,438.65*
	Total des revenus	*617,798.64 -*	*857,400 -*	*710,317.65 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*102,500*	*9,121.00*
30	**Charges de personnel**	**321,827.20**	**468,900**	**357,242.45**
300000	Commissions	6,786.60	10,000	2,598.45
301010	Salaires occasionnels	132,871.35	216,400	154,437.05
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	269.60	200	101.15
309000	Frais, formation et perfectionnement	169,948.35	230,000	188,826.90
309800	Autres charges de personnel	11,951.30	12,300	11,278.90
31	**Biens, services et marchandises**	**234,351.14**	**446,000**	**362,196.20**
310050	Matériel d'enseignement	2,391.75	4,500	2,236.40
313040	Matériel et fournitures	3,144.44	73,000	27,311.80
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	4,367.05	52,000	51,962.30
317620	Camps de jeunes	212,970.55	295,000	257,644.95
319650	Frais divers, manifestations sportives	7,940.30	18,000	16,969.85
319800	Autres frais divers	3,537.05	3,500	6,070.90
39	**Imputations internes**	**61,620.30**	**45,000**	**0.00**
390800	Prestations internes spécif. diverses	61,620.30	45,000	0.00
43	**Contributions**	**278,541.45 -**	**246,000 -**	**241,132.55 -**
436040	Recettes de cours	150,070.80 -	115,000 -	197,304.85 -
436041	Recettes CBS	118,130.80 -	125,000 -	33,020.00 -
439850	Recettes diverses	10,339.85 -	6,000 -	10,807.70 -
46	**Subventions acquises**	**130,053.00 -**	**240,000 -**	**384,185.10 -**
460800	Subventions fédérales diverses	130,053.00 -	240,000 -	384,185.10 -
49	**Imputations internes**	**209,204.19 -**	**371,400 -**	**85,000.00 -**
490630	Prélèvement au fonds des sports	209,204.19 -	371,400 -	85,000.00 -
	Panespo			
	Total des charges	*149,481.50*	*186,500*	*168,891.65*
	Total des revenus	*135,284.05 -*	*100,000 -*	*141,180.75 -*
	Charges/Revenus(-)	*14,197.45*	*86,500*	*27,710.90*
30	**Charges de personnel**	**89,511.40**	**104,500**	**86,709.00**
301000	Personnel administratif et exploitation	78,170.95	96,300	79,792.85
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	6,580.75	8,200	6,916.15
304000	Caisse de pensions	1,559.70	0	0.00
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	3,200.00	0	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**59,970.10**	**82,000**	**82,182.65**
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	47,149.25	50,000	40,511.35
313090	Fournitures de nettoyage et matériel	3,570.65	5,000	10,679.20
314000	Entretien des bâtiments	2,279.00	17,000	24,791.35
319800	Autres frais divers	6,971.20	10,000	6,200.75
42	**Revenus des biens**	**82,784.05 -**	**100,000 -**	**140,800.75 -**

Remarques

	Camps de sports	
303 000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	Différence due au statut d'indépendant de certains employés.
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Taxe communale 2003 comptabilisée en 2004 (12'332 francs) et augmentation prix énergie.
317 630	Abonnements remontées mécaniques	Importante augmentation des tarifs.
319 020	Rest. TVA non imputable (REDIP)	Facture rectificative de la TVA, suite à un audit financier.
319 800	Autres frais divers	Lié à un versement anticipé sur 2005.
434 620	Recettes des camps	Légère augmentation du prix des camps et gestion plus rigoureuse.
	Jeunesse et sport	
301 000	Salaires occasionnels	Gestion plus rigoureuse du nombre de moniteurs en fonction du nombre de participants.
309 000	Frais formation et perfectionnement	Augmentation du tarif de certains cours, diminution de la durée des tests d'entrées en ski et snowboard (1 jour au lieu de 2); gestion plus rigoureuse.
313 040	Matériel et fournitures	Lié à la suppression du matériel du service cantonal des sports.
315 000	Entretien mobilier, machines, équip.	Idem.
317 620	Camps de jeunes	Camp d'hiver à cheval sur deux ans.
319 650	Frais divers, manifestations sportives	Moins de manifestations organisées par J+S.
390 800	Prestations internes spécif. Diverses	Rubrique supprimée.
436 040	Recettes de cours	Nouveaux tarifs pour les moniteurs non-actifs.
436 041	Recettes CBS	Camp d'hiver à cheval sur deux ans.
439 850	Recettes diverses	Idem.
460 800	Subventions fédérales diverses	Diminution de la subvention liée à la cantonalisation de J+S.
490 630	Prélèvement au fonds des sports	Diminution en raison de l'économie réalisée par la suppression du prêt de matériel.
	Panespo	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Réduction de 50% du poste du concierge en cours d'année.
304 000	Caisse de pensions	Lié à la retraite anticipée du titulaire.
307 100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Idem.
314 000	Entretien des bâtiments	Gestion plus rigoureuse en matière de frais de réparation.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Instruction publique et aff. culturelles				
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	82,784.05 -	100,000 -	140,800.75 -
43	**Contributions**	**12,000.00 -**	**0**	**380.00 -**
439850	Recettes diverses	12,000.00 -	0	380.00 -
49	**Imputations internes**	**40,500.00 -**	**0**	**0.00**
490610	Location de salles à d'autres services	40,500.00 -	0	0.00
	Service des affaires culturelles			
	Total des charges	*5,857,016.70*	*6,038,600*	*5,731,333.87*
	Total des revenus	*0.00*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*5,857,016.70*	*6,038,600*	*5,731,333.87*
30	**Charges de personnel**	**454,669.35**	**361,700**	**365,064.00**
300000	Commissions	8,324.75	15,500	8,745.50
301000	Personnel administratif et exploitation	355,764.50	309,300	309,082.75
301010	Salaires occasionnels	0.00	0	5,500.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	29,115.75	27,600	26,589.00
304000	Caisse de pensions	23,484.35	9,300	15,146.75
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	37,980.00	0	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**72,198.35**	**106,000**	**68,106.20**
317000	Déplacements	5,002.45	5,000	5,039.45
318000	Mandats, expertises, études	17,250.00	25,000	15,000.00
318610	Promotion	10,000.00	30,000	6,425.00
318640	Archives pour demain	35,212.80	40,000	35,500.00
319800	Autres frais divers	4,733.10	6,000	6,141.75
33	**Amortissements**	**127,396.00**	**103,900**	**38,934.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	25,397.00	25,400	25,397.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	101,999.00	78,500	13,537.00
36	**Subventions accordées**	**4,567,753.00**	**4,967,000**	**4,529,229.67**
361000	Conférence transjurassienne (CTJ)	0.00	5,000	0.00
362712	Lecture et bibliothèques	2,272,176.95	2,401,500	2,294,408.22
364630	Université populaire	40,000.00	40,000	40,000.00
364650	Haute école de théâtre de Suisse romande	95,139.00	106,000	0.00
366650	Musique	431,900.00	429,500	345,381.75
366655	Théâtre et centres culturels	1,084,287.05	1,202,500	1,112,824.00
366660	Bibliobus	480,000.00	480,000	470,000.00
366665	Cinéma	0.00	135,000	90,365.70
366670	Institut neuchâtelois	4,000.00	4,000	4,000.00
366675	Fondation des médias romands	0.00	0	10,000.00
366690	Arts et lettres	50,250.00	53,500	52,250.00
366695	Lycée artistique	110,000.00	110,000	110,000.00
39	**Imputations internes**	**635,000.00**	**500,000**	**730,000.00**
390743	Attrib. fonds culturel et artistique	500,000.00	500,000	730,000.00
390744	Attrib. fonds cimématographique	135,000.00	0	0.00
	Conservatoire de musique de Neuchâtel			
	Total des charges	*7,443,658.49*	*7,544,000*	*7,216,705.82*
	Total des revenus	*1,411,890.50 -*	*1,409,600 -*	*1,372,943.40 -*
	Charges/Revenus(-)	*6,031,767.99*	*6,134,400*	*5,843,762.42*
30	**Charges de personnel**	**6,850,433.07**	**6,936,600**	**6,645,982.70**
301000	Personnel administratif et exploitation	283,762.90	288,300	278,135.65
302000	Traitements du personnel enseignant	5,346,900.70	5,339,000	5,160,028.30
302420	Indemnités pour concerts	69,304.20	68,000	49,955.05
302430	Indemnités pour auditions	62,366.65	75,000	59,847.25
302440	Indemnités pour examens	39,451.90	55,000	47,614.20
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	4,795.35	4,000	10,990.65
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	474,616.33	504,300	473,645.20
304000	Caisse de pensions	501,081.50	523,400	497,965.45
305610	Caisse de remplacement	51,535.84	60,300	54,544.90
309000	Frais, formation et perfectionnement	14,091.70	15,000	9,882.35
309800	Autres charges de personnel	2,526.00	4,300	3,373.70
31	**Biens, services et marchandises**	**469,511.42**	**483,600**	**435,895.12**
310010	Fournitures de bureau	969.50	3,000	1,425.00
310020	Imprimés et reliures	12,803.30	14,500	12,348.75
310050	Matériel d'enseignement	15,200.97	20,500	19,047.31
311000	Machines, mobilier et équipement	12,965.95	14,000	12,940.91

Remarques

	Panespo (suite)	
427 300	Revenus immeubles patrim. Adminis.	Augmentation des prix de locations, lié au démontage de la Bulle.
490 610	Location de salles à d'autres services	Nouvelle rubrique pour locations.
	Service des affaires culturelles	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Remplacement d'une secrétaire durant son congé maternité. Engagement de la nouvelle cheffe de service, dès le 1er septembre 2004.
304 000	Caisse de pensions	En relation avec la rubrique 301 000.
307 100	Prestations retraités à charge de l'Etat	Lié à la retraite du chef de service.
318 000	Mandats, expertises, études	Facture de Tourisme neuchâtelois différée sur l'année 2005 (agenda culturel).
318 610	Promotion	Projet théâtral pour les écoles différé en partie sur l'année 2005.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	Crédit destiné à l'organisation de la journée cantonale Expo.02
361 000	Conférence transjurassienne (CTJ)	Pas de projet culturel en 2004.
362 712	Lecture et bibliothèques	Contribution moins importante à la BPU, à Neuchâtel.
366 655	Théâtre et centres culturels	Projets reportés sur l'année 2005.
366 665	Cinéma	En relation avec la rubrique 390 744.
390 744	Attrib. fonds cinématographique	Lié à la création du fonds neuchâtelois d'aide au cinéma.
	Conservatoire de musique de Neuchâtel	
302 440	Indemnités pour examens	Cette rubrique fluctue d'une année à l'autre en raison du nombre d'étudiants et des contraintes du plan d'études.
310 050	Matériel d'enseignement	Economies réalisées grâce à des aides extérieures.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Instruction publique et aff. culturelles				
311640	Achat d'instruments	86,148.85	84,000	84,010.35
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	26,203.65	12,700	13,034.15
314000	Entretien des bâtiments	2,276.00	9,500	10,081.05
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	2,552.95	4,500	4,575.40
315600	Entretien des instruments	63,135.00	65,500	63,216.75
316000	Loyers de locaux	124,249.00	136,400	109,546.20
317000	Déplacements	50,336.55	41,500	40,373.45
318030	Ports et affranchissements	13,607.75	15,000	13,296.90
319610	Frais divers, auditions	3,086.90	4,000	2,624.05
319620	Frais divers, concerts	36,052.85	30,000	18,391.65
319640	Frais divers, examens	10,079.25	12,500	12,896.75
319800	Autres frais divers	9,842.95	16,000	18,086.45
33	**Amortissements**	**123,714.00**	**123,800**	**134,828.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	105,008.00	104,000	115,025.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	18,706.00	19,800	19,803.00
43	**Contributions**	**1,411,890.50 -**	**1,409,600 -**	**1,372,943.40 -**
433600	Ecolages et finances de cours	1,402,676.80 -	1,402,600 -	1,368,860.65 -
439850	Recettes diverses	9,213.70 -	7,000 -	4,082.75 -
	Conservatoire musique Chx-de-Fds/Locle			
	Total des charges	*6,071,982.86*	*6,331,800*	*6,057,780.73*
	Total des revenus	*1,044,443.55 -*	*1,160,500 -*	*1,081,148.55 -*
	Charges/Revenus(-)	*5,027,539.31*	*5,171,300*	*4,976,632.18*
30	**Charges de personnel**	**5,296,495.20**	**5,563,400**	**5,277,719.50**
301000	Personnel administratif et exploitation	220,643.90	218,600	216,488.15
302000	Traitements du personnel enseignant	4,137,856.85	4,337,400	4,095,482.20
302420	Indemnités pour concerts	44,070.85	44,000	54,708.20
302430	Indemnités pour auditions	36,665.45	35,000	32,865.60
302440	Indemnités pour examens	45,680.60	40,000	42,890.75
302810	Indemnités diverses personnel enseignant	330.00	5,000	165.00
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	368,775.75	402,500	376,204.70
304000	Caisse de pensions	388,335.85	410,700	402,387.40
305610	Caisse de remplacement	39,906.30	51,200	43,394.00
309000	Frais, formation et perfectionnement	11,142.65	15,000	11,194.65
309800	Autres charges de personnel	3,087.00	4,000	1,938.85
31	**Biens, services et marchandises**	**347,256.66**	**340,100**	**345,906.23**
310010	Fournitures de bureau	1,680.40	3,000	2,408.65
310020	Imprimés et reliures	14,173.20	12,500	10,241.80
310050	Matériel d'enseignement	28,165.21	21,000	19,325.18
311000	Machines, mobilier et équipement	9,811.55	10,000	9,195.90
311640	Achat d'instruments	70,130.15	70,000	70,011.20
312000	Eau, gaz, chauffage, électricité	10,354.95	12,800	7,500.00
314000	Entretien des bâtiments	6,013.30	7,000	5,987.45
315000	Entretien mobilier, machines, équipement	1,058.60	2,000	1,025.05
315600	Entretien des instruments	56,128.25	56,500	54,538.45
316000	Loyers de locaux	28,896.15	32,300	14,920.00
317000	Déplacements	49,152.70	39,500	40,341.00
318030	Ports et affranchissements	2,698.90	5,000	3,302.60
319610	Frais divers, auditions	5,023.50	5,000	4,981.70
319620	Frais divers, concerts	34,904.25	36,000	74,506.25
319640	Frais divers, examens	20,426.35	15,700	17,273.80
319800	Autres frais divers	8,639.20	11,800	10,347.20
33	**Amortissements**	**428,231.00**	**428,300**	**434,155.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	428,231.00	428,300	434,155.00
43	**Contributions**	**1,044,443.55 -**	**1,160,500 -**	**1,081,148.55 -**
433600	Ecolages et finances de cours	1,037,393.35 -	1,158,000 -	1,074,369.65 -
439850	Recettes diverses	7,050.20 -	2,500 -	6,778.90 -
	Service de protection monuments et sites			
	Total des charges	*3,504,265.39*	*3,555,300*	*4,392,672.92*
	Total des revenus	*934,239.94 -*	*970,000 -*	*1,786,262.15 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,570,025.45*	*2,585,300*	*2,606,410.77*
30	**Charges de personnel**	**910,011.25**	**897,800**	**887,968.80**
300000	Commissions	4,715.50	12,000	6,261.80
301000	Personnel administratif et exploitation	671,135.40	668,700	691,136.40
301010	Salaires occasionnels	39,681.45	22,500	21,859.45

Remarques

	Conservatoire de musique de Neuchâtel (suite)	
312 000	Eau, gaz, chauffage, électricité	Séparation précise entre les charges et les loyers, en relation avec la rubrique 316 000.
314 000	Entretien des bâtiments	Cette rubrique est gérée en partie par l'intendance des bâtiments de l'Etat.
317 000	Déplacements	Augmentation due au coût des transports.
319 620	Frais divers concerts	Concert différé de 2003 à 2004.
319 800	Autres frais divers	Dépenses moins importantes que prévu.
439 850	Recettes diverses	Augmentation des recettes des concerts (en relation avec la rubrique 319 620).
	Conservatoire de musique de La Chaux-de-Fonds – Le Locle	
302 000	Traitements du personnel enseignant	Diminution du nombre d'élèves.
302 440	Indemnités pour examens	Mise en commun des examens professionnels avec le Conservatoire de Neuchâtel. En relation avec la rubrique 302 440 du Conservatoire de Neuchâtel.
302 810	Indemnités diverses personnel enseignant	Très peu de congés légaux à remplacer cette année.
310 020	Imprimés et reliures	Dépliants d'information sur les ateliers et ensembles de la section non-professionnelle.
310 050	Matériel d'enseignement	Frais du camp de musique de chambre de Blonay dont le remboursement partiel a été comptabilisé par erreur sous la rubrique 302 000.
317 000	Déplacements	Augmentation due au coût des transports.
319 640	Frais divers, examens	En relation avec la rubrique 302 440.
433 600	Ecolages et finances de cours	En relation avec la rubrique 302 000.
439 850	Recettes diverses	Davantage de locations de la Salle Faller que prévu.
	Service de la protection des monuments et des sites	
301 010	Salaires occasionnels	Crédit supplémentaire compensé par une économie équivalente sous la rubrique 318 000 "Mandats, expertises et études". Salaires de collaborateurs occasionnels ne disposant pas d'un statut d'indépendants.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Instruction publique et aff. culturelles				
301020	Salaires mandats limités	53,769.10	54,100	30,889.30
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	70,913.60	70,900	68,955.05
304000	Caisse de pensions	69,796.20	69,600	68,866.80
31	**Biens, services et marchandises**	**423,301.14**	**443,000**	**442,528.12**
310030	Livres et périodiques	19,975.50	20,000	19,915.21
310700	Documentation de sécurité BCCA	72,339.70	75,000	74,971.40
313000	Travaux photographiques et autres	19,998.65	20,000	19,810.35
317000	Déplacements	20,652.50	22,000	21,987.60
318000	Mandats, expertises, études	272,044.60	290,000	289,780.85
319800	Autres frais divers	18,290.19	16,000	16,062.71
33	**Amortissements**	**492,590.00**	**512,500**	**492,590.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	59,100.00	0	0.00
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	433,490.00	512,500	492,590.00
36	**Subventions accordées**	**761,579.00**	**762,000**	**800,000.00**
362800	Subsides divers aux communes	119,553.00	381,000	251,448.00
365800	Divers organismes et instit. privées	642,026.00	381,000	548,552.00
37	**Subventions redistribuées**	**916,784.00**	**940,000**	**1,769,586.00**
376600	Monuments et sites	916,784.00	940,000	1,769,586.00
43	**Contributions**	**1,339.94 -**	**0**	**1,170.15 -**
435000	Ventes à des tiers	1,339.94 -	0	1,170.15 -
46	**Subventions acquises**	**16,116.00 -**	**30,000 -**	**15,506.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	16,116.00 -	30,000 -	15,506.00 -
47	**Subventions à redistribuer**	**916,784.00 -**	**940,000 -**	**1,769,586.00 -**
470630	Subv. féd., protection monuments, sites	916,784.00 -	940,000 -	1,769,586.00 -
	Service d'archéologie			
	Total des charges	*1,552,231.19*	*1,703,000*	*1,494,842.50*
	Total des revenus	*253,514.71 -*	*264,600 -*	*217,822.66 -*
	Charges/Revenus(-)	*1,298,716.48*	*1,438,400*	*1,277,019.84*
30	**Charges de personnel**	**1,100,660.85**	**1,216,800**	**1,185,456.65**
300000	Commissions	1,225.00	1,000	825.00
301000	Personnel administratif et exploitation	302,339.40	368,700	276,387.55
301620	Salaires personnel des fouilles	619,003.50	652,300	722,147.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	85,931.40	98,400	92,860.10
304000	Caisse de pensions	92,161.55	93,400	93,236.65
309000	Frais, formation et perfectionnement	0.00	3,000	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**442,301.34**	**395,600**	**300,116.85**
310040	Edition	70,006.35	70,000	59,723.55
311000	Machines, mobilier et équipement	15,907.60	17,000	14,538.45
315020	Entretien des véhicules	2,476.10	4,200	2,552.30
316000	Loyers de locaux	56,328.00	69,000	60,819.00
317000	Déplacements	5,678.05	10,300	15,517.95
319680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	285,272.64	217,000	143,441.50
319800	Autres frais divers	6,632.60	8,100	3,524.10
33	**Amortissements**	**9,269.00**	**90,600**	**9,269.00**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	9,269.00	90,600	9,269.00
43	**Contributions**	**24,941.71 -**	**34,600 -**	**10,656.66 -**
435000	Ventes à des tiers	16,496.71 -	33,600 -	5,897.86 -
436000	Indemnités d'assurances	4,751.20 -	0	4,758.80 -
439850	Recettes diverses	3,693.80 -	1,000 -	0.00
46	**Subventions acquises**	**228,573.00 -**	**230,000 -**	**207,166.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	228,573.00 -	230,000 -	207,166.00 -
	Parc et musée d'archéologie			
	Total des charges	*2,360,998.58*	*2,409,800*	*2,343,977.77*
	Total des revenus	*297,120.08 -*	*326,000 -*	*291,239.75 -*
	Charges/Revenus(-)	*2,063,878.50*	*2,083,800*	*2,052,738.02*
30	**Charges de personnel**	**1,187,092.45**	**1,227,500**	**1,233,925.30**
301000	Personnel administratif et exploitation	897,286.05	912,000	903,750.25
301020	Salaires mandats limités	113,832.15	130,300	149,200.60

Remarques

	Service de la protection des monuments et des sites (suite)	
319 800	Autres frais divers	Crédit supplémentaire compensé par une économie équivalente sous la rubrique 310 700 "Documentation de sécurité BCCA". Factures non prévues du service des mensurations cadastrales pour la mensuration de parcelles propriétés du service.
331 001	Amort. imm. prod. patr. administratif	En relation avec la rubrique 331 005. Les travaux de restauration de l'Eglise rouge étant terminés, l'amortissement a passé en 2004 de la rubrique 331 005 à la rubrique 331 001.
331 005	Amort. imm. en cours patr. administratif	En relation avec la rubrique 331 001.
362 800	Subsides divers aux communes	En relation avec la rubrique 365 800. Paiements effectués en fonction des décomptes reçus.
365 800	Divers organismes et instit. privées	En relation avec la rubrique 362 800. Paiements effectués en fonction des décomptes reçus.
435 000	Vente à des tiers	Ventes non estimables de publications du service.
460 800	Subventions fédérales diverses	Réduction du nombre de dossiers du service subventionnables par la Confédération.
	Service d'archéologie	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Engagement différé d'un archéologue chef de projet.
301 620	Salaires personnel des fouilles	Les rubriques 301 620 et 319 680 sont liées. L'installation d'une base de fouilles à Malvilliers, ainsi que d'importants travaux sur le terrain (fouille subaquatique Bevaix-Sud) ont nécessité plus de travaux de type "génie civil"et moins d'interventions de type manuel.
319 680	Fouilles, photos, génie civil, analyses	En relation avec la rubrique 301 620. Un crédit supplémentaire de 35'000 francs a été octroyé en date du 25 juin 2004 pour la prise en charge d'une partie des travaux d'installation de la base de fouilles de Malviliers.
331 005	Amort. en cours patr. administratif	Report des dépenses en 2005 (fouilles archéologiques J20 et crédit d'étude pour une base de fouilles).
435 000	Vente à des tiers	L'ouvrage de la série Archéologie neuchâteloise N° 30 n'est sorti de presse qu'en décembre. Les recettes y relatives figureront sur l'exercice 2005.
436 000	Indemnités d'assurances	Indemnités versées pour les cas LAA intervenus dans le courant de l'année 2004. Erreur d'imputations concernant une collaboratrice dont l'indemnité aurait dû être versée sur le centre financier 6651 "Parc et Musée d'archéologie", rubrique 436 000 "Indemnités d'assurance".
439 850	Recettes diverses	Erreur d'imputation; indemnités d'assurances qui auraient dû être prises en charge sous la rubrique 436 000.
	Parc et Musée d'archéologie	
301 020	Salaires mandats limités	La plupart des visites guidées ont été principalement assurées par le personnel chargé de l'accueil au sein du Laténium, ce qui a entraîné une diminution de la demande des guides payés à l'heure.

Instruction publique et aff. culturelles

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	95,388.65	99,200	98,568.85
304000	Caisse de pensions	79,915.60	83,000	82,405.60
309000	Frais, formation et perfectionnement	670.00	3,000	0.00
31	**Biens, services et marchandises**	**526,137.13**	**539,000**	**469,776.47**
310010	Fournitures de bureau	21,803.65	24,000	21,720.20
310030	Livres et périodiques	12,939.49	13,000	12,982.96
310040	Edition	47,650.95	40,000	39,957.80
311000	Machines, mobilier et équipement	21,056.40	23,000	22,950.77
313040	Matériel et fournitures	53,017.51	40,000	39,950.03
314000	Entretien des bâtiments	82,153.90	84,000	46,995.75
317000	Déplacements	6,512.80	7,000	6,984.10
318000	Mandats, expertises, études	56,868.20	80,000	56,526.30
318600	Relations extérieures, muséologie	19,653.23	20,000	19,099.24
318610	Promotion	64,969.25	65,000	64,984.55
319410	Expositions temporaires	136,954.20	140,000	134,469.42
319800	Autres frais divers	2,557.55	3,000	3,155.35
33	**Amortissements**	**647,769.00**	**643,300**	**640,276.00**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	647,769.00	643,300	640,276.00
43	**Contributions**	**297,120.08 -**	**326,000 -**	**291,239.75 -**
434630	Finances d'entrée	203,473.80 -	230,000 -	208,680.35 -
435000	Ventes à des tiers	93,646.28 -	96,000 -	82,060.25 -
439850	Recettes diverses	0.00	0	499.15 -
	Service des archives			
	Total des charges	*807,966.88*	*818,800*	*720,953.54*
	Total des revenus	*16,695.65 -*	*2,000 -*	*1,176.64 -*
	Charges/Revenus(-)	*791,271.23*	*816,800*	*719,776.90*
30	**Charges de personnel**	**553,266.90**	**582,800**	**603,828.75**
301000	Personnel administratif et exploitation	451,227.30	491,600	500,799.75
301020	Salaires mandats limités	14,365.90	19,700	12,760.35
303000	AVS, ALFA, chômage, accidents LAA	38,407.60	44,600	43,746.05
304000	Caisse de pensions	49,266.10	26,900	21,202.60
307100	Prestations retraités à charge de l'Etat	0.00	0	25,320.00
31	**Biens, services et marchandises**	**254,699.98**	**236,000**	**117,124.79**
310030	Livres et périodiques	26,968.83	27,000	20,183.85
313040	Matériel et fournitures	4,894.55	5,000	4,998.00
315100	Restauration de documents anciens	89,919.65	90,000	49,459.34
317000	Déplacements	3,345.95	8,000	5,040.80
318000	Mandats, expertises, études	43,967.00	20,000	12,500.00
318670	Microfilmage	79,948.15	80,000	20,000.00
319800	Autres frais divers	5,655.85	6,000	4,942.80
43	**Contributions**	**16,695.65 -**	**2,000 -**	**1,176.64 -**
431000	Emoluments administratifs	2,349.55 -	2,000 -	1,176.64 -
438000	Prestations pour investissements	14,346.10 -	0	0.00

Remarques

	Parc et Musée d'archéologie (suite)	
309 000	Frais, formation et perfectionnement	Pas de besoins spécifiques en formation cette année.
310 040	Edition	Crédit supplémentaire de 8'000 francs compensé par une économie équivalente sous la rubrique 318 000 pour couvrir les frais d'édition du catalogue de l'exposition temporaire 2004.
313 040	Matériel et fournitures	Crédit supplémentaire de 15'000 francs compensé par une économie équivalente sous la rubrique 318 000 pour alimenter le stock des objets destinés aux ventes de la boutique du Laténium.
318 000	Mandats, expertises, études	Cette rubrique a été amputée de 23'000 francs utilisés pour compenser les crédits supplémentaires des rubriques 310 040 (15'000 francs) et 313 040 (8'000 francs).
	Service des archives	
301 000	Personnel administratif et exploitation	Engagement d'un nouvel archiviste cantonal et engagement différé d'un archiviste scientifique.
304 000	Caisse de pensions	Rappels des cotisations employeur.
317 000	Déplacements	Lié à la réorganisation du service.
318 000	Mandats, expertises, études	Crédit supplémentaire de 24'000 francs pour un crédit d'étude pour le projet des Abattoirs à La Chaux-de-Fonds.
438 000	Prestations pour investissements	Projet des archives industrielles à Couvet.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Fonds appartenant à l'Etat				
	Total des charges	*56,186,332.18*	*50,959,300*	*49,870,064.39*
	Total des revenus	*56,186,332.18 -*	*50,959,300 -*	*49,870,064.39 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
	Fonds des sapeurs-pompiers			
	Total des charges	*3,053,904.50*	*2,450,100*	*2,973,243.73*
	Total des revenus	*3,053,904.50 -*	*2,450,100 -*	*2,973,243.73 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**1,029,646.65**	**830,500**	**949,442.23**
313040	Matériel et fournitures	98,280.30	65,000	128,544.73
317210	Cours	430,607.15	450,000	392,973.70
317220	Inspection	4,991.25	5,500	3,789.55
318000	Mandats, expertises, études	14,655.45	50,000	21,376.10
319230	Maintenance du système d'alarme	468,513.70	250,000	397,931.10
319800	Autres frais divers	12,598.80	10,000	4,827.05
36	**Subventions accordées**	**1,438,728.85**	**1,150,500**	**1,539,169.50**
362800	Subsides divers aux communes	1,265,680.05	775,000	1,119,807.15
364245	Féd. suisse des sapeurs-pompiers	11,218.00	30,000	13,024.00
364250	Féd. cantonale des sapeurs-pompiers	45,500.00	45,500	45,500.00
365800	Divers organismes et instit. privées	116,330.80	300,000	360,838.35
37	**Subventions redistribuées**	**161,529.00**	**145,100**	**160,632.00**
373400	Déficits service de protection A5	161,529.00	145,100	160,632.00
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**100,000.00**	**0**	**0.00**
380000	Virement à la fortune du fonds	100,000.00	0	0.00
39	**Imputations internes**	**324,000.00**	**324,000**	**324,000.00**
390290	Participation frais admin. serv. du feu	324,000.00	324,000	324,000.00
42	**Revenus des biens**	**6,750.00 -**	**6,300 -**	**9,750.00 -**
422310	Revenus sur titres	6,750.00 -	6,300 -	9,750.00 -
43	**Contributions**	**55,563.35 -**	**131,000 -**	**40,186.90 -**
439850	Recettes diverses	55,563.35 -	131,000 -	40,186.90 -
46	**Subventions acquises**	**2,830,062.15 -**	**2,167,700 -**	**2,762,674.83 -**
463000	Allocation de l'ECAI	1,919,859.87 -	1,387,700 -	1,948,336.17 -
469200	Contribution des compagnies d'assurances	910,202.28 -	780,000 -	814,338.66 -
47	**Subventions à redistribuer**	**161,529.00 -**	**145,100 -**	**160,632.00 -**
470410	Subvention fédérale, protection A5	161,529.00 -	145,100 -	160,632.00 -
	Fonds d'aide aux communes			
	Total des charges	*1,702,250.00*	*2,000,000*	*1,734,000.00*
	Total des revenus	*1,702,250.00 -*	*2,000,000 -*	*1,734,000.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**250.00**	**0**	**0.00**
319800	Autres frais divers	250.00	0	0.00
36	**Subventions accordées**	**1,702,000.00**	**2,000,000**	**1,734,000.00**
362800	Subsides divers aux communes	1,702,000.00	2,000,000	1,734,000.00
42	**Revenus des biens**	**13,516.50 -**	**16,000 -**	**14,889.00 -**
421300	Intérêts sur créances	13,516.50 -	16,000 -	14,889.00 -
43	**Contributions**	**0.00**	**0**	**250.00 -**
439850	Recettes diverses	0.00	0	250.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**1,688,733.50 -**	**1,984,000 -**	**1,718,861.00 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	1,688,733.50 -	1,984,000 -	1,718,861.00 -
	Fonds des routes communales			
	Total des charges	*586,903.10*	*1,710,000*	*1,022,784.60*
	Total des revenus	*586,903.10 -*	*1,710,000 -*	*1,022,784.60 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
36	**Subventions accordées**	**404,506.10**	**1,710,000**	**1,022,784.60**
362420	Travaux routiers	404,506.10	1,710,000	1,022,784.60

Remarques

	Fonds des sapeurs-pompiers	
313 040	Matériel et fournitures	Achat de matériel de remplacement.
318 000	Mandats, expertises, études	Engagement d'un demi-poste pour l'entretien de la piste non réalisé.
319 230	Maintenance du système d'alarme	Paiement du dernier acompte de l'extension du réseau d'alarme.
362 800	Subsides divers aux communes	Subvention hors budget pour l'achat d'un camion échelle pour le SIS des Montagnes (remboursé par l'ECAP).
365 800	Subsides organismes et instit. privées	Prise en charge de la subvention pour l'achat d'extincteurs par l'ECAP au titre de la prévention.
439 850	Recettes diverses	Les problèmes rencontrés avec la mise en œuvre de la plate-forme Swissphone n'ont pas permis de finaliser l'étude de la répartition des coûts de maintenance avec facturation aux utilisateurs.
469 200	Contributions des compagnies d'ass.	Versements des compagnies d'assurance plus importants que prévu.
	Fonds des routes communales	
362 420	Travaux routiers	Participation du canton aux communes pour la part communale des améliorations des passages à niveaux non acceptée par le Conseil d'Etat.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Fonds appartenant à l'Etat				
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**182,397.00**	**0**	**0.00**
380000	Virement à la fortune du fonds	182,397.00	0	0.00
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**1,117,500 -**	**465,298.00 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	1,117,500 -	465,298.00 -
49	**Imputations internes**	**586,903.10 -**	**592,500 -**	**557,486.60 -**
490000	Bonification budgétaire	586,903.10 -	592,500 -	557,486.60 -
	Fonds d'aménagement du territoire			
	Total des charges	*959,464.95*	*1,062,300*	*328,101.10*
	Total des revenus	*959,464.95 -*	*1,062,300 -*	*328,101.10 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**229,296.50**	**150,000**	**50,443.20**
318000	Mandats, expertises, études	229,296.50	150,000	50,443.20
36	**Subventions accordées**	**88,356.55**	**812,300**	**79,785.45**
362400	Plans d'aménagement	25,461.60	38,000	9,060.00
365540	Mesures de soutien	62,894.95	80,800	70,725.45
366400	Expropriation	0.00	655,500	0.00
366800	Subsides aux personnes physiques	0.00	38,000	0.00
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**556,658.60**	**0**	**101,511.55**
380000	Virement à la fortune du fonds	556,658.60	0	101,511.55
39	**Imputations internes**	**85,153.30**	**100,000**	**96,360.90**
390490	Remb.traitements serv. aménag.territoire	85,153.30	100,000	96,360.90
40	**Impôts**	**839,464.95 -**	**0**	**213,101.10 -**
403320	Contributions sur plus-values	839,464.95 -	0	213,101.10 -
46	**Subventions acquises**	**20,000.00 -**	**0**	**65,000.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	20,000.00 -	0	65,000.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**962,300 -**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	962,300 -	0.00
49	**Imputations internes**	**100,000.00 -**	**100,000 -**	**50,000.00 -**
490000	Bonification budgétaire	100,000.00 -	100,000 -	50,000.00 -
	Fonds forestier de réserve			
	Total des charges	*637,999.80*	*440,000*	*815,785.40*
	Total des revenus	*637,999.80 -*	*440,000 -*	*815,785.40 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**37,004.76**	**250,000**	**644,596.40**
314000	Entretien des bâtiments	299.65	20,000	0.00
314010	Chemins infrastruct.& rés. forestières	32,931.69	225,000	640,596.10
318010	Frais de gérance et divers	1,337.69	2,500	1,530.60
318410	Frais d'aménagement	2,435.73	2,500	2,469.70
33	**Amortissements**	**90,174.00**	**90,000**	**89,999.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	90,174.00	90,000	89,999.00
36	**Subventions accordées**	**58,000.00**	**95,000**	**81,190.00**
362800	Subsides divers aux communes	0.00	28,500	1,150.00
365800	Divers organismes et instit. privées	58,000.00	66,500	80,040.00
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**452,821.04**	**5,000**	**0.00**
380000	Virement à la fortune du fonds	452,821.04	5,000	0.00
42	**Revenus des biens**	**38,895.00 -**	**39,000 -**	**36,450.00 -**
427300	Revenus immeubles patrim. administratif	38,895.00 -	39,000 -	36,450.00 -
43	**Contributions**	**293,930.20 -**	**335,000 -**	**173,375.85 -**
435400	Revenus des groisières et divers	265,214.55 -	315,000 -	160,184.00 -
439850	Recettes diverses	28,715.65 -	20,000 -	13,191.85 -
46	**Subventions acquises**	**269,776.75 -**	**30,000 -**	**242,320.30 -**
460410	Sub.chem. infrastruct.& rés. forestières	269,776.75 -	30,000 -	242,320.30 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**352,247.25 -**

Remarques

	Fonds d'aménagement du territoire	
318 000	Mandats, expertises, études	Un crédit supplémentaire de 150'000 francs tiré de ce fonds a été accordé par le Conseil d'Etat, en date du 16 juin 2004 pour couvrir les honoraires et frais des études d'aménagement des pôles économiques de l'*est* et de l'*ouest* du littoral neuchâtelois.
362 400	Plans d'aménagement	Les communes ayant fait sanctionner leur plan d'aménagement en 2004 ne nous ont pas encore transmis leur facture, donnant droit à la subvention promise.
366 400	Expropriation	La procédure judiciaire engagée pour expropriation matérielle est toujours en cours.
366 800	Subsides aux personnes physiques	Le montant prévu pour la participation aux frais supplémentaires qu'impose l'intégration de nouvelles constructions érigées dans des sites sensibles au niveau de la protection du paysage, n'a pas été sollicité en 2004.
403 320	Contributions de plus-values	Pour des raisons que nous ignorons, aucune recette n'a été reportée dans le budget 2004 pour ce poste. De plus, des ventes imprévues et un versement de l'office des faillites ont augmenté considérablement les recettes prévues pour ce poste.
460 800	Subventions fédérales diverses	Un versement complémentaire à titre de soutien de la Confédération pour les projets modèles d'agglomération a été accordé par l'ODT.
	Fonds forestier de réserve	
314 010	Chemins infrastruct. & rés. forestières	Les travaux de construction du centre forestier de Noiraigue ont pris du retard.
435 400	Revenus des groisières et divers	L'activité de la groisière n'a pas atteint le niveau espéré.
460 410	Sub. chem. infrastruct.& rés. forestières	Versement du solde de la subvention fédérale pour le centre forestier de la Grébille.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Fonds appartenant à l'Etat				
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	0	352,247.25 -
49	**Imputations internes**	**35,397.85 -**	**36,000 -**	**11,392.00 -**
490400	Revenu net des forêts du fonds forestier	16,647.85 -	10,000 -	10,392.00 -
490460	Attribution suite investissements	16,250.00 -	23,000 -	0.00
490710	Attribution suite sur-exploitation	2,500.00 -	3,000 -	1,000.00 -
	Fonds de la conservation de la forêt			
	Total des charges	*139,780.00*	*207,000*	*95,693.40*
	Total des revenus	*139,780.00 -*	*207,000 -*	*95,693.40 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**1,513.45**	**2,000**	**13.45**
318010	Frais de gérance et divers	1,513.45	2,000	13.45
36	**Subventions accordées**	**88,173.75**	**205,000**	**66,291.55**
366410	Reboisements de compensation	9,755.30	50,000	6,182.80
366420	Amélioration qualitative milieu boisé	78,418.45	155,000	60,108.75
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**50,092.80**	**0**	**29,388.40**
380000	Virement à la fortune du fonds	50,092.80	0	29,388.40
42	**Revenus des biens**	**12,500.00 -**	**25,000 -**	**12,500.00 -**
422310	Revenus sur titres	12,500.00 -	25,000 -	12,500.00 -
43	**Contributions**	**127,280.00 -**	**182,000 -**	**83,193.40 -**
434400	Taxes de compensation	7,080.00 -	50,000 -	7,080.00 -
434410	Contributions de plus-value	0.00	10,000 -	0.00
436800	Autres contributions	120,200.00 -	122,000 -	76,113.40 -
	Fonds des mensurations officielles			
	Total des charges	*5,759,469.02*	*5,292,000*	*7,401,761.57*
	Total des revenus	*5,759,469.02 -*	*5,292,000 -*	*7,401,761.57 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**2,829,102.14**	**4,000,000**	**2,938,786.25**
318000	Mandats, expertises, études	2,829,102.14	4,000,000	2,938,786.25
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**2,073,808.38**	**572,000**	**3,754,717.42**
380000	Virement à la fortune du fonds	2,073,808.38	572,000	3,754,717.42
39	**Imputations internes**	**856,558.50**	**720,000**	**708,257.90**
390400	Part cantonale sur travaux terminés	464,453.50	300,000	237,417.90
390480	Prestations du service mensurations cad.	392,105.00	420,000	470,840.00
43	**Contributions**	**160,928.27 -**	**192,000 -**	**131,603.04 -**
431000	Emoluments administratifs	400.00 -	2,000 -	1,800.00 -
434420	Produits de la diffusion	160,409.64 -	190,000 -	129,721.79 -
439850	Recettes diverses	118.63 -	0	81.25 -
46	**Subventions acquises**	**5,134,087.25 -**	**4,500,000 -**	**6,932,740.63 -**
460800	Subventions fédérales diverses	3,725,490.10 -	3,800,000 -	5,699,342.05 -
462410	Part communale, mensurations officielles	302,219.20 -	300,000 -	303,933.80 -
469400	Participation des tiers	1,106,377.95 -	400,000 -	929,464.78 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**200,000 -**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	200,000 -	0.00
49	**Imputations internes**	**464,453.50 -**	**400,000 -**	**337,417.90 -**
490000	Bonification budgétaire	0.00	100,000 -	100,000.00 -
490450	Part cantonale sur travaux terminés	464,453.50 -	300,000 -	237,417.90 -
	Fonds des eaux			
	Total des charges	*10,355,870.70*	*9,354,000*	*10,100,404.15*
	Total des revenus	*10,355,870.70 -*	*9,354,000 -*	*10,100,404.15 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**60,999.25**	**220,000**	**41,094.50**
319800	Autres frais divers	60,999.25	220,000	41,094.50
33	**Amortissements**	**8,945,733.02**	**8,504,000**	**8,728,182.52**
331005	Amort. imm. en cours patr. administratif	8,945,733.02	8,504,000	8,728,182.52

Remarques

	Fonds de la conservation de la forêt	
366 410	Reboisements de compensation	La réalisation des reboisements de compensation a été moins active qu'escomptée.
366 420	Amélioration qualitative milieu boisé	Le projet "Roches de Châtollion" a subi un léger retard.
434 400	Taxes de compensation	Aucune nouvelle demande de défrichement n'a été formulée.
	Fonds des mensurations officielles	
318 000	Mandats, expertises, études	Variation de –29% par rapport au budget, importante baisse des demandes d'acomptes de la part des bureaux privés. Plusieurs entreprises accusent un retard important. Même situation qu'en 2003. Cela devrait changer en 2005-2006.
380 000	Virement à la fortune du fonds	Lié à la rubrique 318 000.
390 400	Part cantonale sur travaux terminés	Augmentation de 55%. D'importants efforts ont été réalisés afin de finaliser bon nombre d'entreprises de mensuration officielle.
390 480	Prestations du service des mens.cad.	Idem rubrique 490 480 " prestations mensurations officielles " du service des mensurations cadastrales.
431 000	Emoluments administratifs	Depuis le site simap.ch, les soumissionnaires peuvent télécharger gratuitement les dossiers, ce qui explique la baisse importante d'émoluments encaissés.
434 420	Produits de la diffusion	Montant légèrement inférieur étant donné le retard dans la livraison de nouvelles bases de données.
469 400	Participation des tiers	Un important effort de facturation a été entrepris en 2004.
	Fonds des eaux	
319 800	Autres frais divers	L'étude du Plan régional d'évacuation des eaux du Val-de-Ruz a dû à nouveau être différée d'une année.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Fonds appartenant à l'Etat				
35	**Dédommagements aux collectiv. publiques**	**327,566.50**	**330,000**	**325,721.70**
352800	Dédommagements divers aux communes	327,566.50	330,000	325,721.70
36	**Subventions accordées**	**0.00**	**0**	**300,000.00**
364800	Subsides divers stés économie mixte	0.00	0	300,000.00
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**721,571.93**	**0**	**405,405.43**
380000	Virement à la fortune du fonds	721,571.93	0	405,405.43
39	**Imputations internes**	**300,000.00**	**300,000**	**300,000.00**
390471	Attribution fonction. serv.environnement	300,000.00	300,000	300,000.00
43	**Contributions**	**10,355,870.70 -**	**9,000,000 -**	**10,100,404.15 -**
434440	Redevances	10,355,870.70 -	9,000,000 -	10,100,404.15 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**354,000 -**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	354,000 -	0.00
	Fonds pour l'intégration professionnelle			
	Total des charges	*16,972,119.78*	*13,735,000*	*10,235,095.89*
	Total des revenus	*16,972,119.78 -*	*13,735,000 -*	*10,235,095.89 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**0.00**	**5,000**	**0.00**
318010	Frais de gérance et divers	0.00	5,000	0.00
36	**Subventions accordées**	**16,972,119.78**	**13,730,000**	**10,235,095.89**
360530	Confédération, financement LACI	1,502,543.80	2,268,000	1,514,008.00
362500	Atelier de formation continue	0.00	0	14,448.00
365010	Perfectionnement des chômeurs	12,032.50	60,000	35,511.95
365560	Intégration en entreprises	207,176.30	1,260,000	0.00
365561	Initiation au travail	0.00	0	88,652.45
365562	LPP chômeurs âgés	227,123.65	250,000	170,712.30
365563	Formation en entreprises	47,640.75	100,000	66,962.45
365800	Divers organismes et instit. privées	224,820.00	262,000	120,687.69
366530	Appui emplois indépendants	0.00	80,000	0.00
366533	Mesures chômeurs en fin de droit	13,954,546.40	9,000,000	7,711,693.57
366534	Aide, cas circonstances exceptionnelles	400,000.00	90,000	0.00
366535	Insolvabilité des employeurs	2,724.23	0	122,417.58
366536	Autres actions de prévention	0.00	80,000	85,000.00
366540	Filière sociale	110,046.25	80,000	54,028.55
366550	Assurance perte de gain des chômeurs	283,465.90	200,000	250,973.35
46	**Subventions acquises**	**6,584,829.40 -**	**5,424,000 -**	**4,072,426.94 -**
462550	Part communale, mesures d'intégration	6,584,829.40 -	5,424,000 -	4,072,426.94 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**3,576,290.38 -**	**2,500,000 -**	**344,668.95 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	3,576,290.38 -	2,500,000 -	344,668.95 -
49	**Imputations internes**	**6,811,000.00 -**	**5,811,000 -**	**5,818,000.00 -**
490000	Bonification budgétaire	6,811,000.00 -	5,811,000 -	5,818,000.00 -
	Fonds de promotion de l'économie			
	Total des charges	*10,616,067.02*	*11,571,500*	*11,750,922.85*
	Total des revenus	*10,616,067.02 -*	*11,571,500 -*	*11,750,922.85 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**767,461.75**	**556,500**	**441,720.75**
314030	Frais liés aux terrains industriels	324,327.70	100,000	501.60
318000	Mandats, expertises, études	442,414.40	450,000	439,592.60
318010	Frais de gérance et divers	719.65	6,500	1,626.55
33	**Amortissements**	**0.00**	**0**	**9,250.00**
331001	Amort. imm. prod. patr. administratif	0.00	0	9,250.00
36	**Subventions accordées**	**9,848,605.27**	**11,015,000**	**11,299,952.10**
362800	Subsides divers aux communes	319,006.20	300,000	55,200.00
365540	Mesures de soutien	6,542,083.62	6,900,000	8,099,067.45
365541	Pertes sur cautionnements et prêts	954,000.00	1,000,000	685,000.00
365542	Pertes s/cautions à office cautionnement	4,619.30	40,000	0.00
365543	Création d'emplois	1,642,130.00	2,500,000	1,942,583.00
365551	Subventions tourisme	386,766.15	275,000	518,101.65

Remarques

	Fonds pour l'intégration professionnelle	
360 530	Confédération, financement LACI	Concernant la participation financière des cantons aux coûts de l'assurance-chômage, la Confédération n'a facturé en 2004 que le dernier semestre 2003. Le montant budgété correspondait au montant annoncé par le seco.
365 560	Intégration en entreprise	La mesure "allocation de réinsertion en entreprise" n'a pas pu débuter en 2004.
366 533	Mesures chômeurs en fin de droit	Vu l'état de la conjoncture et la révision de la loi sur l'assurance-chômage du 1er juillet 2003, les personnes bénéficiant des mesures d'intégration professionnelle ont été plus nombreuses que prévues.
366 534	Aide, cas circonstances exceptionnelles	Conformément à l'ACE du 5 octobre 2000, un montant de 400'000 francs a été versé au fonds de secours hivernal des métiers du bâtiment (Interneb+).
	Fonds de promotion de l'économie	
314 030	Frais liés aux terrains industriels	Crédit supplémentaire octroyé le 20 octobre 2004 pour un échange de terrain à Cortaillod.
365 551	Subvention tourisme	Crédit supplémentaire octroyé le 22 décembre 2004 pour compenser la différence par rapport au produit des patentes de l'exercice 2003.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Fonds appartenant à l'Etat				
43	**Contributions**	**0.00**	**0**	**649,000.00 -**
436050	Remboursement de subventions	0.00	0	649,000.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**2,616,067.02 -**	**2,571,500 -**	**1,101,922.85 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	2,616,067.02 -	2,571,500 -	1,101,922.85 -
49	**Imputations internes**	**8,000,000.00 -**	**9,000,000 -**	**10,000,000.00 -**
490000	Bonification budgétaire	8,000,000.00 -	9,000,000 -	10,000,000.00 -
	Fonds d'aide aux régions de montagne			
	Total des charges	*718,757.85*	*634,600*	*635,626.15*
	Total des revenus	*718,757.85 -*	*634,600 -*	*635,626.15 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
36	**Subventions accordées**	**438,757.85**	**434,600**	**436,626.15**
362510	Programmes de développement	129,365.60	130,000	130,059.50
362520	Aide aux investissements	70,150.00	98,000	59,000.00
365540	Mesures de soutien	222,281.85	206,600	247,566.65
365541	Pertes sur cautionnements et prêts	16,960.40	0	0.00
37	**Subventions redistribuées**	**280,000.00**	**200,000**	**199,000.00**
372800	Subventions fédérales redistribuées	280,000.00	200,000	199,000.00
47	**Subventions à redistribuer**	**280,000.00 -**	**200,000 -**	**199,000.00 -**
470800	Subventions fédérales à redistribuer	280,000.00 -	200,000 -	199,000.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**238,757.85 -**	**234,600 -**	**236,626.15 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	238,757.85 -	234,600 -	236,626.15 -
49	**Imputations internes**	**200,000.00 -**	**200,000 -**	**200,000.00 -**
490000	Bonification budgétaire	200,000.00 -	200,000 -	200,000.00 -
	Fonds viticole			
	Total des charges	*322,139.28*	*328,300*	*329,901.75*
	Total des revenus	*322,139.28 -*	*328,300 -*	*329,901.75 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
30	**Charges de personnel**	**3,777.55**	**5,300**	**4,970.05**
300000	Commissions	3,777.55	5,300	4,970.05
31	**Biens, services et marchandises**	**4,635.60**	**5,000**	**967.75**
313440	Bois à greffer	2,223.00	5,000	0.00
318010	Frais de gérance et divers	2,412.60	0	967.75
36	**Subventions accordées**	**63,726.13**	**68,000**	**58,871.42**
365570	Fédération neuchâtel. des viticulteurs	8,000.00	8,000	8,000.00
365800	Divers organismes et instit. privées	55,726.13	60,000	50,871.42
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**15,092.53**
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	15,092.53
39	**Imputations internes**	**250,000.00**	**250,000**	**250,000.00**
390540	Office des vins et produits du terroir	250,000.00	250,000	250,000.00
42	**Revenus des biens**	**97,750.00 -**	**90,300 -**	**102,750.00 -**
422310	Revenus sur titres	97,750.00 -	90,300 -	102,750.00 -
43	**Contributions**	**216,921.25 -**	**230,000 -**	**227,151.75 -**
435000	Ventes à des tiers	2,223.00 -	5,000 -	0.00
439510	Contributions des propriétaires	150,115.50 -	150,000 -	151,406.65 -
439520	Contributions des encaveurs	64,441.10 -	75,000 -	75,745.10 -
439850	Recettes diverses	141.65 -	0	0.00
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**7,468.03 -**	**8,000 -**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	7,468.03 -	8,000 -	0.00
	Fonds encouragement études & form. prof.			
	Total des charges	*56,984.00*	*85,500*	*62,685.00*
	Total des revenus	*56,984.00 -*	*85,500 -*	*62,685.00 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**23,634.00**	**20,500**	**4,800.00**
318010	Frais de gérance et divers	0.00	500	0.00

Remarques

	Fonds de promotion de l'économie (suite)	
490 000	Bonification budgétaire	Réduction de la bonification au fonds.
	Fonds d'aide aux régions de montagne	
365 541	Pertes sur cautionnement et prêts	Prise en charge de la moitié des pertes de la Confédération, conformément à la loi fédérale.
365 540	Mesures de soutien	Dépassement compensé par la rubrique 362 520.

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
Fonds appartenant à l'Etat				
319615	Prêts transmis au contentieux	23,634.00	20,000	3,525.00
319800	Autres frais divers	0.00	0	1,275.00
36	**Subventions accordées**	**33,350.00**	**65,000**	**57,885.00**
366010	Subsides à des tiers	33,350.00	65,000	57,885.00
43	**Contributions**	**8,922.85 -**	**8,000 -**	**7,805.80 -**
439850	Recettes diverses	8,922.85 -	8,000 -	7,805.80 -
46	**Subventions acquises**	**27,785.00 -**	**31,200 -**	**44,297.00 -**
460800	Subventions fédérales diverses	27,785.00 -	31,200 -	44,297.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**20,276.15 -**	**46,300 -**	**10,582.20 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	20,276.15 -	46,300 -	10,582.20 -
	Fonds des sports			
	Total des charges	*3,566,682.83*	*1,309,000*	*1,171,370.40*
	Total des revenus	*3,566,682.83 -*	*1,309,000 -*	*1,171,370.40 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**11,136.25**	**25,000**	**157,041.30**
311000	Machines, mobilier et équipement	0.00	10,000	8,400.10
314020	Aménagements de locaux	2,295.75	0	141,952.15
318010	Frais de gérance et divers	8,840.50	15,000	6,689.05
36	**Subventions accordées**	**835,269.10**	**870,000**	**926,859.10**
362800	Subsides divers aux communes	96,418.00	150,000	79,043.00
365620	Organisations sportives	738,851.10	720,000	847,816.10
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**2,501,188.99**	**14,600**	**0.00**
380000	Virement à la fortune du fonds	2,501,188.99	14,600	0.00
39	**Imputations internes**	**219,088.49**	**399,400**	**87,470.00**
390630	Particip. J+S et sport scol. facultatif	219,088.49	399,400	87,470.00
46	**Subventions acquises**	**3,566,682.83 -**	**1,309,000 -**	**1,055,693.00 -**
469600	Bonification société du Sport-Toto	3,566,682.83 -	1,309,000 -	1,055,693.00 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**115,677.40 -**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	0.00	0	115,677.40 -
	Fonds encouragement culture et art			
	Total des charges	*576,106.35*	*780,000*	*1,212,688.40*
	Total des revenus	*576,106.35 -*	*780,000 -*	*1,212,688.40 -*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*
31	**Biens, services et marchandises**	**123,067.60**	**120,000**	**72,911.55**
311630	Achat d'oeuvres d'art	60,334.00	90,000	31,360.00
318010	Frais de gérance et divers	62,733.60	30,000	41,551.55
36	**Subventions accordées**	**453,038.75**	**660,000**	**367,759.20**
366680	Manifestations culturelles	338,690.55	500,000	266,340.00
366685	Musées et pièces de collection	12,300.00	40,000	26,610.00
366690	Arts et lettres	102,048.20	120,000	74,809.20
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**0.00**	**0**	**772,017.65**
380000	Virement à la fortune du fonds	0.00	0	772,017.65
43	**Contributions**	**33,545.80 -**	**0**	**482,688.40 -**
439600	Dons et legs	0.00	0	259,543.90 -
439850	Recettes diverses	33,545.80 -	0	223,144.50 -
48	**Prélèvements sur financements spéciaux**	**42,560.55 -**	**280,000 -**	**0.00**
480000	Prélèvement à la fortune du fonds	42,560.55 -	280,000 -	0.00
49	**Imputations internes**	**500,000.00 -**	**500,000 -**	**730,000.00 -**
490000	Bonification budgétaire	500,000.00 -	500,000 -	730,000.00 -
	Fonds encouragement cinématographique			
	Total des charges	*161,833.00*	*0*	*0.00*
	Total des revenus	*161,833.00 -*	*0*	*0.00*
	Charges/Revenus(-)	*0.00*	*0*	*0.00*

Remarques

	Fonds des sports	
314 020	Aménagement des locaux	Démontage de la Bulle (chantier Maladière).
318 010	Frais de gérance et divers	Trois séances au lieu de quatre. Frais moins élevés pour les commissaires.
362 800	Subsides divers aux communes	Nouvelles directives et distribution plus large.
380 000	Virement à la fortune du fonds	En relation avec la rubrique 469 600.
390 630	Part. J+S et sport scol. Facultatif	Prélèvements pour compenser la diminution des subventions fédérales versées à J+S.
469 600	Bonification société du Sport-Toto	Augmentation du montant dû à la part provenant de la LORO.
	Fonds encouragement culture et art	
318 010	Frais de gérance et divers	Echanges culturels Appenzell/Neuchâtel.
366 680	Manifestations culturelles	Lié au nombre de dossiers déposés.
	Fonds encouragement cinématographique	Création du fonds neuchâtelois d'aide au cinéma.

Fonds appartenant à l'Etat

		Comptes 2004	Budget 2004	Comptes 2003
36	**Subventions accordées**	**138,500.00**	**0**	**0.00**
366680	Manifestations culturelles	138,500.00	0	0.00
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**23,333.00**	**0**	**0.00**
380000	Virement à la fortune du fonds	23,333.00	0	0.00
45	**Dédommagements de collectiv. publiques**	**26,833.00 -**	**0**	**0.00**
452600	Contributions communes neuchâteloises	26,833.00 -	0	0.00
49	**Imputations internes**	**135,000.00 -**	**0**	**0.00**
490000	Bonification budgétaire	135,000.00 -	0	0.00

Remarques

Fortune des fonds appartenant à l'Etat

Fortune des fonds appartenant à l'Etat *Intitulé*	***Fortune au 1.1.2004*** *Fr.*		*Mouvement de l'exercice* *Fr.*	***Fortune au 31.12.2004*** *Fr.*	***Composition de la fortune*** *Titres* *Fr.*	*Prêts* *Fr.*	*Immeubles* *Fr.*	*Disponibilités* *Fr.*
Fonds des sapeurs-pompiers	700'000.00	+	100'000.00	800'000.00	*500'000.00*			*300'000.00*
Fonds d'aide aux communes	15'531'175.55	-	1'688'733.50	13'842'442.05		*3'789'600.00*		*10'052'842.05*
Fonds des routes communales	3'201'486.80	+	182'397.00	3'383'883.80				*3'383'883.80*
Fonds d'aménagement du territoire	3'804'861.07	+	556'658.60	4'361'519.67				*4'361'519.67*
Fonds forestier de réserve	4'764'976.96	+	452'821.04	5'217'798.00			*3'078'128.55*	*2'139'669.45*
Fonds pour la conservation de la forêt	2'082'201.10	+	50'092.80	2'132'293.90	*1'000'000.00*			*1'132'293.90*
Fonds des mensurations officielles	8'017'469.16	+	2'073'808.38	10'091'277.54				*10'091'277.54*
Fonds des eaux	2'536'629.38	+	721'571.93	3'258'201.31				*3'258'201.31*
Fonds pour l'intégration professionnelle	9'701'264.90	-	3'576'290.38	6'124'974.52				*6'124'974.52*
Fonds de promotion de l'économie	9'968'539.09	-	2'616'067.02	7'352'472.07				*7'352'472.07*
Fonds d'aide aux régions de montagne	5'187'054.40	-	238'757.85	4'948'296.55		*3'546'230.00*		*1'402'066.55*
Fonds viticole	3'637'737.56	-	7'468.03	3'630'269.53	*3'500'000.00*			*130'269.53*
Fonds pour l'encouragement des études et de la formation professionnelle	1'331'917.10	-	20'276.15	1'311'640.95		*1'454'887.00*		*-143'246.05*
Fonds des sports	3'185'849.25	+	2'501'188.99	5'687'038.24				*5'687'038.24*
Fonds pour l'encouragement des activités culturelles et artistiques	1'455'049.20	-	42'560.55	1'412'488.65				*1'412'488.65*
Fonds pour l'encouragement de la culture cinématographique	0.00	+	23'333.00	23'333.00				*23'333.00*

Compte des variations de la fortune et du découvert

Excédent de passif	*Débit* *Fr.*	*Crédit* *Fr.*
Solde passif au 31 décembre 2003	538'348'723.89	
Successions dévolues à l'Etat et divers (apparaissent dorénavant dans les recettes diverses du service financier)		0.00
Excédent de charges du compte de fonctionnement de l'exercice 2004	99'327'754.27	
Solde porté à l'actif du bilan		637'676'478.16
	637'676'478.16	637'676'478.16

Compte des investissements, vue d'ensemble

Compte des investissements Comparaison avec le budget 2004 et les comptes 2003	Comptes 2004 *Dépenses* *Fr.*	 *Recettes* *Fr.*	 *Amortissement* *Fr.*	Budget 2004 *Dépenses* *Fr.*	 *Recettes* *Fr.*	Comptes 2003 *Dépenses* *Fr.*	 *Recettes* *Fr.*	 *Amortiss.* *Fr.*
Totaux	214'346'968.27	136'419'786.42	78'126'503.36	208'491'900	113'770'000	204'421'716.08	146'727'270.12	77'958'738.08
./. Recettes	136'419'786.42			113'770'000		146'727'270.12		
Dépenses nettes	77'927'181.85			94'721'900		57'694'445.96		
./. Amortissements	78'126'503.36			80'232'100		77'958'738.08		
Montant reporté à l'actif du bilan	-199'321.51			14'489'800		-20'264'292.12		

Compte des investissements Vue d'ensemble	*Montant des crédits* *Fr.*	Comptes 2004 *Dépenses* *Fr.*	 *Recettes* *Fr.*	 *Amortissement* *Fr.*	Budget 2004 Dépenses *Fr.*	 Recettes *Fr.*	*Situation au 31.12.2004* *Dép. nettes* *Fr.*	 *Amortissement* *Fr.*	*Bilan au 31.12.2004* *Fr.*
Totaux	2'069'512'400.00	214'346'968.27	136'419'786.42	78'126'503.36	208'491'900	113'770'000	1'624'509'354.18	1'031'034'503.45	593'474'850.73
Crédits accordés, terminés (immobilisations productives) Amortissement jusqu'ici portés directement au bilan (non compris dans le compte des investissements)	394'180'882.00	0.00	0.00	19'852'958.94	0.00	0.00	396'860'876.15	267'463'208.09	129'397'668.06
Crédits accordés, en cours de réalisation	1'413'585'018.00	214'346'968.27	136'419'786.42	58'273'544.42	203'220'900	113'770'000	1'227'648'478.03	763'571'295.36	464'077'182.67
Crédits à solliciter	261'746'500.00	0.00	0.00	0.00	5'271'000	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 31.12.2004 Dép. nettes Fr.	Situation au 31.12.2004 Amortissement Fr.	Bilan au 31.12.2004 Fr.	Comptes 2004 Dépenses Fr.	Comptes 2004 Recettes Fr.	Budget 2004 Dépenses Fr.	Budget 2004 Recettes Fr.
Totaux		1'413'585'018.00	1'227'648'478.03	763'571'295.36	464'077'182.67	214'346'968.27	136'419'786.42	203'220'900	113'770'000
Autorités									
Organisation de la journée cantonale EXPO 02 et promotion des régions et du tourisme	05.02.2001	3'320'000.00	3'320'000.00	825'897.00	2'494'103.00	8'070.00	185'810.60		
Département de la justice, de la santé et de la sécurité									
La Ronde, remboursement partiel de la subvention reçue pour La MET *(1)*	18.02.2003	1'117'278.00	725'499.00	17'500.00	707'999.00	375'499.00		350'000	
Informatisation du Registre foncier *(2)*	01.02.1994	1'950'000.00	1'640'345.36	1'436'964.59	203'380.77			150'000	
Subventions aux frais de construction, d'agrandissement et de rénovation des homes pour personnes âgées (LESPA)		15'595'500.00	14'245'500.00	7'456'090.00	6'789'410.00	450'000.00		450'000	
Hôpital psychiatrique cantonal, Perreux, nouveau concept *(3)*	07.10.1987	45'600'000.00	53'143'666.05	12'086'446.85	41'057'219.20	784'622.05	-2'255'802.00	500'000	
+ 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							

Remarques

(1) Remboursements 2003 et 2004 effectués pour 725'499 francs. Reste la dernière tranche (391'779 francs payable en mars 2005).
(2) Les développements tels que "comptabilité", "facturation", "cédules hypothécaires informatisées", "registre des servitudes" doivent encore être réalisés.
(3) Solde travaux en cours (Les Acacias), solde facture Les Buis. Remboursement à l'OFAS suite à une modification de l'affectation de certains bâtiments.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.	Situation au 31.12.2004 Amortissement Fr.	Bilan au 31.12.2004 Fr.	Comptes 2004 Dépenses Fr.	Comptes 2004 Recettes Fr.	Budget 2004 Dépenses Fr.	Budget 2004 Recettes Fr.
Acquisition d'un nouveau réseau radio destiné aux services de sécurité *(4)*	03.07.2001	9'100'000.00	8'023'537.33	2'050'023.00	5'973'514.33	1'129'283.20	400'383.15		
Construction d'un centre de la protection civile et du feu à Couvet *(5)*	24.06.1996	5'370'000.00	2'932'602.39	584'591.85	2'348'010.54	-746'698.91			
- Prélèvement sur la réserve prévue à cet effet et figurant au bilan		-2'000'000.00							
Département des finances et des affaires sociales									
STI, développement de l'informatique cantonale 1998-2001 *(6)*	23.06.1998	5'983'000.00	5'458'576.36	4'775'641.50	682'934.86	259'206.22		120'000	
STI, développement de l'informatique cantonale 2004-2009 *(7)*	02.06.2004	9'700'000.00	139'219.40	0.00	139'219.40	139'219.40		800'000	
Poste de gendarmerie + SIS et juges d'instruction, La Chaux-de-Fonds, nouveau centre	18.03.2002	12'365'000.00	10'546'895.75	142'848.00	10'404'047.75	5'865'040.15		5'365'000	
+ crédit d'étude	02.10.2001	625'000.00							
Tombet 24, nouvelle installation de ventilation, contrôle accès et gestion des temps *(8)*	24.06.2002	935'000.00	827'243.40	56'529.00	770'714.40	309'290.90			
+ complément déplacement du monobloc de traitement d'air (A.C.E.)	30.08.2004	205'000.00							
Tivoli 5, Neuchâtel, aménagements intérieurs + assainissement thermique *(9)*	03.09.2002	10'743'000.00	9'491'507.80	323'865.00	9'167'642.80	3'589'690.40		2'300'000	
Ets militaires, Colombier, transformation pour accueillir le Centre de formation de la police cantonale et le service des sports *(10)*	18.02.2003	1'100'000.00	1'086'692.60	10'690.00	1'076'002.60	659'101.10		300'000	
Programme fédéral d'invest. (1997-1999), bâtiments, constructions et équipements *(11)*	19.11.1997	3'755'000.00	2'986'215.25	3'286'535.00	-300'319.75				
Le Devens, St-Aubin, réfection partielle, assainissement *(12)*	02.09.2003	1'500'000.00	702'064.40	2'021.00	700'043.40	621'224.60		750'000	
Fondation l'Enfant c'est la vie, rénovation des immeubles occupés par la Maison de Belmont, participation du canton	22.03.2000	2'800'000.00	2'100'000.00	175'000.00	1'925'000.00	700'000.00		700'000	
Fondation FNCASI-alfaset, réfection et transf. bâtiments de La Chaux-de-Fonds *(13)*	04.11.2003	900'000.00	0.00	0.00	0.00			375'000	
Département de la gestion du territoire									
Participation aux améliorations techniques des entreprises de transport *(14)*	26.01.1988	20'875'000.00	22'435'145.00	22'435'145.00	0.00	-1'910'565.00			
+ 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			1'448'980.00	0.00	1'448'980.00	1'910'565.00	92'317.00		90'000

Remarques

(4) *Le solde du montant disponible devrait être en principe utilisé en 2005, éventuellement début 2006.*
(5) *Remboursement participation financière du Syndicat intercommunal.*
(6) *Le solde du renouvellement du matériel sera réalisé durant l'année 2005.*
(7) *Premières dépenses engagées pour l'application "Musica".*
(8, 9) *Retard dans les travaux, facturation en 2004 + report partiel en 2005.*
(10) *Fin des travaux, facturation en 2004.*
(11) *Travaux terminés, programme achevé, compte bouclé.*
(12) *Retard dans les travaux, report solde en 2005.*
(13) *Le SES n'effectue de versements que sur présentation d'un décompte. Les travaux ont débuté en 2004 sans établissement d'aucun décompte. Il faut dès lors reporter ce crédit.*
(14) *Remise à jour des prêts remboursables par rapport aux subventions.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.	Bilan au 31.12.2004 Fr.	Comptes 2004 Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Budget 2004 Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Participation aux améliorations techniques des entreprises de transport *(15)*	29.06.1993	19'000'000.00	12'210'302.00	10'645'412.00	1'564'890.00	-6'549'566.00		200'000	240'000
+ renchérissement		797'000.00							
idem, prêts remboursables			5'393'435.00	0.00	5'393'435.00	6'549'566.00	262'656.00		
Entreprises de transport, renforcement des installations de sécurité ferroviaires pour les TRN et les TN *(16)*	02.10.2001	1'480'500.00	1'480'500.00	323'250.00	1'157'250.00			500000	
Rénovation de la flotte et augmentation du capital-actions de la société de Navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat *(17)*	10.11.1999	1'110'000.00	708'783.90	283'512.00	425'271.90				
idem, prêts remboursables			342'749.00	0.00	342'749.00		10'939.00		
Étude de la suppression du rebroussement ferroviaire de Chambrelien et de la faisabilité d'un réseau de tram-train pour le réseau urbain neuchâtelois	28.01.2003	550'000.00	353'416.95	117.00	353'299.95	348'736.35		250'000	
Nouveau syst. de régulation standardisé ILTIS sur la ligne Berne - Neuchâtel du BLS	24.02.2004	985'000.00	921'000.00	0.00	921'000.00	921'000.00		300'000	
Part cantonale aux dépenses pour la route A5 (loi fédérale sur les routes nationales du 08.03.1960) *(18)*		400'000'000.00	383'481'590.55	294'765'522.55	88'716'068.00	124'720'738.55	108'701'444.10	88'000'000	77'400'000
Part cantonale aux dépenses pour le gros entretien de la route A5 *(19)*		15'750'000.00	14'350'522.28	9'026'651.70	5'323'870.58	6'751'065.25	3'919'221.77	14'750'000	13'420'000
Tunnel sous la Vue-des-Alpes	24.03.1986	70'000'000.00	94'612'965.65	94'388'751.65	224'214.00	-2'935.40			
+ complément	24.03.1992	6'600'000.00							
+ supplément dû au renchérissement		22'260'000.00							
Aménagement de la route principale J 20 au Col-des-Roches	26.01.1987	1'200'000.00	1'375'185.60	1'375'185.60	0.00		50'000.00		
+ supplément dû au renchérissement		174'000.00							
Neuvième étape de correction et aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes *(20)*	04.10.1988	36'800'000.00	45'880'718.86	31'415'487.20	14'465'231.66	2'074'910.55	747'015.00	1'900'000	230'000
+ supplément dû au renchérissement		10'327'000.00							
Dixième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cyclistes *(21)*	28.03.1995	47'800'000.00	31'459'175.00	17'153'099.10	14'306'075.90	14'803'732.70	13'479'159.00	19'500'000	14'000'000
+ supplément dû au renchérissement		4'937'310.00							
+ complément de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles	29.09.2004	11'300'000.00							
Onzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales et ouvrages pour piétons et cycles *(22)*	04.10.2000	72'500'000.00	14'024'624.40	1'790'831.00	12'233'793.40	4'164'844.00		3'400'000	190'000
+ complément pour aménagement du dépôt de Saint-Aubin (A.C.E)	05.02.2003	345'000.00							
+ compl. pour la restaur. et l'entr. d'un tronçon entre Les Ponts-de-Martel et Martel-Dernier	02.11.2004	1'800'000.00							
+ complément pour la restauration et l'entretien de quatre ouvrages d'art	02.11.2004	2'300'000.00							

Remarques

(15, 17) *Remise à jour des prêts remboursables par rapport aux subventions.*
(16) *Crédit d'investissement terminé en 2004.*
(18) *Augmentation de l'attribution de la Confédération pour les travaux de 2003 payés en 2004 (compression budgétaire suisse) part de 12% comme charge liée.*
(19) *Travaux non réalisés pour être intégrés dans UPlaNS. Coûts de réparation des incendies CSOV et CGOA non encore remboursés par l'Office fédéral des routes.*
(20) *Frais des travaux de consolidation des parois rocheuses zone Valangin. Remboursement 20% décompte final Gorges du Seyon.*
(21) *Travaux de l'évitement de Corcelles et de La Chaux-de-Fonds, remboursement partiel de la part de la Confédération.*
(22) *H10 La Nantillière - RC 1003 Poil-de-Ratte à Engollon.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.	Amortissement Fr.	Bilan au 31.12.2004 Fr.	Comptes 2004 Dépenses Fr.	Recettes Fr.	Budget 2004 Dépenses Fr.	Recettes Fr.
Restauration et entretien de trois tronçons routiers *(23)*	29.01.2003	6'300'000.00	2'715'553.05	237'117.00	2'478'436.05	344'384.95		1'000'000	400'000
Aménagement et assainissement du pont de Thielle *(24)*	03.02.1998	1'400'000.00	1'302'795.20	801'000.00	501'795.20	57'849.35	149'889.40		
Assainissement et aménagement d'ouvrages d'art des routes cantonales	02.02.1999	4'200'000.00	4'086'881.60	1'516'966.00	2'569'915.60	215'431.55			
Tunnel sous la Vue-des-Alpes, modif. des équip. de ventilation et amélior. de la sécurité	22.03.2000	4'000'000.00	4'082'645.95	1'849'235.00	2'233'410.95		91'835.00		
+ complément (A.C.E.)	06.12.2000	210'000.00							
+ complément (A.C.E.)	16.08.1999	285'000.00							
Renouvellement véhicules et machines d'entretien (RC + A5) *(25)*	02.11.2004	5'322'000.00	0.00	0.00	0.00			1'800'000	
Travaux de protection contre les crues de l'Areuse de Travers à Noiraigue *(26)*	18.11.1996	2'223'000.00	1'448'666.40	760'498.90	688'167.50	55'789.65	18'693.00		
Travaux de réfection des ouvrages sur la Basse-Areuse à Cortaillod et Boudry *(27)*	30.04.2003	2'405'000.00	50'000.00	0.00	50'000.00	50'000.00		1'000'000	300'000
Participation à la lutte contre la pollution des eaux et adduction d'eau (loi fédérale sur la protection des eaux contre la pollution du 08.10.1971)			216'340'834.24	168'518'048.84	47'822'785.40	7'066'522.00		9'000'000	
1ère étape		24'000'000.00	0.00						
2ème étape		55'000'000.00	0.00						
3ème étape		50'000'000.00	0.00						
4ème étape		32'000'000.00	0.00			4'567'371.00	4'567'371.00	7'000'000	7'000'000
Idem, subventions fédérales									
Troisième programme d'assainissement énergétique des bâtiments de l'Etat *(28)*	26.03.1996	1'300'000.00	1'125'406.84	642'803.70	482'603.14	122'067.25		86'000	
Développement des énergies renouvelables *(29)*	07.02.2001	1'500'000.00	1'090'145.00	49'055.00	1'041'090.00	599'595.00		750'000	
Subventionner le chauffage au bois et les réseaux de chauffage à distance en utilisant des énergies renouvelables et des rejets de chaleur *(30)*	27.01.2004	2'444'000.00	886'105.00	0.00	886'105.00	886'105.00		600'000	
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	3'866'471.70	1'129'109.00	2'737'362.70	76'203.85	40'007.75	30'600	
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	529'088.75	209'640.80	319'447.95	40'043.00		50'000	
Département de l'économie publique									
Neode, parc scientifique et technologique Neuchâtel, augmentation du capital de Silatech SA, construction + équipements *(31)*	27.01.2004	8'500'000.00	3'334'849.14	0.00	3'334'849.14	3'334'849.14		4'500'000	

Remarques

(23) Reconstruction H10 Peseux non acceptée par l'Office fédéral des routes.
(24) Achèvement travaux supplémentaires (grilles) et remboursement de la Confédération.
(25) Vote du Grand Conseil en novembre seulement, pas d'engagements possibles.
(26) Réglements financiers et remboursement CFF.
(27) Etude seulement - projet en attente approbation Office fédéral des eaux et de la géologie.
(28) Un peu plus de travaux que prévu, en particulier financement du réseau de chaleur à distance pour le restaurant de la Grebille.
(29) Moins de dépenses que prévu, dépendant de l'avancement des travaux des installations subventionnées.
(30) Plus de dépenses que prévu, dépendant de l'avancement des travaux des installations subventionnées.
(31) Des retards dans la construction du bâtiment ont reporté le déménagement de certains équipements.

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.	Situation au 31.12.2004 Amortissement Fr.	Bilan au 31.12.2004 Fr.	Comptes 2004 Dépenses Fr.	Comptes 2004 Recettes Fr.	Budget 2004 Dépenses Fr.	Budget 2004 Recettes Fr.
Site de Cernier, chaufferie + assainissement infrastructure (viabilités) ***(32)***	30.11.2004	5'970'000.00	0.00	0.00	0.00			800'000	
CNIP, Couvet, aménagement, rénov. et inst. dans les locaux de l'ancienne usine Dubied	17.08.1999	7'500'000.00	8'246'321.30	675'975.00	7'570'346.30				
+ complément	14.03.2001	250'000.00							
+ complément, rénovation et aménagement du 2ème étage	25.09.2002	200'000.00							
Subventions pour travaux d'améliorations foncières, transformation, construction et assainissement de bâtiments ruraux, construction de fosses à purin ***(33)***	17.12.1985	8'900'000.00	11'245'393.00	10'089'096.00	1'156'297.00	130'987.00		250'000	
+ complément	01.02.1994	2'986'000.00							
Subventions pour travaux d'améliorations foncières ***(34)***	20.03.1990	6'320'000.00	6'066'541.75	5'858'746.00	207'795.75	5'294.00			
+ complément	01.02.1994	1'350'000.00							
Subventions pour travaux d'améliorations foncières, transformation, construction et assainissement de bâtiment ruraux, construction de fosses à purin ***(35)***	01.02.1994	6'280'000.00	6'110'927.00	3'749'570.00	2'361'357.00	175'233.00		84'000	
Subventions pour la construction de fosses à purin	10.02.1997	2'500'000.00	2'490'000.00	1'236'450.00	1'253'550.00				
Subventions pour améliorations foncières ***(36)***	10.02.1997	2'150'000.00	1'402'530.75	264'426.40	1'138'104.35	325'502.00		290'000	
Subventions pour transformation, construction et assainiss. de bâtiments ruraux ***(37)***	29.09.1998	3'000'000.00	3'000'000.00	1'103'920.00	1'896'080.00	44'000.00			
Subventions pour travaux d'améliorations foncières ***(38)***	06.02.2001	5'900'000.00	195'142.10	39'224.00	155'918.10	-20'893.50		600'000	
Assainissement des fermes de l'Etat ***(39)***	06.02.2001	1'100'000.00	1'057'994.05	181'191.00	876'803.05	80'772.70		150'000	
Subventions pour constructions rurales et fosses à purin	06.02.2001	4'000'000.00	3'843'800.00	622'310.00	3'221'490.00	320'300.00		400'000	
Subventions pour améliorations foncières ***(40)***	29.06.2004	1'000'000.00	55'013.50	0.00	55'013.50	55'013.50		400'000	
Subventions pour les constructions rurales ***(41)***	29.06.2004	5'500'000.00	568'100.00	0.00	568'100.00	568'100.00		1'300'000	
Département de l'instruction publique et des affaires culturelles									
Participation de l'Etat à la construction de bâtiments scolaires communaux, achat de mobilier et de matériel									
- Enseignement primaire, loi du 28.03.84		21'415'400.00	14'292'631.00	4'205'079.00	10'087'552.00	1'967'418.00		2'500'000	
- Enseignement secondaire et préprofessionnel, loi du 28.03.84		13'512'200.00	10'608'173.00	2'126'543.00	8'481'630.00	843'266.00		2'000'000	
- Enseignement professionnel, loi du 26.06.81		899'000.00	474'218.00	88'560.00	385'658.00	90'418.00		500'000	

Remarques

(32) *Décret du 30 novembre 2004, réalisation entre 2005 et 2007.*
(33) *Les travaux du remaniement parcellaire de Brot-Plamboz sont terminés. Le décompte final est en cours.*
(34) *Décompte final effectué pour le syndicat d'améliorations foncières de Coffrane.*
(35) *Les travaux pour divers syndicats d'améliorations foncières sont terminés mais ceux-ci ne sont pas encore dissouts. La part des constructions rurales a été liquidée en 2004.*
(36) *Entreprises en cours.*
(37) *Ce crédit a été liquidé en 2004.*
(38) *Les travaux prévus en 2004 n'ont pas encore été réalisés. Le montant figurant dans les comptes 2004 est une imputation interne.*
(39) *Travaux en cours. Ce crédit sera liquidé en 2005.*
(40) *Les travaux prévus en 2004 n'ont pas encore été réalisés.*
(41) *Vu l'octroi tardif du décret, les dépenses ont été reportées.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.	Situation au 31.12.2004 Amortissement Fr.	Bilan au 31.12.2004 Fr.	Comptes 2004 Dépenses Fr.	Comptes 2004 Recettes Fr.	Budget 2004 Dépenses Fr.	Budget 2004 Recettes Fr.
Participation à la construction d'installations sportives (loi du 27.02.1973)		4'038'000.00	3'975'347.00	878'093.00	3'097'254.00	146'286.00		500'000	
Conservatoire de musique & HEG, crédit d'étude (Ecoparc) ***(42)***	03.09.2002	1'500'000.00	1'502'563.15	19'896.00	1'482'667.15	706'731.80			
CIFOM, réaménagement de l'ancienne Ecole technique de la Chaux-de-Fonds	24.03.1998	4'114'500.00	1'700'000.00	540'000.00	1'160'000.00	350'000.00		2'000'000	
CIFOM, construction et rénovation d'un bâtiment pour les professions de l'automobile au Locle	24.06.2002	7'000'000.00	6'500'000.00	300'000.00	6'200'000.00	4'000'000.00		4'000'000	
Intégration des technologies de l'information et de la communication dans les écoles neuchâteloises	06.02.2001	11'900'000.00	7'500'953.42	1'586'532.00	5'914'421.42	2'808'401.00	705'134.35	4'000'000	
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, subvention de l'Etat sur la part de la Ville de Neuchâtel	22.03.1999	1'918'500.00	0.00	0.00	0.00	112'300.00	112'300.00		
Halle de sport triple de la Riveraine à Neuchâtel, part de l'Etat ***(43)***	22.03.1999	6'395'000.00	3'700'000.00	42'500.00	3'657'500.00	2'000'000.00		3'095'000	
Centre de formation professionnelle des métiers du bâtiment, Colombier, réfection et transformation du bâtiment administratif ***(44)***	03.10.2000	2'615'000.00	2'518'529.20	0.00	2'518'529.20				
Haute école neuchâteloise (HEN), achat d'équipements	22.03.2000	1'762'000.00	1'769'705.95	1'046'955.00	722'750.95	218'861.72	447'807.00		
Haute école neuchâteloise (HEN), Ecole d'ingénieurs au Locle, crédit d'équipements 2002-2004 ***(45)***	11.12.2002	5'134'000.00	5'183'653.38	851'329.00	4'332'324.38	1'974'011.38	819'002.00	2'000'000	500'000
EICN, Le Locle, rénovation des façades, contrôle accès, études restructuration ***(46)***									
+ complément sécurité feu	02.07.2004	395'000.00	113'269.80	0.00	113'269.80	113'269.80			
HEP-BEJUNE part cantonale à l'infrastructure informatique 2001 à 2004 (y.c. A.C.E. provisoire du 04.07.2001) ***(47)***	19.03.2002	700'000.00	499'457.98	79'838.00	419'619.98			200'000	
HEP-BEJUNE, La Chaux-de-Fonds, acquisition et restructuration Beauregard et construction d'une annexe ***(48)***	21.06.2000	10'700'000.00	11'156'312.70	1'009'021.00	10'147'291.70				
+ complément pour coûts supplémentaires label Minergie	14.08.2002	350'000.00							
HEG-ESNIG, Conservatoire, Neuchâtel, nouveaux bâtiments ***(49)***	02.09.2004	38'400'000.00	8'079.80	0.00	8'079.80	8'079.80		2'500'000	
CSEM, participation au capital-actions et soutien à la coopération avec l'Université	28.01.2004	4'408'000.00	4'408'000.00	568'000.00	3'840'000.00	2'420'000.00			
Cité universitaire à Neuchâtel, mise en conformité aux directives de protection contre le feu ***(50)***	30.06.2004	1'535'000.00	73'936.15	0.00	73'936.15	73'936.15		1'000'000	

Remarques

(42) *Solde du mandat d'étude, facturation en 2004.*
(43) *Retard dans les travaux, facturation partielle en 2004.*
(44, 47, 48) *Les travaux sont terminés.*
(45) *Les achats touchent à leur terme. Quelques factures doivent encore être payées au début 2005.*
(46, 50) *Les travaux sont en cours, facturation partielle en 2004.*
(49) *Retard dans le démarrage des travaux.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	*Date*	*Montant des crédits Fr.*	*Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.*	*Amortissement Fr.*	*Bilan au 31.12.2004 Fr.*	***Comptes 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*	***Budget 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*
Restructuration des bâtiments de la faculté des sciences au Mail à Neuchâtel ***(51)***			57'079'003.13	17'910'889.03	39'168'114.10				
- Travaux de restructuration et transfert jardin botanique	26.06.1990	48'330'000.00							
- Crédit d'étude	07.10.1987	2'300'000.00							
- Édification de 11 places de parc pour les visiteurs du jardin botanique au Vallon de l'Ermitage (A.C.E.)	23.02.1994	120'000.00							
Université, équipements informatiques et scientifiques (tranche 1999-2002) ***(52)***	27.09.1999	4'840'000.00	4'937'273.40	4'709'274.00	227'999.40		1'446'954.00		
Université, équipements informatiques et scientifiques (tranche 2003-2006)	24.02.2004	5'140'000.00	1'223'932.51	0.00	1'223'932.51	1'223'932.51		1'750'000	
Université, rempl. fenêtres de l'institut de physique (IP) sis rue Breguet 1 à Neuchâtel ***(53)***	24.02.2004	720'000.00	375'022.65	0.00	375'022.65	375'622.65	600.00	600'000	
Subvention pour la construction d'un Centre sportif régional au Val-de-Travers	24.06.1996	9'980'000.00	10'190'000.00	4'704'500.00	5'485'500.00	105'000.00			
+ complément plus value ICHA/TVA (A.C.E.)	15.10.2003	313'330.00							
Subvention pour la restauration du théâtre de La Chaux-de-Fonds	30.09.1998	4'410'000.00	4'334'900.00	1'050'470.00	3'284'430.00			410'000	
Musée cantonal d'archéologie et centre universitaire de recherches en archéologie à Hauterive ***(54)***	24.10.1995	26'600'000.00	25'673'141.85	3'047'237.50	22'625'904.35	162'088.80	399'727.30		
SAEN, achat et installation d'un logiciel de gestion des archives pour services des archives et trois autres services de l'Etat ***(55)***	05.11.2003	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
SAEN, aménagement d'un local au CNIP à Couvet, destiné au stockage et au classement des archives industrielles ***(56)***	05.11.2003	550'000.00	256'503.00	0.00	256'503.00	256'503.00		400'000	
Investissements en appareils et équipements d'une valeur supérieure à Fr. 100.000.- (compétence du Conseil d'Etat)									
Département de la justice, de la santé et de la sécurité									
Travaux préparatoires à la réorganisation pénitentiaire ***(57)***	25.04.2001	195'000.00	126'292.70	12'083.00	114'209.70	65'880.00		100'000	
Prison préventive, travaux transformations liées au départ de la PCN ***(58)***	19.05.2004	100'000.00	100'000.00	0.00	100'000.00	100'000.00		100'000	
Sécurisation des locaux et remplacement de la téléphonie à la prison préventive de La Chaux-de-Fonds ***(59)***	27.09.2004	220'000.00	38'946.45	0.00	38'946.45	38'946.45			
Sécurisation de la prison préventive de La Chaux-de-Fonds ***(60)***	15.10.2003	400'000.00	400'072.55	38'373.00	361'699.55	208'206.55			
Hôpital psychiatrique Perreux, complément remplacement du central de gestion des alarmes feu	12.06.2002	144'000.00	167'050.25	6'494.00	160'556.25				

Remarques

(51) *Travaux achevés, compte bouclé. Le montant global comprend l'ensemble des crédits alloués, y compris pour le Jardin botanique. Un rapport d'audit du service de l'inspection des finances est imminent.*
(52) *Le solde des subventions a été comptabilisé.*
(53) *Travaux en cours, facturation partielle en 2004.*
(54) *Travaux achevés, compte bouclé.*
(55) *Le choix du logiciel interviendra en 2005.*
(56) *Travaux en cours (classement et inventaire des archives Dubied), facturation partielle en 2004.*
(57) *Deuxième partie du mandat exécutée, rapport adopté par le Conseil d'Etat en décembre 2004.*
(58, 60) *Travaux terminés en novembre 2004.*
(59) *Fin des travaux et remplacement de la centrale en février - mars 2005.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.	Situation au 31.12.2004 Amortissement Fr.	Bilan au 31.12.2004 Fr.	Comptes 2004 Dépenses Fr.	Comptes 2004 Recettes Fr.	Budget 2004 Dépenses Fr.	Budget 2004 Recettes Fr.
Hôpital psychiatrique Perreux, assainissement des réservoirs d'eau potable ***(61)***	02.04.2003	285'000.00	190'266.60	15'138.00	175'128.60	38'883.40			
Hôpital psychiatrique Perreux, remplacement installation de recherche du personnel (BIP)	10.03.2004	280'000.00	0.00	0.00	0.00			180'000	
Police cantonale, remplacement partiel de l'équipement électronique et informatique de gestion de la centrale d'alarme et de transmission ***(62)***	05.05.1998	222'000.00	216'385.45	132'440.90	83'944.55				
Police cantonale, étude d'un système de radiotéléphonie numérique ***(63)***	10.04.2000	86'000.00	86'712.83	39'078.00	47'634.83	1'258.05			
Police, remplacement du central téléphonique du BAP ***(64)***	29.08.2001	377'000.00	309'010.05	110'020.00	198'990.05	33'960.35			
Police cantonale, remplacement balance du centre d'entretien de Boudry ***(65)***	17.09.2003	90'000.00	90'384.00	17'216.00	73'168.00	4'304.00			
Police cantonale, remplacement matériel informatique ***(66)***	19.11.2003	200'000.00	170'943.35	4'598.00	166'345.35	147'952.65			
Police, mise à jour de l'installation Genius 2000, système de recherches de personnes ***(67)***	26.01.2004	120'000.00	39'605.40	0.00	39'605.40	39'605.40		120'000	
Police, remplacement d'équipements de sécurité et d'accès du BAP ***(68)***	26.01.2004	250'000.00	234'637.25	0.00	234'637.25	234'637.25		250'000	
SCAN, aménagement halles et extérieurs ***(69)***	26.06.2002	270'000.00	261'292.20	17'905.00	243'387.20				
SCAN, transformation bâtiment Fbg de l'Hôpital 65 ***(70)***	13.11.2002	135'000.00	57'851.10	8'549.00	49'302.10	15'104.30			
SCAN, équipement pour l'introduction du permis format carte de crédit, projet "Faber-Fak" ***(71)***	18.12.2002	210'000.00	138'111.90	32'111.00	106'000.90	7'812.30			
SCAN, installation équipement pour les examens théoriques par informatique ***(72)***	17.12.2003	120'000.00	108'940.15	12'400.00	96'540.15	46'940.15			
Département des finances et des affaires sociales									
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	297'856.80	90'073.00	207'783.80	12'243.90			
STI, renouvellement du matériel et logiciel du service des automobiles ***(73)***	21.03.2001	230'000.00	211'634.15	104'079.00	107'555.15				
STI, renouvellement du matériel et de logiciels du service ***(74)***	25.04.2001	250'000.00	248'771.50	115'741.00	133'030.50				
STI, mise à jour des moyens informatiques de l'Observatoire ***(75)***	05.12.2001	220'000.00	220'000.05	71'790.00	148'210.05	4'280.95			
STI, renouvellement matériel de télécommunication du Nœud cantonal neuchâtelois ***(76)***	05.06.2002	200'000.00	154'630.95	40'402.00	114'228.95				
STI, développement GVU (guichet virtuel unique) ***(77)***	08.01.2003	400'000.00	390'126.55	20'176.00	369'950.55	289'243.80		230'000	
STI, extension du réseau fibre optique ***(78)***	02.04.2003	380'000.00	397'075.55	79'416.00	317'659.55				
STI, renouvellement système informatique du domaine de l'impôt ***(79)***	28.04.2003	370'000.00	0.00	0.00	0.00				
STI, téléphonie sur IP ***(80)***	28.04.2003	390'000.00	284'007.75	29'408.00	254'599.75	136'966.70		190'000	
STI, acquisition nouvelle version du logiciel de gestion du contentieux compatible SAP ***(81)***	01.09.2003	377'000.00	0.00	0.00	0.00				

Remarques

(61) *Travaux en cours, subventions ECAP + SCPE à recevoir.*
(62, 63, 65, 66) *Crédit à clôturer.*
(64, 67, 68) *Dernières dépenses en 2005.*
(69, 71, 72) *Travaux en cours.*
(70) *Travaux reportés, facturation partielle en 2004.*
(73, 74, 76, 77) *Sera bouclé en 2005.*
(75, 78) *Est bouclé.*
(79, 81) *Sera réalisé en 2005.*
(80) *En cours de réalisation.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.	Situation au 31.12.2004 Amortissement Fr.	Bilan au 31.12.2004 Fr.	Comptes 2004 Dépenses Fr.	Comptes 2004 Recettes Fr.	Budget 2004 Dépenses Fr.	Budget 2004 Recettes Fr.
Château de Boudry, réaménagement certains locaux de service ***(82)***	11.01.2002	100'000.00	103'776.85	18'278.00	85'498.85	10'888.35			
Château de Môtiers, crédit d'étude projet hôtelier ***(83)*** + complément (A.C.E.)	29.08.2001 29.10.2003	230'000.00 50'000.00	283'050.00	9'315.00	273'735.00	15'450.00			
Château de Colombier, études relatives à sa conservation, sa restauration, sa mise en valeur et ses musées ***(84)***	20.08.2003	200'000.00	119'135.10	2'801.00	116'334.10	139'127.60	48'000.00		
Château de Neuchâtel, première partie de la réorganisation globale, SJ, Tribunal, Chemin Ronde ***(85)***	16.06.2004	172'500.00	110'053.75	0.00	110'053.75	110'053.75		200'000	
Château de Neuchâtel, réfection du mur d'enceinte Sud de l'ancienne cour de promenade le la Prison	01.12.2004	150'000.00	0.00	0.00	0.00				
Concours d'architecture pour la réalisation d'un nouveau bâtiment destiné à la police cantonale et au futur SIS des montagnes ***(86)***	31.01.2001	315'000.00	313'446.25	21'425.00	292'021.25	10'565.00			
Sécurisation du Tribunal cantonal et du ministère public et mandat d'étude pour la réfection des édifices Pommier 1 et 3 ***(87)***	28.11.2001	145'000.00	67'705.20	8'829.00	58'876.20	17'766.00			
Réfection et transformation enveloppe des bâtiments sis rue du Pommier 3 et 3a à Ntel	02.06.2004	400'000.00	345'806.05	0.00	345'806.05	345'806.05			
Le Devens - St-Aubin, bâtiment Waber, construction d'une porcherie et d'un hangar à machines agricoles ***(88)***	15.10.1998	250'000.00	551'144.60	199'060.70	352'083.90				
Le Devens - St-Aubin, remise en état de la station de pompage ***(89)***	27.03.2002	280'000.00	412'299.85	69'584.00	342'715.85				
Le Devens - St-Aubin, assainissement du réseau d'alimentation en eau potable y compris la défense incendie ***(90)***	02.04.2003	395'000.00	714'041.25	43'124.00	670'917.25	282'803.55			
Implantation du secrétariat général de la Conférence intercantonale de l'instruction publique Suisse romande et du Tessin (CIIP), ex. Ecole normale ***(91)***	29.10.2003	400'000.00	399'534.45	110.00	399'424.45	398'982.45			
Département de la gestion du territoire									
Crédit étude BLS pour le doublement de la ligne BE-NE entre Rosshäusern et Gümmenen	17.12.2003	250'000.00	183'400.00	18'340.00	165'060.00				
Extension du dépôt de la Gravette à Buttes ***(92)***	03.05.2000	100'000.00	99'859.70	6'260.00	93'599.70				
Acquisition et aménagement d'un dépôt d'entretien à La Côte-aux-Fées	05.02.2003	395'000.00	391'393.90	9'785.00	381'608.90				
Équipement lavage HP du camion vidange NE 31685 div. 4	10.03.2004	400'000.00	399'841.60	0.00	399'841.60	399'841.60		400'000	
Unimog équipé d'une saleuse pour la division II	10.03.2004	400'000.00	400'000.00	0.00	400'000.00	400'000.00		400'000	
Aménagement du territoire, logiciel de gestion permis de construire	06.12.2000	280'000.00	293'551.10	130'008.00	163'543.10	12'334.90			
Service des mensurations cadastrales, renouvellement du système de gestion	08.07.2002	400'000.00	52'319.98	20'928.00	31'391.98			97'000	

Remarques

(82, 91, 92) *Travaux achevés, compte bouclé.*
(83) *Etude achevée, rapport déposé, compte bouclé.*
(84) *Etude en cours, facturation partielle en 2004.*
(85) *Solde des travaux en 2005, facturation partielle en 2004.*
(86) *Prestation achevée, compte bouclé.*
(87) *Travaux en cours, facturation partielle en 2004.*
(88) *Travaux terminés, subventions Loterie romande à recevoir.*
(89) *Travaux terminés, subventions ECAP + SCPE à recevoir.*
(90) *Travaux en cours, subventions ECAP + SCPE à recevoir.*

Compte des investissements Crédits accordés, en cours de réalisation	Date	Montant des crédits Fr.	Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.	Situation au 31.12.2004 Amortissement Fr.	Bilan au 31.12.2004 Fr.	Comptes 2004 Dépenses Fr.	Comptes 2004 Recettes Fr.	Budget 2004 Dépenses Fr.	Budget 2004 Recettes Fr.
Département de l'économie publique									
Observatoire, assainissement d'installations techniques ***(93)***	02.04.2003	215'000.00	213'885.40	33'532.00	180'353.40	46'226.60			
Construction d'un hangar à machines agricoles et installation du chauffage à distance pour la ferme et le restaurant de la Grébille ***(94)***	25.04.2001	106'500.00	108'879.85	3'178.00	105'701.85	29'386.50			
Réfection des drainages dans la plaine de Cressier et du Landeron	17.06.2002	248'000.00	121'009.20	12'101.00	108'908.20	40'336.40		41'000	
Subventions pour les constructions rurales ***(95)***	18.02.2004	400'000.00	371'300.00	0.00	371'300.00	371'300.00			
Département de l'instruction publique et des affaires culturelles									
HESI Neuchâtel, aménagement Maladière 5, travaux 2ème étape ***(96)***	23.06.2004	100'000.00	105'180.55	0.00	105'180.55	105'180.55		100'000	
HESI Santé, Maladière 5, Neuchâtel ***(97)***	19.03.2003	400'000.00	400'719.74	31'493.00	369'226.74	85'790.85			
Création de la Haute Ecole ARC, avance pour la réal. d'une structure informatique ***(98)***	01.12.2003	390'000.00	409'371.76	0.00	409'371.76	409'371.76			
CPMB, réfection de la toiture de l'extension de l'atelier de menuiserie et de l'assainissement urgent d'une conduite de chauffage enterrée ***(99)***	27.08.2003	230'000.00	229'829.95	39'966.00	189'863.95	30'000.00			
CPMB, réfection partielle de la toiture du couvert pour les cours pratiques des constructeurs de voies de communication ***(100)***	23.02.2004	395'000.00	308'571.30	0.00	308'571.30	308'571.30			
Transformation bâtiment Prévoyance 80 à la Chaux-de-Fonds (Cesane) + complément (A.C.E.)	28.08.2002 24.11.2004	240'000.00 144'000.00	369'716.50	73'000.00	296'716.50	1'784'690.35	1'979'072.00		
Lycée Denis de Rougemont, Breguet 3, assainiss. ascenseur et entrée principale ***(101)***	10.03.2004	400'000.00	8'435.85	0.00	8'435.85	8'435.85		400'000	
Lycée Blaise Cendrars, La Chaux-de-Fonds, remplacement luminaires ***(102)***	13.06.2001	390'000.00	391'875.85	163'951.00	227'924.85				
Lycée Blaise Cendrars, La Chaux-de-Fonds, détection feu + paratonnerre ***(103)***	12.05.2004	300'000.00	291'340.80	0.00	291'340.80	291'340.80		300'000	
Cité Universitaire, travaux d'assainissement urgents de certaines parties des cuisines industrielles ***(104)***	17.11.2004	130'000.00	37'000.00	0.00	37'000.00	37'000.00			
Université, installation d'un nouveau professeur à l'institut de chimie ***(105)***	10.07.2000	200'000.00	200'000.00	126'075.00	73'925.00				
Université, équipement de fabrication de couches épitaxiales ***(106)***	29.11.2000	400'000.00	400'962.00	364'365.00	36'597.00				
Université, institut de chimie, assainiss. installations techniques et sécurité du bâtiment	04.11.2002	108'000.00	93'304.20	6'532.00	86'772.20	27'986.75			
Université, agrandissement de l'institut et du musée d'ethnologie ***(107)***	12.02.2003	170'000.00	200'000.00	1'250.00	198'750.00	150'000.00		100'000	
Université, Neuchâtel, 1er Mars 26, au profit de la faculté de droit, crédit d'études ***(108)***	24.03.2004	400'000.00	43'917.95	0.00	43'917.95	43'917.95		400'000	
Université, Breguet 3, IMT, assainissement chauffage + aula ***(109)***	09.06.2004	400'000.00	-250.00	0.00	-250.00		250.00	400'000	
Université, faubourg Hôpital 61 + 63, Neuchâtel, rafraîchissements ancienne Ecole normale pour l'Institut de langue et civilisation françaises (ILCF) ***(110)***	25.08.2004	400'000.00	25'300.00	0.00	25'300.00	25'300.00		500'000	
Fouilles archéologiques sur le site de la route d'évitement de la Chaux-de-Fonds	04.04.2001	300'000.00	92'689.30	27'807.00	64'882.30			207'300	

Remarques

(93, 94, 96, 97, 99, 102, 103) *Travaux achevés, compte bouclé.*
(95) *Ce crédit extraordinaire a été octroyé pour permettre la réalisation des projets, en attente du décret du Grand Conseil, voté le 29 juin 2004.*
(98) *Travaux terminés, le crédit peut être consolidé.*
(100, 104, 105, 110) *Travaux en cours, facturation partielle en 2004.*
(101) *Travaux en retard, report en 2005.*
(106) *Investissement à mettre en relation avec le crédit d'équipement (décret du 27 novembre 1999).*
(107) *Etude en cours, solde en 2005. Il faut tenir compte d'un précédent crédit de 70'000 francs accordé par ACE du 26 mai 1999.*
(108) *Etude reportée, facturation partielle en 2004.*
(109) *Travaux reportés en 2005.*

Compte des investissements, crédits à solliciter

Compte des investissements Crédits à solliciter	*Montant des crédits Fr.*	*Situation au 31.12.2004* *Dép. nettes Fr.*	*Amortissement Fr.*	*Bilan au 31.12.2004 Fr.*	***Comptes 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*	***Budget 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*
Totaux	261'746'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'271'000	0
Département de la justice, de la santé et de la sécurité								
Nouvelle prison cantonale, concours	500'000.00	0.00	0.00	0.00			200'000	
Nouvelle prison cantonale	30'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
SCAN, remplacement du logiciel de gestion Traffic dans le cadre du pool utilisateurs	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
SCAN, nouvelle halle d'expertises et examens de conduite	5'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Département des finances et des affaires sociales								
STI, déploiement de la solution Interflex pour la saisie et la gestion des temps de présence (SRH) ***(1)***	880'000.00	0.00	0.00	0.00			421'000	
Prison de La Chaux-de-Fonds, Promenade 20, La Chaux-de-Fonds, réaménagement locaux après déplacement de la Police cantonale et réfection toiture y compris ferblanteries	3'000'000.00	0.00	0.00	0.00				

Remarques

(1) *En suspens.*

Compte des investissements Crédits à solliciter	*Montant des crédits Fr.*	*Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.*	*Amortissement Fr.*	*Bilan au 31.12.2004 Fr.*	***Comptes 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*	***Budget 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*
Château de Valangin, réaménagement intérieur	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Château de Môtiers, extension hôtelière	4'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Démolition Halle La Presta	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Immeuble Tribunal cantonal et Ministère public, rénovation façades, système de sécurité et aménagement des combles ***(2)***	955'000.00	0.00	0.00	0.00			500'000	
J.-de-Hochberg 3, Neuchâtel, restructuration et aménagement intérieurs	2'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Maison de Pontareuse, Boudry, rénovation	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Fondation neuchâteloise en faveur des handicapés mentaux, construction d'un centre pour handicapés graves à Fleurier, participation du canton	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Département de la gestion du territoire								
Halte Crêt-du-Locle (CFF)	500'000.00	0.00	0.00	0.00			250'000	
ILTIS 2ème étape	539'000.00	0.00	0.00	0.00				
Développement Nœud Holligen - BLS	1'300'000.00	0.00	0.00	0.00				
3ème rail Glovelier-Delémont	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Bloc de sécurité CMN - TRN	1'900'000.00	0.00	0.00	0.00			500'000	
Double-voie Bümplitz - Niederbottigen - BLS	3'825'000.00	0.00	0.00	0.00			120'000	
Double-voie Ins - Marin (1ère étape - BLS)	8'700'000.00	0.00	0.00	0.00				
Double-voie Ins - Marin (2ème étape - BLS)	5'300'000.00	0.00	0.00	0.00				
Véhicules - TN	4'200'000.00	0.00	0.00	0.00				
Infrastructure, sécurité - TN	7'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Douzième étape de restauration et d'aménagement des routes cantonales	60'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Aménagement routier (Les Etages)	2'000'000.00	0.00	0.00	0.00			300'000	
Entretien des enrochements (secteur Auvernier)	4'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Renouvellement équipements électromécaniques	8'930'000.00	0.00	0.00	0.00				
Aménagement et protection contre le bruit	23'000'000.00	0.00	0.00	0.00				

Remarques

(2) *Voir crédit accordé, ACE du 2 juin 2004 (400'000 francs).*

Compte des investissements Crédits à solliciter	*Montant des crédits Fr.*	*Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.*	*Amortissement Fr.*	*Bilan au 31.12.2004 Fr.*	***Comptes 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*	***Budget 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*
Assainissement de la Vieille Thielle à Cressier	485'000.00	0.00	0.00	0.00				
Assainissement de la pompe à chaleur des Jeunes-Rives, part du canton	500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Réalisation du plan directeur cantonal des chemins pour piétons et randonnées pédestres	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Département de l'économie publique								
CNIP, Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle, crédit-cadre destiné à compléter les équipements des ateliers de formation ***(3)***	2'000'000.00	0.00	0.00	0.00			800'000	
Complément d'aménagement Site Dubied 12, 14, 16 ***(4)***	1'470'000.00	0.00	0.00	0.00			330'000	
Subventions pour améliorations structurelles agricoles ***(5)***	7'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Département de l'instruction publique et des affaires culturelles								
CIFOM, Progrès 38/40, construction d'une aula	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
CIFOM, construction d'une halle de gymnastique	2'750'000.00	0.00	0.00	0.00				
5ème extension du CPLN suite à l'agrandissement du CSEM	10'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
CPMB, Colombier, assainissement self-service + cuisine cafétéria ***(6)***	0.00	0.00	0.00	0.00			500'000	
CPMB, Colombier, crédit cadre général assainissements progressifs	19'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
HEN, Le Locle, rénovation des façades, sécurité feu, contrôle accès, études restructuration	3'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Institut de chimie, Neuchâtel, remplacement pompes à vide, renforcement ventilation générale, remplacement éviers, réfection canalisations eaux usées	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Université, Avenue du 1er Mars 26, restructuration du bâtiment principal	3'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Restauration de la collégiale de Neuchâtel	3'000'000.00	0.00	0.00	0.00				
Musée d'ethnographie et institut d'ethnologie (Men + IE), Neuchâtel, extension + construction locaux	3'500'000.00	0.00	0.00	0.00				
Archéologie, construction et mise en place d'une base de fouilles	2'000'000.00	0.00	0.00	0.00				

Remarques

(3, 4) *Un rapport devrait être soumis au Grand Conseil dans le courant du second semestre 2005.*
(5) *Poursuite du programme des travaux collectifs et individuels.*
(6) *Travaux reportés.*

Compte des investissements Crédits à solliciter	*Montant des crédits Fr.*	*Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.*	*Amortissement Fr.*	*Bilan au 31.12.2004 Fr.*	***Comptes 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*	***Budget 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*
Nouveaux projets relevant du Conseil d'Etat								
Département de la justice, de la santé et de la sécurité								
EEP Bellevue, remplacement fenêtres	300'000.00	0.00	0.00	0.00				
Prison préventive, système de neutralisation téléphones portables	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Hôpital psychiatrique Perreux, remplacement camion cuisine	100'000.00	0.00	0.00	0.00			100'000	
ORCAN, achat et aménagement d'un véhicule d'intervention	120'000.00	0.00	0.00	0.00				
ORCAN, acquisition de deux remorques sanitaires	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Police cantonale, remplacement installation CO2 au BAP	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Police cantonale, assainissement du système de gestion d'alarme ILS	150'000.00	0.00	0.00	0.00				
Police cantonale, renouvellement du parc informatique	250'000.00	0.00	0.00	0.00				
Prison préventive, aménagements suite au départ de la PCN	280'000.00	0.00	0.00	0.00				
SCAN, étude de délocalisation	400'000.00	0.00	0.00	0.00			200'000	
EIM Colombier, reconstruction d'une bergerie, Colombier / Planeyse ***(7)***	350'000.00	0.00	0.00	0.00			350'000	
Département des finances et des affaires sociales								
STI, renouvellement du matériel réseau ***(8)***	350'000.00	0.00	0.00	0.00				
STI, renouvellement des postes de travail du service des contributions et du service des mineurs et tutelles ***(9)***	380'000.00	0.00	0.00	0.00				
Maison Rousseau, Champ-du-Moulin, réfection complète de la toiture y compris ferblanterie	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Pommier 1-3/3A, Neuchâtel, aménagement locaux surcomble, rez inférieur, assainissement cheminée	300'000.00	0.00	0.00	0.00				
Château de Boudry, éclairage extérieur (part cantonale), lustrerie Caveau	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Château de Valangin, consolidation partielle muraille Ouest + sous-terrain et aménagements extérieurs	150'000.00	0.00	0.00	0.00				
Château de Neuchâtel, salle des Chartes et salle de presse ***(10)***	300'000.00	0.00	0.00	0.00			50'000	
Château de Neuchâtel, solde de la réorganisation globale, SJ, Tribunal, Chemin Ronde	227'500.00	0.00	0.00	0.00				
Château de Colombier, rénovation façades, couverture et logement	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Observatoire, Pavillon Hirsch, assainissement locaux	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
SPMS / Tivoli 1, isolation combles / chauffage	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Le Devens, réaménagements, transform. divers locaux + rafraîchissement	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Tour des prisons, J.-de-Hochberg 3, Neuchâtel, réfection mur enceinte Sud ***(11)***	150'000.00	0.00	0.00	0.00			100'000	
Château 16, Neuchâtel, nouv. chaufferie, réorganisation locaux sous-sol et rez	150'000.00	0.00	0.00	0.00				

Remarques

(7) *Le projet est suspendu. Suite mise en place Armée XXI, variante possible concernant l'occupation des locaux. Décision et demande de crédit en attente.*
(8, 9) *Le crédit sera présenté en 2005.*
(10) *Travaux reportés.*
(11) *Travaux reportés en 2005, ACE du 1er décembre 2004.*

Compte des investissements Crédits à solliciter	*Montant des crédits Fr.*	*Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.*	*Amortissement Fr.*	*Bilan au 31.12.2004 Fr.*	***Comptes 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*	***Budget 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*
Promenade 20, La Chaux-de-Fonds, étude réaménagement locaux ***(12)***	0.00	0.00	0.00	0.00			150'000	
Jardin du Prince, Neuchâtel, réaménagement global avec Ville de Neuchâtel	200'000.00	0.00	0.00	0.00				
Crédit d'étude pour le logement des archives de l'Etat	300'000.00	0.00	0.00	0.00				
Les Cernets Centre d'accueil, réfection partielle façades + ferblanterie	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Département de la gestion du territoire								
Microresensement transport	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Crédit cadre locaux TP (dépôts La Brena, Chobert, La Brévine)	170'000.00	0.00	0.00	0.00				
Plan directeur des transports	200'000.00	0.00	0.00	0.00				
Acquisition d'une lame pour la division II	180'000.00	0.00	0.00	0.00				
Remplacement camion Mercedes NE 30478, pour la signalisation	130'000.00	0.00	0.00	0.00				
Remplacement de la fraiseuse Rolba R200, NE 331, pour la division 1	200'000.00	0.00	0.00	0.00				
Remplacement Unimog NE 31377, pour la division 4	270'000.00	0.00	0.00	0.00				
Remplacement d'équipements de déneigement pour les divisions 1, 2 et 3	300'000.00	0.00	0.00	0.00				
Remplacement fraiseuse Rolba R 400, NE 201, pour la division 1	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Remplacement de la balayeuse NE 81, pour la division 1	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Unimog équipé d'une saleuse et d'une lame pour la division 3	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Remplacement Unimog NE 164 du CTB, pour la division 3	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Remplacement du camion Saurer NE 62 et son équipement pour la division 3	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Protection de l'environnement, acquisition d'un équipement HPLC	110'000.00	0.00	0.00	0.00				
Protection de l'environnement, équipement LC-MS pour micropolluants	190'000.00	0.00	0.00	0.00				
Protection de l'environnement, acquisition d'un équipement ICP	200'000.00	0.00	0.00	0.00				
Mise à jour des surfaces agricoles utiles (SAU)	180'000.00	0.00	0.00	0.00				
Département de l'économie publique								
Observatoire de Neuchâtel, réaménagement divers, adaptation locaux et installations techniques	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Montmollin, incinérateur déchets carnés et assainissement installation	250'000.00	0.00	0.00	0.00				
Département de l'instruction publique et des affaires culturelles								
Lycée Denis de Rougemont, fbg de l'Hôpital 59, Neuchâtel, réfection locaux y.c. paroi phonique Aula	100'000.00	0.00	0.00	0.00				
Lycée Blaise Cendrars, La Chaux-de-Fonds, assainissement cafétéria 1er étage	300'000.00	0.00	0.00	0.00				
Lycée Blaise Cendrars, assainissement terrains + installations sportives	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Centre Pierre-Coullery, réfection toiture, étanchéité ancien bâtiment Ouest et réfection locaux (appartements)	150'000.00	0.00	0.00	0.00				

Remarques

(12) *Etude reportée*

Compte des investissements Crédits à solliciter	*Montant des crédits Fr.*	*Situation au 31.12.2004 Dép. nettes Fr.*	*Amortissement Fr.*	*Bilan au 31.12.2004 Fr.*	***Comptes 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*	***Budget 2004*** *Dépenses Fr.*	*Recettes Fr.*
CIIP, Faubourg de l'Hôpital 68, Neuchâtel, restauration Salle Rousseau ***(13)***	150'000.00	0.00	0.00	0.00			100'000	
CPLN - ESD, assainissement et transformation bâtiment ouest	200'000.00	0.00	0.00	0.00			200'000	
CPMB, crédit d'études	200'000.00	0.00	0.00	0.00				
Beauregard IPN, La Chaux-de-Fonds, assainissement partiel fenêtres et façades Est et Nord	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
HESI Neuchâtel, aménagement Maladière 5, solde travaux 3ème étape	175'000.00	0.00	0.00	0.00				
Cité universitaire, mandat d'étude réorganisation cuisines et installations techniques (ventilation)	150'000.00	0.00	0.00	0.00				
Université, Neuchâtel, faculté des lettres, bibliothèque, accès handicapés et installation pour malentendants	250'000.00	0.00	0.00	0.00				
Unimail, faculté des sciences, remplacement progressif des installations de gestion technique (domotique)	400'000.00	0.00	0.00	0.00				
Archéologie, crédit d'étude, aménagement de locaux fouilles ***(14)***	200'000.00	0.00	0.00	0.00			100'000	

Remarques

(13) *Travaux reportés.*
(14) *Etude reportée.*

Bilan au 31 décembre 2004

Bilan au 31 décembre 2004		
ACTIF	*2004*	*2003*
TOTAL	**2'116'271'238.71**	**2'012'302'108.67**
PATRIMOINE FINANCIER		
Disponibilités	***51'628'174.38***	***37'796'498.53***
Caisse	418'965.70	478'430.62
Poste	6'357'276.13	8'572'780.26
Banques	44'851'932.55	28'745'287.65
Avoirs	***502'499'569.91***	***481'887'221.19***
Comptes courants	189'662'030.16	174'315'401.51
Impôts à encaisser	204'639'305.99	203'091'962.55
Créances envers les collectivités publiques	43'612'165.31	45'051'253.66
Avoirs à terme fixe	6'028'863.10	3'492'782.45
Autres créances	58'557'205.35	55'935'821.02
Placements	***61'481'720.31***	***64'195'477.27***
Titres	5'495'798.86	5'490'006.76
Prêts	16'637'111.31	18'244'984.06
Immeubles	39'348'810.14	40'460'486.45
Actifs transitoires	***54'054'833.32***	***84'571'726.52***
PATRIMOINE ADMINISTRATIF		
Investissements	***463'283'274.96***	***456'840'268.42***
Immobilisations	435'092'925.39	426'313'269.53
Mobilier, machines, véhicules	24'386'834.89	28'626'365.95
Stock et approvisionnement	3'803'514.68	1'900'632.94
Prêts et participations permanentes	***196'881'468.95***	***185'714'840.90***
Communes	5'429'022.65	6'071'170.45
Propres établissements	125'000'000.00	125'000'000.00
Société d'économie mixte	21'188'474.40	11'838'230.40
Institutions privées	45'263'971.90	42'805'440.05
Subventions d'investissements	***148'765'718.72***	***162'947'351.95***
DECOUVERT		
Excédent de passif	***637'676'478.16***	***538'348'723.89***
Cautionnements et garanties	78'689'466.00	76'443'561.00

Bilan au 31 décembre 2004

Bilan au 31 décembre 2004		
PASSIF	*2004*	*2003*
TOTAL	**2'116'271'238.71**	**2'012'302'108.67**
ENGAGEMENTS		
Engagements courants	***99'458'183.77***	***106'701'561.39***
Créanciers	51'116'875.78	57'697'386.53
Dépôts	3'769'735.50	3'736'682.17
Comptes courants	36'070'156.35	38'685'367.04
Engagements envers les collectivités publiques	8'501'416.14	6'582'125.65
Dettes à court terme	***7'290.35***	***11'154'554.62***
Banques	7'290.35	11'154'554.62
Dettes à moyen et long termes	***1'853'742'128.55***	***1'671'925'052.40***
Reconnaissances de dettes	1'285'500'000.00	1'154'000'000.00
Emprunts par obligations	250'000'000.00	200'000'000.00
Autres dettes à moyen et long termes	48'242'128.55	47'925'052.40
Bons de caisse	270'000'000.00	270'000'000.00
Engagements envers les entités particulières	***36'621'653.52***	***64'225'858.14***
Fonds et fondations gérés par l'Etat:	36'375'597.29	63'964'624.06
Fonds destiné à couvrir les risques matériels non assurés	246'056.23	261'234.08
Provisions	***6'796'172.48***	***12'716'587.96***
Passifs transitoires	***46'067'880.26***	***70'472'282.64***
FINANCEMENTS SPECIAUX		
Engagements envers les financements spéciaux	***73'577'929.78***	***75'106'211.52***
Cautionnements et garanties	78'689'466.00	76'443'561.00

Détail du bilan

Détail du bilan ACTIF	Situation au 31 décembre 2004	Situation au 31 décembre 2003
TOTAL	**2'116'271'238.71**	**2'012'302'108.67**
PATRIMOINE FINANCIER		
DISPONIBILITÉS	***51'628'174.38***	***37'796'498.53***
Caisse	418'965.70	478'430.62
Poste	6'357'276.13	8'572'780.26
Banques	44'851'932.55	28'745'287.65
AVOIRS	***502'499'569.91***	***481'887'221.19***
Comptes courants		
Centre psycho-social neuchâtelois	1'525'661.81	1'207'450.36
Institut d'anatomie pathologique	864'969.51	364'969.51
Déficits des hôpitaux	122'570'990.08	103'786'071.10
Primes d'ass. accidents, ex. précédent	281'695.47	0.00
Frais de poursuites	411'803.04	643'652.35
Traitements nets serv. emplois temp.	34'013.60	32'875.45
Traitements nets service du personnel	14'952.60	2'294.35
Compte courant Eurocard, STI	7'665.95	8'421.90
Avances de frais intendance bâtiments	40'268.85	95'748.25
Service de l'action sociale	14'305'915.86	5'248'227.70
Contributions d'entretien	70'000.00	0.00
Archéologie, fouilles Ntel/St-Blaise	45'917.40	13'340.00
Fouilles archéologiques VD/Areuse	251'369.15	381'091.10
Campagne "Onde verte"	25'239.70	70'276.75
Tourisme neuchâtelois, traitements	964'763.90	1'936'383.75
Avance, insolvabilité des entreprises	148'519.27	51'243.50
Serv. insp. consult. éc. laitière	64'635.15	64'734.85
Site de Cernier	0.00	802'407.25
Salaires et frais promotion endogène	0.00	500.00
Subv. personnel enseign. communal	229'684.85	0.00
Service dentaire de la jeunesse	65'156.46	63'438.56
Salaires, contrats droit privé, Uni	0.00	1'325'995.05
Loyers archéologie à répartir canton/OFR	36'546.60	66'554.05
Service des sports, camps	252'701.80	43'877.21
Service cant. des sports, formation	10'658.50	34'682.65
Manifestations services des sports	6'673.95	0.00
Traitements La Chaux-de-Fonds	0.00	6'393.46
Service de soins à domicile	8'669'254.66	13'507'836.41
Autres institutions para-hospitalières	476'625.00	434'457.00
Avance off. féd. police, rapatriements	535'066.05	436'588.45
Réseau radio ORCAN, frais d'exploitation	0.00	14'425.90
Viatiques service des étrangers	0.00	2'500.00
Viatiques section asile	5'783.05	5'463.50
Fonds des sapeurs-pompiers, achats groupés	59'958.25	62'608.60
Fonds sapeurs pompiers, réseau alarme	58.15	0.00
Centre info. prof. santé, salaires	53'503.00	52'691.60
Salaire assistant/doctorant police cant.	798.35	798.35

Détail du bilan

ACTIF	Situation au 31 décembre 2004	Situation au 31 décembre 2003
Police Cantonale Frais + débit. Polycom	648'135.05	532'958.55
Administration fédérale c/c	4'716'383.31	4'167'691.46
IFD, années 1995-1996	0.00	1'232.75
IFD, années 1993-1994	0.00	7'834.40
Compte transit. impôt direct/contentieux	382'957.65	0.00
Assurance casco totale	300.00	0.00
Assistance requérants d'asile	8'791'413.99	9'090'915.81
Centre réfugiés, bureau Val-de-Travers	693'569.42	703'621.94
Péréquation financière intercommunale	267'661.00	0.00
Paiements cash mensurations cadastrales	0.00	1'463.35
Petite caisse SAP Chancellerie	0.00	2'310.00
Office A.I., charges salariales	754'116.40	665'142.35
Frais médicaux OFAR	77'410.91	271'314.46
OFAR Secteur maladie - LORA	4'297'181.55	3'693'265.25
Caisse compensation, charges salariales	710'906.40	722'096.45
Avance frais Service vétérinaire	106'392.55	106'392.55
DEN, charges salariales	60'832.60	59'602.60
Frais justice/dépens dir. jur. s/emploi	100.00	0.00
ORP / LMMT / CC /OC	495'543.60	1'749'555.15
Cours de formation office de l'emploi	778'346.25	626'902.65
Allocations de formation, office emploi	0.00	12'387.15
Collège Val-Travers, sal. occasionnels	0.00	5'322.65
Centre sportif du Val-de-Travers	2'520.00	144'344.00
Centre d'accueil Les Cernets	667'660.71	796'257.64
Centre d'accueil Couvet	73'993.16	185'844.71
Centre d'accueil Industr.16, Chx-Fds	217'943.41	132'554.39
Centre d'accueil Vauseyon, Ntel	404'020.27	376'423.98
Centre d'accueil de la Prise-Imer	520'839.38	889'712.75
Centre d'accueil Parc 23, Chx-Fds	556'536.84	653'289.07
Réfugiés statutaires B et F	797'942.50	863'928.60
Programmes d'occupation req. d'asile	506'779.95	309'300.15
Salaires progr. emploi temp. chômeurs	3'304.00	0.00
Unité cantonale débriefing	991.95	0.00
Actions famille/égalité	0.00	108.60
Service du commerce et des patentes	2'896.45	10'357.80
Contrib. ecclésiast. non attribuées	98.15	3'948.75
Fondation de la Cité Universitaire	0.00	9'000.78
BVR. 52.137 et 52.129	0.00	782.10
Mens.cad.TVA préalable, fonct.	0.00	26'074.40
Contentieux, off. droits mutations	827'981.35	1'374'310.45
Aide sociale, programmes d'insertion	95'511.95	0.00
TVA déductible spéciale	11'256.35	11'721.55
Concer'POP, ens. secondaire	34'087.60	14'333.70
HEN Haute Ecole Neuchâteloise, Le Locle	4'818'978.81	9'835'942.72
Caisse compensation, Alloc. famil. SRH	0.00	31'889.85
Caisse compensation, alloc. famil. UNI	0.00	9'231.80
Impôt source personnel Université	2'011.50	13'083.40
Fondation Borel c/c	1'958'538.07	2'014'663.67
Fondation FECPA C/C	3'125'711.43	3'271'470.43
Fonds de désendettement c/c	52'996.20	39.20
Fondation Maison Dr Leuba Fleurier c/c	154'001.79	131'158.14
Compte virement pour support investissement	0.00	15'202.00
Retours versements SAP RNE05 et SOG	0.00	2'418.40
Compe d'attente 13e salaire Uni Etat	4'866.55	0.00
Compte attente L. D.-Rougemont	8'461.10	0.00
Impôts à encaisser		
Débiteurs impôts	174'937'680.78	166'892'512.72

Détail du bilan

ACTIF	Situation au 31 décembre 2004	Situation au 31 décembre 2003
Imputation impôt anticipé provisoire	20'468'463.12	25'980'044.12
Office perception, Neuchâtel	0.00	601'020.44
Part des communes SIPP pers. physiques	2'727'443.64	115'531.94
Débiteurs impôt source (ISIS)	342'480.47	0.00
Débiteurs-impôts contentieux	3'405'280.63	6'191'518.85
Encaissements sur relance CX	100.00	0.00
Débiteurs lods	549'204.00	926'036.94
Débiteurs impôts sur les successions	2'208'653.35	2'385'297.54
Créances envers les collectivités publiques		
Aide éts spéc. pers. âgées, cpte prov.	15'970'512.58	13'801'382.68
Ets spéc. pers. âgées, part communes	441'756.00	632'658.00
Aide hospitalière, part communes	7'486'588.00	7'884'730.00
Assurance cycles due par les communes	13'259.35	15'921.35
Protection civile, cours intercommunaux	10'867.85	0.00
Compte courant OFEFT	561'726.50	0.00
Part communes, office du logement	225'806.65	176'379.35
Ets spécialisés enfants, part communes	2'034'459.75	5'045'489.40
Etablissements AI, part des communes	5'128'199.40	5'040'428.85
Déficit entr. transports, part communes	4'698'395.00	4'604'031.00
Fonds intégration profes., part communes	1'263'512.38	1'284'746.73
Primes de fidélité à charge communes	302'194.85	351'264.45
Soutien pédagogique à charge communes	39'441.15	39'982.75
Matériel scolaire dû par les communes	1'440'952.85	2'401'841.10
Subvent. fédérales diverses à recevoir	3'994'493.00	3'772'398.00
Avoirs à terme fixe		
Comptes à terme, services externes	6'028'863.10	3'492'782.45
Autres créances		
Débiteurs CPD, compte collectif	5'541'166.75	750'148.59
Débiteurs standards, compte collectif	4'504'943.28	2'574'370.69
Débiteurs CX - impôt foncier SAP	1'737'122.55	520'478.40
Intérêts à recevoir	63'808.60	22'957.10
Créances remboursements	586'667.13	373'121.00
Débiteurs communes, compte collectif	1'204'495.21	1'815'143.45
Débiteurs Etat interne, compte collectif	910'929.00	896'062.40
Débiteurs économat	8'339.80	10'575.65
Débiteurs service du commerce et des patentes	146'725.95	67'677.19
Retenue impôt anticipé s/intérêts	233'878.61	654'188.16
Débiteurs émoluments contributions	219'127.00	240'075.00
Compte d'ordre, passeports B.R.	0.00	36.30
Contentieux, emplois temporaires	15'531.45	13'288.95
Contentieux, serv. du personnel	77'151.05	77'138.00
Débiteurs Ets militaires Colombier	398'312.55	1'415'704.00
Débiteurs réceptions	0.00	2'528.80
Matériel scolaire, débiteurs div.	4'188.85	4'200.85
Uni, débiteurs investissement	3'190'800.77	1'997'694.17
O.M.P. débiteurs institutions	1'371'634.95	1'049'087.15
Débiteurs Conservatoire, Neuchâtel	241'055.10	156'137.25
Débiteurs Conservatoire, Chaux-de-Fonds	109'750.05	87'452.25
Autres débiteurs	771.55	67'441.80
Débiteurs, services externes	10'267'426.75	12'760'337.42
Imputation impôt anticipé définitif	16'652'090.35	19'014'386.70
Imputation retenue suppl. impôt USA	234'345.55	252'838.15
Imputation forfaitaire impôt	3'854'529.10	4'750'251.60
Intérêt sur capital de dotation BCN	6'250'000.00	6'250'000.00
Observatoire, avances aux fournisseurs	434'620.25	112'500.00

Détail du bilan

ACTIF	Situation au 31 décembre 2004	Situation au 31 décembre 2003
Ponts et chaussées, avances fournisseurs	184'346.30	0.00
Consolidation manifest. culturelles LDDR	113'446.85	0.00
PLACEMENTS	***61'481'720.31***	***64'195'477.27***
Titres		
Titres	84'167.00	84'167.00
Titres du fonds sapeurs-pompiers	500'000.00	500'000.00
Titres du fonds de conservation de la forêt	1'000'000.00	1'000'000.00
Titres du fonds viticole	3'500'000.00	3'500'000.00
Titres fds voyages Lycée D. de Rougemont	359'631.86	353'839.76
Titres du fonds stages linguist. EICN	50'000.00	50'000.00
Titres et particip. services externes	2'000.00	2'000.00
Prêts		
Prêts	39'585.31	72'100.01
Prêts du fonds d'aide aux communes	3'789'600.00	4'118'250.00
Prêts du fonds d'aide aux régions de montagne	3'546'230.00	3'882'400.00
Prêts du fonds pour encouragement des études	1'454'887.00	1'347'129.05
Prêts à des collectivités	7'782'504.00	8'789'004.00
Prêt, services externes	24'305.00	36'101.00
Immeubles		
Immobilisations productives PF bâtiments / col.	39'348'810.14	40'460'486.45
ACTIFS TRANSITOIRES	***54'054'833.32***	***84'571'726.52***
Compte liaison 2 périodes, actif	33'758'402.85	49'652'508.34
Produits à recevoir, impôt à la source	3'300'000.00	3'300'000.00
Postes transitoires, Observatoire	2'600.00	2'600.00
Actifs transitoires Ets milit. Colombier	192'904.90	171'495.80
Actifs transitoires divers	12'868'957.22	12'554'262.17
Dépenses transitoires, A5 Construction	0.00	16'307'805.45
Actifs transitoires, services externes	3'826'968.35	2'583'054.76
Cptes d'ordre livres fondamentaux	105'000.00	0.00
PATRIMOINE ADMINISTRATIF		
INVESTISSEMENTS	***463'283'274.96***	***456'840'268.42***
Immobilisations		
Immobilisations productives, terrains	4'135'977.00	4'284'910.00
Immobilisations productives, génie civil	44'260.95	75'416.95
Immobilisations en cours, génie civil	142'954'884.19	140'052'618.66
Immobilisations productives, bâtiments	96'391'224.03	102'880'104.23
Immeubles du fonds forestier de réserve	3'078'128.55	3'175'302.55
Immobilisations en cours, bâtiments	188'488'450.67	175'844'917.14
Mobilier, machines, véhicules		
Immobilisations productives, équipements	3'082'189.89	2'683'094.45
Immobilisations en cours, équipements	20'420'629.23	24'967'313.81
Mobilier, machines, véhicules, serv. externes	884'015.77	975'957.69

Détail du bilan **ACTIF**	*Situation au 31 décembre 2004*	*Situation au 31 décembre 2003*
Stock et approvisionnement		
Matériel fourni par pharmacien cantonal	36'224.85	7'479.60
Stocks Ets militaires, Colombier	1.00	1.00
Stock service de la viticulture	467'995.00	0.00
Bouteiller de l'Etat DEP	25'266.30	46'634.70
Observatoire, stock et approvisionnement	580'776.47	455'250.35
Stock écomomat et matériel scolaire	1'891'123.26	0.00
Stock inventaire L. D.-Rougemont	33'075.00	0.00
Stock services externes	769'052.80	1'391'267.29
PRÊTS ET PARTICIPATIONS PERMANENTES	***196'881'468.95***	***185'714'840.90***
Communes		
Aide à la construction de H.L.M.	5'429'022.65	6'071'170.45
Propres établissements		
Capital de dotation de la B.C.N.	125'000'000.00	125'000'000.00
Sociétés d'économie mixte		
Prêts et participations	21'188'474.40	11'838'230.40
Institutions privées		
Prêts d'investissements agricoles, Confédération	41'899'216.40	39'915'255.70
Prêts aux exploitations paysannes	3'205'025.50	2'339'573.50
Prêts d'investissements forestiers	159'730.00	550'610.85
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	***148'765'718.72***	***162'947'351.95***
Immobilisations productives, subventions	36'585'322.60	38'079'687.60
Immobilisations en cours, subventions	112'180'396.12	124'867'664.35
DÉCOUVERT		
Excédent de passif	***637'676'478.16***	***538'348'723.89***

Détail du bilan **PASSIF**	*Situation au 31 décembre 2004*	*Situation au 31 décembre 2003*
TOTAL	**2'116'271'238.71**	**2'012'302'108.67**
ENGAGEMENTS		
ENGAGEMENTS COURANTS	***99'458'183.77***	***106'701'561.39***
Créanciers		
Rejets encaissements BVR	96'950.60	27'815.30
Suspens impôt foncier	31'350.35	237.75
Suspens Observatoire cantonal	0.00	82'992.41
Suspens serv. sports, BVR 01-11889-0	0.00	84'128.30
Paiement imputation forfaitaire d'impôt	0.00	781.35
Créanciers BCN c/c	1'215.00	0.00
Créanciers intendance des bâtiments	19'807.70	0.00
Créanciers Ets militaires Colombier	1'722.05	1'722.05
Lycée DDR, Fonds d'entraide	2'700.00	0.00
Lycée DDR, Fonds du musique E. Hoeter	137.35	0.00
Lycée DDR, Groupe Cinéma	6'040.71	0.00
Créanciers, services externes	31'700'436.09	30'472'398.28
Manif. culturelles L. D.-Rougemont	139'280.00	0.00
Autres créanciers	3'682'548.69	7'737'504.09
Fournisseurs compte collectif	8'951'795.59	13'316'626.49
Fournisseurs étrangers cpte collectif	56'995.12	225'346.41
Créanciers subventions compte collectif	5'608.35	45'494.15
Créanciers divers occasionnels CPD	14'778.95	43'262.00
TVA due	5'920.45	147'912.67
Subv. dues aux institutions A.I.	3'641'069.25	4'720'567.85
Subventions allocations renchérissement	234'260.55	209'646.35
Compe d'attente 13e salaire Etat	17'415.90	4'935.65
Compe d'attente 13e salaire Uni Etat	0.00	18'748.88
Compte attente 13e sal. Fonds tiers Uni	8'552.10	9'300.60
Chèques émis BCN	162'734.05	203'429.70
Observatoire, avances des clients	2'332'170.03	344'536.25
Caisse des professeurs	3'336.90	0.00
Consolidation fonds L. D.-Rougemont	50.00	0.00
Dépôts		
Greffe du tribunal cantonal, dépôt	1'930'000.00	1'880'000.00
Pécules bloqués des détenus	0.00	32'198.90
Reliquats de comptes de faillites	32'657.85	91'925.57
Avance de frais, état civil, s/justice	47'785.20	32'802.25
Engag.dus s/garanties+terrains N5 const.	781'960.45	1'143'026.45
Retenues de garantie A5 gros entretien	1'717.20	4'212.15
Retenues de garantie routes cantonales	849'773.35	415'993.30
Impôt direct s/réserve de crise	125'841.45	136'523.55
Comptes-courants		
Arsenal, Colombier	32'940.00	0.00
Primes d'ass. accidents, ex. courant	0.00	599.30
Primes d'ass. accidents, ex. précédent	0.00	133'060.35
Commémoration 150e anniversaire	0.00	110'448.20
STI, compte courant factures	1'884'388.99	1'449'909.84
Contributions d'entretien	0.00	50'800.00

Détail du bilan

PASSIF	Situation au 31 décembre 2004	Situation au 31 décembre 2003
Frais généraux archéol. A5 NE/St-Blaise	306'388.89	150'217.94
Frais généraux archéol. A5 VD-Areuse	2'515'605.99	2'447'137.80
Programme FORTREN, serv. de l'emploi	20'000.00	20'000.00
Contrôle des viandes, service vétérinaire	11'480.20	22'460.95
Traitements nets Université	8'830.85	25'537.95
Salaires, contrats droit privé, Uni	73'065.60	0.00
APG maladie contrats privés Uni	0.00	67'563.45
Manifestations services des sports	0.00	30'126.45
Opér. caisse pr cpte investiss. et spéc.	35.00	263.85
ECAP, salaires	9'083.65	80'487.70
Groupe SIDA Neuchâtel, salaires	4'916.46	7'349.46
Vaccination hépatite B	0.00	1'877.60
Arsenal et musée militaire c/c	15'894.65	13'262.70
Manifestations Police cantonale	1'371.90	0.00
IFD, compte d'attribution	0.00	169'032.03
IFD, produit	2'642'694.18	10'527.55
Compte transit. impôt direct/contentieux	0.00	48'700.46
IFD 27 + 28e, encaissements/restitutions	0.00	898.50
Avance salaires concierge Acacias	0.00	960.00
Glossaire des patois romands	145'084.78	169'805.98
Conférence instr. publique romande CIIP	116'332.40	690'861.30
HEP-BEJUNE c/c	855'652.40	917'390.61
Collège Val-Travers, salaires réguliers	668'150.14	138'031.89
Collège Val-Travers, sal. occasionnels	5'687.65	0.00
Fact. trait. progr. emplois tempor.	862'368.05	135'993.95
Service du contentieux, c/c	87'448.75	93'297.15
Contentieux fiduciaire C.G.	1'969'305.86	3'490'915.28
Encaissements BVR nouveau CX	1'787'197.53	1'286'452.30
Remb. frais médicaux par CCNC dès 1998	252'508.00	276'425.00
Primes d'équipes DJSS	0.00	10'000.00
Impôt à la source c/c	837'161.98	9'352'952.16
Dépôts reliquats police cantonale	2'783.60	3'651.90
Service des automobiles	56'386.55	0.00
Fondation Arc-en-ciel	54'887.40	54'887.40
Recette EIM pour matériel service sports	1'788.20	1'788.20
Conférence TransJurassienne (CTJ) c/c	377'965.83	450'573.04
Eglise réformée évangélique	0.00	20'410.15
Eglise catholique romaine	0.00	18'217.50
Eglise catholique chrétienne	0.00	644.35
Primes d'équipes DFAS	51.20	57.85
Office perception, Neuchâtel	142'393.35	0.00
Taxe d'exemption, divers	9'125.70	0.00
Ecaiss. cptes insuff. nouveaux	0.00	77'630.75
Amendes d'ordre Etat de Neuchâtel	400'899.85	430'899.67
Amendes d'ordre, Ville de Neuchâtel	142'380.35	481'668.85
Amendes d'ordre, Ville de La Chaux-Fonds	99'290.80	181'360.05
IFD, vir. avec no de réf. 01- 17773-7	68.40	68.40
IFD, virements avec no. réf. 47.989	0.00	8'789.65
BVR 01-17772-9 personnes morales	1'470.65	218'877.15
BVR 01-34350-3 Impôt direct pers. phys.	12'833.40	4'223.20
BVR 01-34347-1 Eglise pers. physiques	10.00	10.00
Encaiss. guichet office perception BU	16'305.20	4'882.40
Office perception, CCP et banques	27'395.75	3'552.70
Restitution BU pers. morales	1'387'170.06	896'514.00
Restitution BU pers. physiques	28'141.55	29'645.95
Impôt à la source, serv. du personnel	0.00	111'520.90

Détail du bilan

PASSIF	Situation au 31 décembre 2004	Situation au 31 décembre 2003
LAA Collège du Val-de-Travers	57'146.60	56'235.75
Projet SAP-HR	215'161.49	72'285.40
Colloque histoire du 150ème	19'236.50	19'236.50
Gérance des immeubles, TVA due	0.00	8'591.80
Mens.cad. TVA préalable, invest.	0.00	24'021.00
Mens.cad. TVA due	0.00	1'181.40
CITAJ Conférence transport Arc jurassien	0.00	58'872.80
Prestations versées par SCPE pour N5	56'110.80	46'662.00
Année européenne, conservation nature	10'555.80	10'555.80
Fonds de recherche piscicole	198'675.23	192'252.73
Emoluments décisions spéc.aménag.territ	14'017.60	2'490.00
Prix "Salut l'Etranger" 1998	186'241.50	146'241.50
Primes d'équipes DEP	8'761.20	2'500.00
Séances comm. sécurité 5 à 7, sist	9'617.10	12'323.85
Taxes de séjour Tourisme Neuchâtelois	122'664.10	195'799.50
Education routière	252'949.55	243'705.25
Coupe scolaire cycliste, SES	29'809.25	26'263.75
Centre Pierre-Coullery c/c	0.00	442.50
EICN, fds pour stages linguistiques	50'000.00	50'000.00
Fonds pour les voyages du gymnase N'tel	359'631.86	353'839.76
Fondation Eddy Bauer	54'038.28	53'769.43
Fonds Suchard-Tobler S.A.	17'881.80	17'792.85
Conservatoire Ntel, Thésaurisation	103'631.52	0.00
Conservatoire Chx-de-Fds, Thésaurisation	52'300.65	0.00
Contrib. série archéolog. Neuchâtel	7'505.00	7'505.00
Comptes-courants, serv. externes	1'296'632.40	1'207'749.20
Caisse cantonale de compensation, cotisations	494'529.29	941'597.67
Caisse compensation, alloc. famil. BET	9'573.60	0.00
Caisse compensation, Alloc. famil. SRH	14'156.95	0.00
Impôt à la source, emplois temporaires	9'214.90	11'130.05
Caisse cant. d'assurance chômage	493'029.23	351'660.68
Centre formation caisses latines chômage	12'035.02	185'833.32
Fonds CTJ (Economie agricole)	21'945.35	20'022.55
Bibliobus neuchâtelois	107'297.69	88'000.89
Indemnités forfaitaires ODR, c/c	13'910'864.35	9'147'627.90
Matériel d'enseignement	0.00	725'954.45
Engagements envers les collectivités publiques		
Catalyse industr. part des communes	25'002.00	25'002.00
Subv.fédérales mens.cadastr. transitoire	209'429.70	209'429.70
Part fédérale à la taxe militaire	3'919'525.90	4'066'844.05
Créanciers Confédération compte collectif	43'327.20	0.00
Créanciers communes compte collectif	2'049'266.90	2'280'849.90
Imp. source, gestion part due autres cantons	2'254'864.44	0.00
DETTES A COURT TERME	***7'290.35***	***11'154'554.62***
Banques	7'290.35	11'154'554.62
DETTES A MOYEN ET LONG TERMES	***1'853'742'128.55***	***1'671'925'052.40***
Reconnaissances de dettes		
Emprunts compte collectif	1'285'500'000.00	1'154'000'000.00

Détail du bilan

PASSIF	Situation au 31 décembre 2004	Situation au 31 décembre 2003
Emprunts par obligations		
Emprunts par obligations cpte collectif	250'000'000.00	200'000'000.00
Autres dettes à moyen et long termes		
Fonds pr aide expl.paysan., part féd.	2'657'849.45	1'957'849.45
Fonds d'investissements agricoles	45'095'935.95	45'042'127.95
Emprunts forestiers Confédération	488'343.15	925'075.00
Bons de caisse		
Bons de caisse & Placements privés cpte collectif	270'000'000.00	270'000'000.00
ENGAGEMENTS ENVERS ENTITÉS PARTICULIÈRES	***36'621'653.52***	***64'225'858.14***
Fonds et fondations gérés par l'Etat		
Caisse de pensions c/c	31'989'393.56	56'164'248.00
Loyers FECPA C/C	172'108.90	13'585.00
Fond de pensions du Conseil d'Etat c/c	1'353'134.75	1'150'459.95
Fondation de la maison des jeunes c/c	458'766.87	471'066.40
Fondation de secours aux chômeurs c/c	1'036'649.69	2'034'734.34
Fondation de la caisse Alfa pr alloc.c/c	426'752.78	2'570'753.23
Caisse de remplacement c/c	938'790.74	1'559'777.14
Fonds pour risques matériels non assurés		
Risque pour auto-assurance	246'056.23	261'234.08
PROVISIONS	***6'796'172.48***	***12'716'587.96***
Réserve pour médicaments c/tuberculose	33'092.48	33'092.48
Réserve de guerre de médicaments	68'261.76	73'239.56
Ancien fonds hôpital Perreux (Fd Borel)	514'124.85	514'124.85
Liquidation société de patronage	0.00	5'362.45
Provisions Ets miliaires Colombier	100'000.00	100'000.00
Réserve pour la dîme de l'alcool	604'942.19	653'546.59
Provision pour contentieux	0.00	3'000'000.00
Provision indemnités forfaitaires ODR	1'199'925.69	2'264'993.89
Rés. pour aide aux mineurs de l'O.C.M.T.	11'811.65	11'811.65
Provision organes de l'assur. chômage	508'704.90	529'523.35
Réserve perte créd. inv. agricoles	126'609.05	126'609.05
Réserve aide expl. paysannes, part cant.	869'260.45	869'260.45
Reliquat de l'ancien office des vins	0.00	5'859.25
Provision pr trav. archéologiques	62'303.70	62'303.70
Provisions, services externes	2'392'360.86	2'211'645.19
Subv. bâtiments scol. comm. ens. prof.	207'422.25	207'422.25
Subv. bâtiments scol. comm. ens. sec.	97'352.65	109'538.35
Provision Cesane (ERAF)	0.00	877'139.85
Provision Cesane (ENPE)	0.00	862'117.45
Provision Cesane (Cesane)	0.00	198'997.60
PASSIFS TRANSITOIRES	***46'067'880.26***	***70'472'282.64***
Compte liaison 2 périodes, passif	29'232'400.15	50'254'429.35
Acptes charges perçues s/immeubles Etat	560.10	560.10
Confiscations + anciens suspens compta (av2003)	462'002.09	530'729.84
Recettes en suspens, office perception	232'332.21	232'607.26

Détail du bilan

PASSIF	Situation au 31 décembre 2004	Situation au 31 décembre 2003
Avances consignation hyp.légale art.247	74'286.00	155'600.00
Recettes suspens comptabilité dès 2004	9'151.45	58'962.65
Gérance immeubles A5, revenus	1'555.00	1'004.40
Gérance immeubles routes cant., revenus	6'789.00	6'798.00
Années paires c/c paiements directs	147'321.75	0.00
Contrib.qual.écolo.OQE + prot.nature LPN	442.00	275'434.50
Rembours.agriculteurs, paiements directs	2'517.20	0.00
Années impaires c/c paiements directs	0.00	139'230.95
Subventions secrétariats LIM	0.00	20'000.00
Indemnités perte gain Winterthur LAA	3'655.00	4'521.00
Retours versements SAP RNE05 et SOG	1'601.52	0.00
Recettes transitoires diverses	3'192'439.82	7'001'914.65
Passifs transitoires service automobiles	233'160.25	230'242.85
Passifs transitoires Ets milit.Colombier	256'722.77	306'083.25
Recettes transitoires, contentieux	171'435.25	74'594.56
Recettes transitoires, taxe militaire	143'748.05	139'893.05
Recettes transitoires, loyer C.P.E.N.	40'575.00	33'180.00
Recettes transi. OMP 436'020 + 206'670	1'426.10	75'649.65
Charges dues projets intégrat. étrangers	35'000.00	35'000.00
Bonus ORP/LMMT/AC 2000 + 2001	235'566.85	350'343.05
Recettes transitoires, prêts agricoles	10'615.10	10'667.10
Passifs transitoires services externes	8'223'393.08	4'406'825.03
Passifs transitoires divers	3'349'184.52	6'128'011.40
FINANCEMENTS SPECIAUX		
ENGAGEMENTS ENVERS FINANCEMENTS SPÉCIAUX	***73'577'929.78***	***75'106'211.52***
Fortune du fonds des sapeurs-pompiers	800'000.00	700'000.00
Fortune du fonds d'aide aux communes	13'842'442.05	15'531'175.55
Fortune du fonds des routes communales	3'383'883.80	3'201'486.80
Fortune du fonds d'aménagement du territoire	4'361'519.67	3'804'861.07
Fortune du fonds forestier de réserve	5'217'798.00	4'764'976.96
Fortune du fonds conservation forêt	2'132'293.90	2'082'201.10
Fortune fonds intégrat. professionnelle	6'124'974.52	9'701'264.90
Fortune du fonds de promotion de l'économie	7'352'472.07	9'968'539.09
Fortune du fonds d'aide régions montagne	4'948'296.55	5'187'054.40
Fortune du fonds viticole	3'630'269.53	3'637'737.56
Fortune du fonds pour encourag. études	1'311'640.95	1'331'917.10
Fortune du fonds des sports	5'687'038.24	3'185'849.25
Fortune du fonds activ.cultur. & artist.	1'412'488.65	1'455'049.20
Fortune du fonds des eaux	3'258'201.31	2'536'629.38
Fortune du fonds des mensurations officielles	10'091'277.54	8'017'469.16
Fortune fonds enc. cinématographique	23'333.00	0.00

Service de la dette

Service de la dette	Emprunts	Echéance des emprunts	Situation au 31.12.2003	Annuités payées en 2004 Intérêts Taux	Montants	Amortissements	Total	Situation au 31.12.2004
Prêt de 1993 de Fr. 5'000'000.-- d'une compagnie d'assurances		30.11.2004	5'000'000.00	4.375%	218'750.00	5'000'000.00	5'218'750.00	0.00
Prêt 1993 de Fr.50'000'000.-- de la Caisse de pensions de l'Etat, N'tel		30.11.2005	50'000'000.00	4.500%	2'250'000.00	0.00	2'250'000.00	50'000'000.00
Prêt de 1994 de Fr.10'000'000.-- de la SUVA		20.04.2004	10'000'000.00	4.500%	450'000.00	10'000'000.00	10'450'000.00	0.00
Prêt de 1995 de Fr. 5'000'000.-- de la SUVA		01.05.2005	1'000'000.00	5.125%	51'250.00	500'000.00	551'250.00	500'000.00
Emprunt de 1995 de Fr.100'000'000.--		18.10.2004	100'000'000.00	4.500%	4'500'000.00	100'000'000.00	104'500'000.00	0.00
Prêt de 1995 de Fr. 5'000'000.-- d'une compagnie d'assurances		05.11.2005	5'000'000.00	4.500%	225'000.00	0.00	225'000.00	5'000'000.00
Prêt 1995 de Fr.30'000'000.-- de la Caisse de pensions de l'Etat, N'tel		30.12.2005	30'000'000.00	4.375%	1'312'500.00	0.00	1'312'500.00	30'000'000.00
Prêt de 1996 de Fr.15'000'000.-- de la SUVA		01.05.2006	15'000'000.00	4.500%	675'000.00	0.00	675'000.00	15'000'000.00
Prêt de 1996 de Fr.10'000'000.-- d'une compagnie d'assurances		01.10.2004	10'000'000.00	4.500%	450'000.00	10'000'000.00	10'450'000.00	0.00
Prêt de 1996 de Fr.15'000'000.-- d'une caisse de pensions privée		30.10.2005	15'000'000.00	4.250%	637'500.00	0.00	637'500.00	15'000'000.00
Prêt de 1996 de Fr.10'000'000.-- de l'AVS		31.10.2004	10'000'000.00	4.250%	425'000.00	10'000'000.00	10'425'000.00	0.00
Prêt de 1996 de Fr.20'000'000.-- de la SUVA		10.12.2005	20'000'000.00	4.250%	850'000.00	0.00	850'000.00	20'000'000.00
Prêt de 1997 de Fr.15'000'000.-- d'une compagnie d'assurances		01.01.2005	15'000'000.00	4.100%	615'000.00	0.00	615'000.00	15'000'000.00
Prêt de 1997 de Fr.15'000'000.-- d'une compagnie d'assurances		01.02.2005	15'000'000.00	4.000%	600'000.00	0.00	600'000.00	15'000'000.00
Emprunt de 1997 de Fr.100'000'000.--		12.03.2007	100'000'000.00	3.500%	3'500'000.00	0.00	3'500'000.00	100'000'000.00
Prêt de 1997 de Fr.20'000'000.-- de l'AVS		09.05.2006	20'000'000.00	3.875%	775'000.00	0.00	775'000.00	20'000'000.00
Prêt de 1998 de Fr.20'000'000.-- d'une compagnie d'assurances		24.03.2006	20'000'000.00	3.175%	635'000.00	0.00	635'000.00	20'000'000.00
Prêt de 1998 de Fr.10'000'000.-- de la SUVA		01.05.2006	10'000'000.00	3.250%	325'000.00	0.00	325'000.00	10'000'000.00
Prêt de 1998 de Fr.20'000'000.-- d'une compagnie d'assurances		01.10.2006	20'000'000.00	3.440%	688'000.00	0.00	688'000.00	20'000'000.00
Prêt de 1998 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire		30.10.2007	50'000'000.00	3.370%	1'680'319.44	0.00	1'680'319.44	50'000'000.00
Prêt de 1998 de Fr.60'000'000.-- d'un établissement bancaire		07.12.2006	60'000'000.00	3.100%	1'854'833.40	0.00	1'854'833.40	60'000'000.00

Service de la dette	Emprunts	Echéance des emprunts	Situation au 31.12.2003	Annuités payées en 2004 Intérêts Taux	Montants	Amortissements	Total	Situation au 31.12.2004
Prêt de 1999 de Fr.70'000'000.-- d'un établissement bancaire		18.01.2006	70'000'000.00	2.900%	2'024'361.11	0.00	2'024'361.11	70'000'000.00
Prêt de 1999 de Fr. 8'000'000.-- d'une compagnie d'assurances		22.09.2004	8'000'000.00	3.460%	276'800.00	8'000'000.00	8'276'800.00	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%	2'160'000.00	0.00	2'160'000.00	50'000'000.00
Prêt de 1999 de Fr.25'000'000.-- d'un établissement bancaire		12.11.2004	25'000'000.00	3.770%	942'500.00	25'000'000.00	25'942'500.00	0.00
Prêt de 2000 de Fr.100'000'000.-- d'un établissement bancaire		17.01.2010	100'000'000.00	4.265%	4'288'694.45	0.00	4'288'694.45	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%	4'700'000.00	0.00	4'700'000.00	100'000'000.00
Placement privé de 2000 de Fr. 50'000'000.--		20.10.2005	50'000'000.00	4.125%	2'062'500.00	0.00	2'062'500.00	50'000'000.00
Prêt de 2000 de Fr.30'000'000.-- d'un établissement bancaire		20.12.2010	30'000'000.00	4.260%	1'270'900.00	0.00	1'270'900.00	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
Prêt de 2001 de Fr.40'000'000.-- d'un établissement bancaire		08.03.2004	40'000'000.00	3.640%	1'460'044.45	40'000'000.00	41'460'044.45	0.00
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%	1'845'194.44	0.00	1'845'194.44	50'000'000.00
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 2002 de Fr.30'000'000.-- de la Caisse de pensions de l'Etat, N'tel		05.12.2005	30'000'000.00	2.000%	600'000.00	0.00	600'000.00	30'000'000.00
Prêt de 2003 de Fr.40'000'000.-- d'un établissement bancaire		11.10.2010	40'000'000.00	2.930%	1'178'511.11	0.00	1'178'511.11	40'000'000.00
Prêt 2003 de Fr.20'000'000.-- de la Caisse de pensions de l'Etat, N'tel		15.11.2006	20'000'000.00	1.850%	370'000.00	0.00	370'000.00	20'000'000.00
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	0.00	1.960%	402'888.90	0.00	402'888.90	50'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.30'000'000.-- de l'AVS		27.08.2009	0.00	2.400%	0.00	0.00	0.00	30'000'000.00
Emprunt de 2004 de Fr.150'000'000.--		24.09.2012	0.00	2.625%	0.00	0.00	0.00	150'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.50'000'000.-- d'un établissement bancaire		12.11.2007	0.00	1.640%	0.00	0.00	0.00	50'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.30'000'000.-- d'une compagnie d'assurances		12.11.2009	0.00	2.120%	0.00	0.00	0.00	30'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.30'000'000.-- d'une caisse de pensions privée		12.11.2009	0.00	2.120%	0.00	0.00	0.00	20'000'000.00
Prêt de 2004 de Fr.60'000'000.-- d'un établissement bancaire		15.12.2009	0.00	1.920%	0.00	0.00	0.00	60'000'000.00
			1'624'000'000.00		61'759'547.30	208'500'000.00	270'259'547.30	1'805'500'000.00

Charges du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2004

Charges du compe de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2004 *En milliers de francs*		**Total**	*Autorités*	*Justice, santé et sécurité*	*Finances et affaires sociales*	*Gestion du territoire*	*Economie publique*	*Instruction publique et culture*	*Fonds*
300	Autorités, commissions et juges	7'927	1'738	5'872	20	24	87	182	4
301	Personnel administratif et d'exploitation	242'058	2'515	93'516	45'456	29'880	30'588	40'102	
302	Personnel enseignant	95'568					1'773	93'795	
303	Assurances sociales	28'440	290	8'077	3'814	2'779	2'696	10'784	
304	Caisse de pensions et de prévoyance	30'653	354	8'655	4'074	2'840	3'005	11'727	
305	Assurance-maladie	884					16	868	
307	Prestations aux retraités	3'295	1'466	639	987	152		52	
308	Personnel temporaire	204						204	
309	Autres charges du personnel	2'974	5	1'066	924	17	135	827	
30	**Charges de personnel**	**412'003**	**6'368**	**117'824**	**55'274**	**35'692**	**38'300**	**158'541**	**4**
310	Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	11'437	4'466	762	619	215	209	5'167	
311	Mobilier, machines, véhicules	8'948	43	987	1'571	1'159	1'848	3'281	60
312	Eau, énergie, combustibles	9'647		763	3'052	2'237	306	3'290	
313	Autres marchandises	10'255	3	5'131	170	2'813	693	1'344	101
314	Entretien des immeubles	14'872		971	4'644	7'554	476	866	360
315	Entretien d'objets mobiliers	5'652	93	923	2'579	554	198	1'306	
316	Loyers, fermages, redevances d'utilisation	12'191	116	388	7'481	29	16	4'161	
317	Dédommagements pour frais	5'575	178	735	411	546	628	2'641	436
318	Honoraires et autres services	37'613	3'017	8'532	12'336	3'555	2'927	3'650	3'596
319	Frais divers	7'596	245	1'194	753	588	1'567	2'685	566
31	**Biens, services et marchandises**	**123'786**	**8'161**	**20'385**	**33'615**	**19'249**	**8'868**	**28'390**	**5'118**

Charges du compe de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2004 *En milliers de francs*		**Total**	*Autorités*	*Justice, santé et sécurité*	*Finances et affaires sociales*	*Gestion du territoire*	*Economie publique*	*Instruction publique et culture*	*Fonds*
32	**Intérêts passifs**	**62'890**			**62'890**				
330	Patrimoine financier	18'581		36	18'239	14	267	25	
331	Patrimoine administratif	90'959	1'083	6'207	8'768	29'690	4'000	32'176	9'036
33	**Amortissements**	**109'540**	**1'083**	**6'243**	**27'007**	**29'704**	**4'267**	**32'200**	**9'036**
34	**Parts, contributions sans affectation**	**3'715**		**3'238**			**477**		
350	Confédération	1'216		102	875		239		
351	Cantons	47'830		3'595	79		116	44'040	
352	Communes	27'236		444	403	1'092	149	24'821	328
35	**Dédommagements à des collectivités**	**76'282**		**4'141**	**1'356**	**1'092**	**503**	**68'862**	**328**
360	Confédération	49'473					47'885	85	1'503
361	Cantons	2'312		169			2'102	40	
362	Communes	226'389	113	107'895		1'050		113'318	4'013
363	Propres établissements	103'479					100'906	2'574	
364	Sociétés d'économie mixte	89'891		59'378	4'489	21'125		4'842	57
365	Institutions privées	77'378	416	5'716	49'461	1'549	4'413	4'295	11'527
366	Personnes physiques et morales	202'771		29'504	131'729	212	18'173	7'691	15'464
367	Etranger								
36	**Subventions accordées**	**751'693**	**529**	**202'663**	**185'679**	**23'936**	**173'479**	**132'845**	**32'563**
371	Cantons								
372	Communes	26'549		10		2'247	21	23'992	280
373	Propres établissements	162							162
374	Sociétés d'économie mixte								
375	Institutions privées	69'435					69'191	243	
376	Personnes physiques	1'042				126		917	
37	**Subventions redistribuées**	**97'188**		**10**		**2'372**	**69'212**	**25'152**	**442**
380	Attributions aux fonds	6'662							6'662
381	Attributions aux réserves	571			571				
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**7'233**			**571**				**6'662**
39	**Imputations internes**	**21'266**	**1**	**723**	**114**	**371**	**16'371**	**1'652**	**2'035**
3	**Total des charges**	**1'665'595**	**16'141**	**355'226**	**366'508**	**112'415**	**311'477**	**447'641**	**56'186**

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2004

Revenus du compe de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2004 *En milliers de francs*		**Total**	*Autorités*	*Justice, santé et sécurité*	*Finances et affaires sociales*	*Gestion du territoire*	*Economie publique*	*Instruction publique et culture*	*Fonds*
400	Impôts sur le revenu et la fortune	516'052			516'052				
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	70'125			70'125				
402	Impôts fonciers	5'143			5'143				
403	Impôts sur les gains en capital	14'727			13'889				839
404	Droits de mutations et de timbre	19'806			19'806				
405	Impôts sur les successions et les donations	17'124			17'124				
406	Impôts sur la propriété et la dépense	40'763		40'763					
407	Impôts sur la consommation								
40	**Impôts**	**683'740**		**40'763**	**642'138**				**839**
41	**Patentes et concessions**	**6'097**	**83**		**274**	**2'675**	**3'065**		
420	Banques	192			190			1	
421	Créances	4'491		5	4'472				14
422	Capitaux patrimoine financier	1'501			1'384				117
423	Immeubles du patrimoine financier	644			177		467		
424	Gains comptables sur placements du patrimoine financier	1'349			895	267	187		
425	Prêts du patrimoine administratif	193			193				
426	Participations patrimoine administratif	20'584			20'584				
427	Immeubles du patrimoine administratif	2'227		541	701	286	249	410	39
429	Autres revenus	276			276				
42	**Revenus des biens**	**31'456**		**546**	**28'872**	**553**	**904**	**412**	**169**

Revenus du compe de fonctionnement par nature et par départements, comptes 2004 *En milliers de francs*		**Total**	*Autorités*	*Justice, santé et sécurité*	*Finances et affaires sociales*	*Gestion du territoire*	*Economie publique*	*Instruction publique et culture*	*Fonds*
431	Emoluments administratifs	34'325	70	28'561	675	1'831	3'153	34	0
432	Recettes hospitalisation et éts spécialisés, pensions	18'732		18'732					
433	Ecolages	6'850					88	6'763	
434	Autres redevances d'utilisation et prestations de service	22'946		1'375	3'008	1'596	1'033	5'411	10'523
435	Ventes	8'066	677	336	2	1'310	5'093	381	267
436	Dédommagements de tiers	17'521	150	5'763	4'799	777	626	5'285	120
437	Amendes	11'374		11'330			44		
438	Prestations pour investissements	3'358			61	3'282		14	
439	Autres contributions	8'506	1'956	879	2'363	423	487	2'056	342
43	**Contributions**	**131'678**	**2'853**	**66'975**	**10'909**	**9'219**	**10'523**	**19'945**	**11'253**
44	**Parts à des recettes**	**199'462**		**980**	**174'985**	**23'498**			
450	Confédération	35'227		4'701		3'806	26'599	120	
451	Cantons	39'470		2'048	405	68	116	36'832	
452	Communes	8'317	2'097	17	1'526	8	377	4'265	27
45	**Dédommagements de collectivités**	**83'014**	**2'097**	**6'766**	**1'931**	**3'883**	**27'092**	**41'217**	**27**
460	Confédération	148'953		3'990	65'145	1'759	44'500	29'516	4'043
461	Cantons	1				1			
462	Communes	141'930		84'365	45'164	5'061		453	6'887
463	Propres établissements	2'760				200	640		1'920
469	Autres subventions	5'917						334	5'583
46	**Subventions acquises**	**299'561**		**88'355**	**110'308**	**7'022**	**45'140**	**30'303**	**18'433**
470	Confédération	93'456		10		2'372	68'360	22'272	442
471	Cantons	1'542						1'542	
472	Communes	2'190					852	1'338	
47	**Subventions à redistribuer**	**97'188**		**10**		**2'372**	**69'212**	**25'152**	**442**
480	Prélèvements aux fonds	8'190							8'190
481	Prélèvements aux réserves	4'616	611	5	3'000		1'000		
48	**Prélèvements aux financements spéciaux**	**12'806**	**611**	**5**	**3'000**		**1'000**		**8'190**
49	**Imputations internes**	**21'266**	**112**	**386**	**2'001**	**1'185**	**250**	**500**	**16'833**
4	**Total des revenus**	**1'566'267**	**5'755**	**204'787**	**974'418**	**50'406**	**157'186**	**117'529**	**56'186**

Charges du compte de fonctionnement par nature et par années

		Comptes 2004 Fr.	Comptes 2003 Fr.	Budget 2004 Fr.
300	Autorités, commissions et juges	7'927'444	7'889'543	8'090'000
301	Personnel administratif et d'exploitation	242'057'781	234'584'727	245'395'500
302	Personnel enseignant	95'567'408	90'872'951	97'378'100
303	Assurances sociales	28'439'655	28'201'539	30'573'200
304	Caisse de pensions et de prévoyance	30'653'472	30'133'450	31'437'400
305	Assurance-maladie	883'765	948'203	810'700
307	Prestations aux retraités	3'295'335	3'552'490	3'615'500
308	Personnel temporaire	204'356	0	45'600
309	Autres charges du personnel	2'974'421	2'869'649	3'450'200
30	**Charges de personnel**	**412'003'637**	**399'052'552**	**420'796'200**
310	Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	11'436'522	12'186'249	11'634'600
311	Mobilier, machines, véhicules	8'948'272	7'942'502	8'295'200
312	Eau, énergie, combustibles	9'647'284	8'988'044	9'719'800
313	Autres marchandises	10'254'789	9'455'709	10'217'800
314	Entretien des immeubles	14'871'530	13'456'554	14'315'800
315	Entretien d'objets mobiliers	5'652'387	5'239'528	5'724'800
316	Loyers, fermages, redevances d'utilisation	12'191'162	11'918'868	12'365'200
317	Dédommagements pour frais	5'575'283	5'386'327	5'839'000
318	Honoraires et autres services	37'613'036	33'456'545	35'069'300
319	Frais divers	7'595'954	5'645'492	5'786'900
31	**Biens, services et marchandises**	**123'786'219**	**113'675'818**	**118'968'400**
32	**Intérêts passifs**	**62'889'928**	**63'971'698**	**62'833'000**
330	Patrimoine financier	18'580'704	18'558'702	8'879'200
331	Patrimoine administratif	90'958'840	78'177'027	80'414'800
332	Compte des investissements	0	0	0
33	**Amortissements**	**109'539'544**	**96'735'729**	**89'294'000**
34	**Parts et contributions sans affectation**	**3'715'245**	**3'275'983**	**3'332'500**
350	Confédération	1'215'914	1'044'987	939'000
351	Cantons	47'829'669	47'643'387	51'126'000
352	Communes	27'235'928	26'600'520	30'304'500
35	**Dédommagements aux collectivités**	**76'281'511**	**75'288'894**	**82'369'500**
360	Confédération	49'472'737	44'037'366	50'511'000
361	Cantons	2'311'570	4'488'990	2'429'200
362	Communes	226'389'107	217'935'860	236'106'300
363	Propres établissements	103'478'966	100'189'826	102'513'600
364	Sociétés d'économie mixte	89'890'887	87'050'690	93'578'400
365	Institutions privées	77'378'073	76'014'514	81'080'000
366	Personnes physiques et morales	202'771'353	183'076'152	193'457'100
367	Etranger	0	0	0
36	**Subventions accordées**	**751'692'693**	**712'793'398**	**759'675'600**
371	Cantons	0	0	0
372	Communes	26'549'304	25'093'953	25'898'800
373	Propres établissements	161'529	160'632	145'100
374	Sociétés d'économie mixte	0	0	0
375	Institutions privées	69'434'480	69'659'366	69'743'000
376	Personnes physiques	1'042'381	1'848'468	1'060'000
37	**Subventions redistribuées**	**97'187'694**	**96'762'419**	**96'846'900**
380	Attributions aux fonds	6'661'872	5'078'133	591'600
381	Attributions aux réserves	571'045	437'851	550'000
38	**Attributions aux financements spéciaux**	**7'232'917**	**5'515'984**	**1'141'600**
39	**Imputations internes**	**21'265'978**	**21'215'351**	**21'488'000**
3	**Total des charges**	**1'665'595'366**	**1'588'287'826**	**1'656'745'700**

Revenus du compte de fonctionnement par nature et par années

		Comptes 2004 *Fr.*	*Comptes 2003* *Fr.*	*Budget 2004* *Fr.*
400	Impôts sur le revenu et la fortune	516'051'486	506'952'939	529'600'000
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	70'124'884	66'472'059	87'000'000
402	Impôts fonciers	5'142'920	5'544'953	5'300'000
403	Impôts sur les gains en capital	14'728'254	16'440'733	11'000'000
404	Droits de mutations et de timbre	19'805'943	22'527'325	20'000'000
405	Impôts sur les successions et donations	17'124'308	22'068'819	15'000'000
406	Impôts sur la propriété et la dépense	40'762'721	38'644'651	41'047'500
407	Impôts sur la consommation	0	0	0
40	**Impôts**	**683'740'516**	**678'651'479**	**708'947'500**
41	**Patentes et concessions**	**6'096'993**	**6'295'701**	**6'272'500**
420	Banques	191'543	355'934	591'000
421	Créances	4'490'936	6'215'428	3'375'000
422	Capitaux patrimoine financier	1'500'641	1'715'454	668'600
423	Immeubles du patrimoine financier	644'276	937'140	628'000
424	Gains compt. sur placem. du patrim. finan.	1'349'097	904'471	600'000
425	Prêts du patrimoine administratif	192'737	213'400	188'800
426	Participations patrimoine administratif	20'584'358	17'050'000	18'100'000
427	Immeubles du patrimoine administratif	2'226'635	1'915'737	2'005'500
429	Autres revenus	275'618	460'841	0
42	**Revenus des biens**	**31'455'841**	**29'768'405**	**26'156'900**
431	Emoluments administratifs	34'324'881	33'396'722	33'016'400
432	Recettes hospit.+ d'établ. spéc. pensions	18'732'372	18'673'362	19'000'000
433	Ecolages	6'850'272	6'694'650	6'894'800
434	Aut. redevances d'utilis.+ prest. de serv.	22'945'839	22'591'595	21'684'800
435	Ventes	8'065'724	6'814'032	7'936'300
436	Dédommagements de tiers	17'520'907	14'766'047	15'027'600
437	Amendes	11'373'969	9'548'430	9'403'000
438	Prestations pour investissements	3'358'001	3'133'301	2'855'000
439	Autres contributions	8'505'456	5'821'525	3'880'300
43	**Contributions**	**131'677'421**	**121'439'664**	**119'698'200**
44	**Parts à des recettes**	**199'462'060**	**199'621'635**	**215'405'000**
450	Confédération	35'226'874	34'562'057	36'767'100
451	Cantons	39'470'077	37'163'001	38'201'500
452	Communes	8'317'131	7'694'476	7'982'000
45	**Dédommag. de collectivités**	**83'014'082**	**79'419'534**	**82'950'600**
460	Confédération	148'952'589	145'814'119	149'634'900
461	Cantons	1'077	640'984	0
462	Communes	141'930'246	129'599'485	141'021'600
463	Propres établissements	2'760'163	2'513'470	2'195'700
469	Autres subventions	5'916'930	2'799'496	2'987'000
46	**Subventions acquises**	**299'561'005**	**281'367'554**	**295'839'200**
470	Confédération	93'455'824	91'151'579	92'026'900
471	Cantons	1'542'232	3'644'135	4'000'000
472	Communes	2'189'638	1'966'705	820'000
473	Propres établissements	0	0	0
47	**Subventions à redistribuer**	**97'187'694**	**96'762'419**	**96'846'900**
480	Prélèvements aux fonds	8'190'153	4'345'884	10'258'200
481	Prélèvements aux réserves	4'615'869	5'734'332	5'000'000
48	**Prélèv. aux financements spéciaux**	**12'806'022**	**10'080'216**	**15'258'200**
49	**Imputations internes**	**21'265'978**	**21'215'351**	**21'488'000**
4	**Total des revenus**	**1'566'267'612**	**1'524'621'958**	**1'588'863'000**

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle *Fonctions*	***Comptes 2004*** *Fr.*	*Comptes 2003* *Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003* *%*	*Budget 2004* *Fr.*
Administration générale	**78'495'921**	**77'901'517**	**+ 0.8**	**80'620'200**
Législatif et exécutif	3'122'050	3'863'352		3'107'500
Administration générale	51'362'543	48'995'700		51'926'200
Prestations aux pensionnés	3'377'984	3'739'777		4'117'100
Tâches non ventilables	20'633'344	21'302'688		21'469'400
Sécurité publique	**70'129'756**	**68'201'829**	**+ 2.8**	**72'449'100**
Protection juridique	2'892'072	5'348'285		6'095'600
Police	39'753'040	36'798'795		39'051'700
Justice	13'487'408	13'171'350		13'825'900
Exécution des peines	11'402'061	10'162'039		10'504'600
Police du feu	6'750	9'750		6'300
Défense nationale militaire	359'074	479'031		496'700
Défense nationale civile	2'229'351	2'232'579		2'468'300
Enseignement et formation	**309'104'518**	**296'209'099**	**+ 4.4**	**321'415'600**
Ecoles enfantines	6'930'765	6'368'135		7'522'700
Ecoles publiques	96'625'249	99'272'995		105'935'000
Ecoles spécialisées	5'942'713	5'143'964		6'023'000
Formation professionnelle	42'102'294	42'410'265		45'397'600
Ecoles de formation générale	53'505'221	52'204'197		57'875'100
Formation professionnelle supérieure	47'450'893	33'632'633		38'603'000
Etabliss. universitaires et recherche	51'776'168	52'488'891		55'466'000
Autres tâches d'enseignement	4'771'215	4'688'019		4'593'200
Culture et loisirs	**17'020'832**	**16'948'424**	**+ 0.4**	**17'492'800**
Encouragement à la culture	7'612'776	7'653'706		7'841'400
Entret. monuments, protection des sites	3'954'868	3'919'500		4'113'700
Mass media	135'000	90'366		135'000
Parcs publics et chemins pédestres	66'470	57'880		108'000
Sports	3'751'718	3'726'972		3'794'700
Eglises	1'500'000	1'500'000		1'500'000
Santé	**143'928'737**	**133'246'125**	**+ 8.0**	**144'326'500**
Hôpitaux	101'147'184	91'167'080		100'079'200
Homes médicalisés	8'827'672	8'633'422		8'970'700
Cliniques psychiatriques	15'480'844	15'156'710		15'620'700
Soins ambulatoires	7'074'323	6'579'004		7'422'700
Prophylaxie, lutte contre les maladies	5'404'070	4'520'838		5'955'000
Service médical des écoles	447'347	424'263		440'000
Contrôle des denrées alimentaires	2'508'447	2'608'880		2'584'000
Autres dépenses de santé	3'038'850	4'155'928		3'254'200

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle *Fonctions*	***Comptes 2004*** *Fr.*	*Comptes 2003* *Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003* *%*	*Budget 2004* *Fr.*
Prévoyance sociale	**203'155'292**	**190'224'907**	**+ 6.8**	**198'772'200**
Assurance-vieillesse et survivants	62'076'251	59'940'524		62'380'000
Assurance-invalidité	50'374'899	44'695'010		49'884'000
Assurance-maladie	17'425'491	18'498'013		18'194'100
Autres assurances sociales	1'046'919	1'119'517		1'000'000
Protection de la jeunesse	23'368'424	22'812'167		22'980'000
Invalidité	7'992'592	7'501'868		8'261'600
Encouragement à la construction de logements	2'413'049	2'371'104		2'370'000
Assistance	38'142'667	32'981'704		33'417'500
Action d'entraide	315'000	305'000		285'000
Trafic	**70'581'201**	**70'047'650**	**+ 0.8**	**73'744'600**
Routes nationales et cantonales	50'008'316	49'977'662		52'889'500
Routes communales	1'413'215	1'368'841		1'447'500
Trafic régional	18'540'236	18'245'934		18'748'800
Navigation aérienne	130'000	130'000		130'000
Trafic, autres tâches	489'434	325'213		528'800
Protection et aménagement de l'environnement	**18'995'876**	**18'229'437**	**+ 4.2**	**17'368'700**
Protection des eaux	14'107'479	13'925'807		12'620'300
Correction des eaux	781'126	782'986		770'000
Autres tâches de protection de l'environnement	743'032	740'116		731'600
Aménagement	3'364'239	2'780'528		3'246'800
Economie publique	**30'429'801**	**32'907'170**	**- 7.5**	**32'546'400**
Agriculture	8'840'322	9'477'044		9'465'100
Sylviculture	3'749'833	3'838'504		4'318'700
Chasse et pêche	963'293	1'039'365		1'072'500
Tourisme	1'552'562	1'168'965		1'477'000
Industrie, artisanat et commerce	14'941'821	16'350'315		15'160'800
Energie	381'970	1'032'977		1'052'300
Finances et impôts	**-842'514'180**	**-840'250'292**	**+ 0.3**	**-890'853'400**
Impôts	-690'735'820	-683'238'615		-721'707'500
Péréquation financière	0	0		0
Quotes-parts aux recettes	-195'169'514	-195'903'460		-211'517'500
Gérance de la fortune et des dettes	43'391'154	38'891'783		42'371'600
Excédent de charges	**99'327'754**	**63'665'866**		**67'882'700**

Compte de fonctionnement selon la classification économique

Compte de fonctionnement selon la classification économique *Rubriques*	**Comptes 2004** *Fr.*	*Comptes 2003* *Fr.*	*Variations par rapport aux comptes 2003*		*Budget 2004* *Fr.*
				%	
Charges					
Traitements et prestations sociales	412'003'638	399'052'552	+	3.2	420'796'200
Consommation de biens et services	123'786'219	113'675'818	+	8.9	118'968'400
Intérêts passifs	62'889'928	63'971'698	-	1.7	62'833'000
Transferts:					
- à la Confédération	50'688'651	45'082'353	+	12.4	51'450'000
- aux cantons	50'141'239	52'132'377	-	3.8	53'555'200
- aux communes	280'174'339	269'630'333	+	3.9	292'309'600
- aux propres établissements et aux privés	544'157'668	517'999'647	+	5.0	541'577'200
Part des communes à des recettes cantonales	3'715'245	3'275'983	+	13.4	3'332'500
Amortissements, virements à des fonds et imputations internes	138'038'439	123'467'063	+	11.8	111'923'600
Revenus					
Transferts:					
- de la Confédération	477'097'347	471'149'390	+	1.3	493'833'900
- des cantons	41'013'385	41'448'120	-	1.0	42'201'500
- des communes	152'437'015	139'260'666	+	9.5	149'823'600
Recettes fiscales	683'740'518	678'651'478	+	0.7	708'947'500
Autres recettes, prélèvements aux fonds et imputations internes	211'979'347	194'112'304	+	9.2	194'056'500
Total des charges	1'665'595'366	1'588'287'824	+	4.9	1'656'745'700
Total des revenus	1'566'267'612	1'524'621'958	+	2.7	1'588'863'000
Excédent de charges	**99'327'754**	**63'665'866**			**67'882'700**

IMPUTATIONS INTERNES

	Téléphones	Ports et affranchissements	Fournitures de bureau, imprimés et reliures	Achat et entretien de machines	Intérêts passifs	Prestations informatiques	Achat d'ordinateurs et maintenance	Entretien et exploitation 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
Total	**503'759**	**2'879'955**	**1'338'613**	**90'295**	**31'600'342**	**9'947'668**	**3'426'970**	**6'276'908**	**6'461'981**	**62'526'491**	**62'526'491**	**99'327'754**	**99'327'754**
Autorités	**4'240**	**64'862**	**313'936**	**34'777**	**214'934**	**289'749**	**61'446**	**152'693**	**94'175**	**1'230'812**	**4'308'863**	**10'385'377**	**7'307'326**
Grand Conseil												744'628	744'628
Conseil d'Etat								125'932		125'932		3'250'493	3'376'425
Chancellerie d'Etat, secrétariat	2'165	9'697	48'836	1'096	209'197	241'351	42'565	26'761		581'668	2'879'955	5'311'479	3'013'192
Service du Grand Conseil	635	40'874	12'985			29'919	12'958			97'371		984'271	1'081'642
Economat et matériel scolaire	1'440	14'291	252'115	33'681	5'737	18'479	5'923		94'175	425'841	1'428'908	94'506	-908'561
Département de la justice, de la santé et de la sécurité	**97'424**	**751'999**	**350'047**	**29'211**	**2'967'456**	**2'338'671**	**1'123'496**	**1'691'902**	**2'476'614**	**11'826'820**		**150'439'570**	**162'266'390**
Secrétariat général DJSS	833	4'120	6'742			13'109	6'902	40'928		72'634		674'135	746'769
Politique familiale et égalité	303	562	663			6'355		8'509		16'392		232'807	249'199
Service de la justice	1'344	18'307	2'622			27'465	8'639			58'377		-9'376'878	-9'318'501
Tribunal cantonal	1'491	21'305	21'523	1'996		472'078	488'034	63'827		1'070'254		3'729'665	4'799'919
Tribunaux de disticts	8'580	111'261	47'119	6'692		7'500		189'204	339'152	709'508		4'578'420	5'287'928
Tribunal fiscal	441		2'715	124		9'625			19'800	32'705		372'339	405'044
Autorités de conciliation	1'354	7'364	3'766	250		14'794	7'525	18'035		53'088		654'491	707'579
Ministère public	1'152	32'213	14'881	3'796				18'125		70'167		1'659'254	1'729'421
Juges d'instruction	2'219	22'866	11'021	1'340				3'882	76'325	117'653		3'186'302	3'303'955
Service pénitentiaire	996		4'724	931	9'210	26'879	16'766	36'282		95'788		4'681'769	4'777'557
Prison préventive, Chx-de-Fds		1'875	4'452	100	77'064	10'025		73'766		167'282		2'958'519	3'125'801
EEP Bellevue, Gorgier		3'244	5'896	409	241'845	30'074				281'468		2'651'416	2'932'884
EEP La Ronde		980	1'685	50	61'334	7'640		57'854		129'543		1'030'211	1'159'754
Service de probation	3'374	2'068	2'800			30'424				38'666		1'154'493	1'193'159
Service et offices poursuites et faillites	10'466	223'819	70'421	4'005	4'760	274'807	258'044		278'307	1'124'629		-5'231'421	-4'106'792
Office du registre du commerce	603	31'037	2'244	1'119		46'497	17'415		34'175	133'090		-359'526	-226'436
Service et offices du registre foncier	2'572	23'286	20'939	2'573	12'095	94'200	42'776	141'394	146'212	486'047		-437'284	48'763
Service de la santé publique	5'104	23'338	16'024	957		98'328	13'097	20'531	69'060	246'439		4'169'922	4'416'361
Aide hospitalière												108'734'934	108'734'934
Etablissements pour personnes âgées					291'545					291'545		8'837'672	9'129'217
Hôpital psychiatrique, Perreux					1'557'419			10'588		1'568'007		15'475'747	17'043'754

IMPUTATIONS INTERNES

	Téléphones	Ports et affranchissements	Fournitures de bureau, imprimés et reliures	Achat et entretien de machines	Intérêts passifs	Prestations informatiques	Achat d'ordinateurs et maintenance	Entretien et exploitation 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
Police cantonale	39'096	63'740	71'778	3'462	435'679	667'463	126'857	572'982	1'164'431	3'145'488		41'110'579	44'256'067
Service automobiles et navigation	15'150	104'047	19'543	941	26'779	385'586	63'994		341'988	958'028		-41'656'539	-40'698'511
Service sécurité civile et militaire	2'346	7'644	17'496	466	122'886	82'613	65'418	225'422	7'164	531'455		1'249'469	1'780'924
Ets militaires, exploit. et admin.		48'923	993		126'840	33'209	8'029	210'573		428'567		359'074	787'641
Département des finances et des affaires sociales	**97'948**	**519'415**	**229'199**	**14'214**	**6'975'183**	**4'719'413**	**1'473'022**	**657'789**	**1'349'809**	**16'035'992**	**58'217'628**	**-607'909'611**	**-650'091'247**
Secrétariat général DFAS	2'194	3'643	5'166	359		17'894	16'612	6'926		52'794		3'696'884	3'749'678
Service financier	7'176	110'822	88'293	1'072	4'966'115	1'169'822	535'233	87'804	255'405	7'221'742	31'600'342	-111'637'707	-136'016'307
Service des contributions	15'280	151'416	27'451	481	3'709	2'314'960	508'689	272'432	152'687	3'447'105		-630'846'376	-627'399'271
Service de l'inspection des finances	620	543	3'417			21'064				25'644		908'765	934'409
Service juridique	1'300	4'594	9'838	369		68'898	18'528	89'726		193'253		2'135'884	2'329'137
Service des ressources humaines	2'717	34'070	19'489	1'421		199'462	194'655		137'320	589'134		3'433'426	4'022'560
Service du traitement de l'information	18'980	32'246	14'875	272	224'090				406'957	697'420	13'878'397	15'300'842	2'119'865
Service intendance des bâtiments	3'863	6'891	5'676	146	137'458	45'228	23'626	97'597	22'190	342'675		1'851'540	2'194'215
Entretien et exploitation bâtiments					1'406'589					1'406'589	6'276'908	17'549'138	12'678'819
Gérance des immeubles	5'700	17'797	5'335	275	178'394	40'186	31'521	27'840	52'520	359'568	6'461'981	6'338'552	236'139
Administration caisse de pensions	1'756	30'598	3'705			52'700	2'579		43'200	134'538		699'012	833'550
Service de l'action sociale	3'133	3'875	5'403	244		106'814	26'232	26'359	94'090	266'150		26'348'959	26'615'109
Service de l'assurance-maladie	2'235	75'927	9'328	444		401'806	22'954		46'440	559'134		17'425'491	17'984'625
Service des mineurs et des tutelles	31'460	45'590	26'609	8'499	1	273'039	89'232	48'166	139'000	661'596		5'989'711	6'651'307
Service des établissements spécialisés	926		3'376		58'827					63'129		32'449'156	32'512'285
Service des communes	608	1'403	1'238	632		7'540	3'161	939		15'521		447'112	462'633
Département de la gestion du territoire	**30'752**	**113'615**	**103'704**	**4'436**	**8'995'443**	**638'579**	**219'896**	**515'942**	**504'973**	**11'127'340**		**62'008'883**	**73'136'223**
Secrétariat général DGT	660	1'753	10'112	238	230'360	7'855	11'544	12'593		275'115		1'153'289	1'428'404
Office des transports	820		483	18	504'479	9'140	2'289	6'297		523'526		19'136'036	19'659'562
Service des ponts et chaussées, adm.	2'988	26'183	31'714	814	5'331'261	133'373	72'474	115'749	261'100	5'975'656		5'342'608	11'318'264
Entretien et correction des routes	10'355		76		290'185			338'019		638'635		22'212'973	22'851'608
Economie des eaux	116				32'682					32'798		-1'266'153	-1'233'355
Service protection de l'environnement	4'175	10'714	8'524	399	2'065'517	227'419	10'798		127'160	2'454'706		4'519'738	6'974'444
Service de l'énergie	1'915	20'919	4'492		84'952	19'349	5'400			137'027		1'507'440	1'644'467

	Téléphones	Ports et affranchissements	Fournitures de bureau, imprimés et reliures	Achat et entretien de machines	Intérêts passifs	Prestations informatiques	Achat d'ordinateurs et maintenance	Entretien et exploitation 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 de l'aménagement du territoire	3'869	7'661	11'222	1'856	20'235	72'408	31'532		2'860	151'643		1'401'643	1'553'286
Service des mensurations cadastrales	2'697	3'354	24'846	59	4'962	69'822	66'125		33'588	205'453		2'680'235	2'885'688
Service des forêts	1'918	29'003	10'035	1'052	424'465	60'758	15'073	15'073	51'393	608'770		4'007'467	4'616'237
Exploitation des bois												-316'436	-316'436
Office conservation de la nature	212	3'577	55		1	13'194			26'472	43'511		501'591	545'102
Service de la faune	1'027	10'451	2'145		6'344	25'261	4'661	28'211	2'400	80'500		1'128'452	1'208'952
Département de l'économie publique	**82'460**	**350'676**	**136'287**	**4'995**	**3'819'436**	**988'871**	**218'524**	**871'666**	**886'674**	**7'359'589**		**154'290'965**	**161'650'554**
Secrétariat général DEP	1'407	21'252	7'769		136'145	70'108	34'916	40'535	24'609	336'741		1'407'490	1'744'231
Service de la promotion économique	12'158	13'572	4'010	1'572	744'602	58'556	4'490		1'020	839'980		16'580'809	17'420'789
Observatoire cantonal	14'712	6'031	4'863		124'534	120'502	74'850			345'492		2'177'928	2'523'420
Service du commerce et des patentes	1'930	24'351	8'285	135		26'797		19'475	54'314	135'287		-2'946'322	-2'811'035
Site de Cernier		14'255	5'969	278	14'219	26'245		53'599		114'565		837'018	951'583
Service de l'emploi	18'422	102'204	39'682	1'490	378	294'531	53'905	58'448	392'963	962'023		6'880'587	7'842'610
Service inspection et santé au travail	1'525	4'151	4'390			41'821	9'052	139'108	54'660	254'707		864'754	1'119'461
Centre d'intégration prof., Couvet	4'040		4'276		295'985			333'108		637'409		787'353	1'424'762
AVS/AI	7'005									7'005		113'498'069	113'505'074
Service de l'économie agricole		12'765	10'545	789	2'415'927	58'890	12'787	24'610		2'536'313		6'294'718	8'831'031
Service viticulture et station d'essais		8'907	1'685		40'316	18'828	568	57'520		127'824		607'513	735'337
Service de la consommation	2'256	12'310	4'394		5'657	87'674			14'040	126'331		2'508'447	2'634'778
Service vétérinaire	6'290	31'334			41'673	31'286	7'221	73'189		190'993		1'376'133	1'567'126
Service vétérinaire, épizooties												280'242	280'242
Service des étrangers	5'930	65'968	15'194	531		59'211	13'072	72'074	79'450	311'430		887'177	1'198'607
Service de l'asile et des réfugiés	4'364	33'576	16'657	200		94'422	7'663		265'618	422'500		1'024'649	1'447'149
Bureau du délégué aux étrangers	2'421		8'568							10'989		1'224'400	1'235'389
Département de l'instruction publique et des affaires culturelles	**190'935**	**1'079'388**	**205'440**	**2'662**	**8'627'890**	**972'385**	**330'586**	**2'386'916**	**1'149'736**	**14'945'938**		**330'112'570**	**345'058'508**
Secrétariat général DIPAC	1'608	23'177	5'974	94	49'101	30'491	14'827	34'631		159'903		2'726'929	2'886'832
Constructions scolaires					1'436'750					1'436'750		7'038'526	8'475'276
Office statistique et informatique scolaire	1'615				200'006	57'316	19'371	74'713	209'436	562'457		3'449'432	4'011'889
Service enseignement obligatoire	8'142	37'590	24'458	170		60'180	27'164	107'400		265'104		84'812'633	85'077'737

	Téléphones	Ports et affranchissements	Fournitures de bureau, imprimés et reliures	Achat et entretien de machines	Intérêts passifs	Prestations informatiques	Achat d'ordinateurs et maintenance	Entretien et exploitation 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 formation professionnelle	5'123	29'102	22'038	742	165'683	70'621	14'255	39'128	136'956	483'648		63'226'835	63'710'483
Haute école neuchâteloise	62		536		585'509					586'107		15'566'214	16'152'321
Centre formation prof. métiers bâtiment			1'595		466'373	5'675		138'494		612'137		1'989'266	2'601'403
Centre Pierre-Coullery			4'370		21'306					25'676		3'314'202	3'339'878
Service de la formation universitaire	410		3'661		712'981	9'487		161'252	121'161	1'008'952		40'206'260	41'215'212
Lycée Denis-de-Rougemont	8'055	13'416	4'314		99'465	55'224	36'492	164'415		381'381		13'566'587	13'947'968
Lycée Blaise-Cendrars	1'824	30'522	1'387		382'359	39'518	25'375	145'257		626'242		10'822'438	11'448'680
Université	122'467	793'680	54'207		2'576'566			995'007		4'541'927		40'384'347	44'926'274
Service de la jeunesse	1'142	3'638	2'910			12'290	8'102	11'125	50'029	89'236		1'399'128	1'488'364
Office des bourses	738		3'861			20'791	5'667	17'630		48'687		3'269'655	3'318'342
Office orientation scolaire et prof.	12'061	38'526	22'919	730		167'081	18'849		209'821	469'987		4'638'371	5'108'358
Office médico-pédagogique	10'566	12'830	8'156	205		30'633		98'923	215'243	376'556		2'753'198	3'129'754
Centre de psychomotricité	325	425	709			6'740			64'340	72'539		609'222	681'761
Office de la petite enfance	175		1'001			7'240				8'416		2'921'736	2'930'152
Service des sports	4'825	28'677	8'157		532'946	36'164	22'688	104'398	70'500	808'355		3'817'712	4'626'067
Camps de sports												-54'534	-54'534
Jeunesse et sport												0	0
PANESPO												14'197	14'197
Service des affaires culturelles	382				26'256				4'500	31'138		5'857'017	5'888'155
Conservatoire de musique, Neuchâtel		60'033	10'865		111'837	54'500	13'412			250'647		6'031'768	6'282'415
Cons. musique, Chx-de-Fds et Le Locle	3'204		12'330		211'017	56'939	9'317			292'807		5'027'539	5'320'346
Service protection monuments et sites	1'802		3'416		158'912	81'707	7'542	17'450	4'890	275'719		2'570'026	2'845'745
Service d'archéologie	5'178	2'183	2'770		2'801	107'484	1'214	270'368	3'360	395'358		1'298'716	1'694'074
Parc et musée d'archéologie		4'525	3'889		888'022					896'436		2'063'879	2'960'315
Service des archives	1'231	1'064	1'917	721		62'304	106'311	6'725	59'500	239'773		791'271	1'031'044

Statistiques financières

- **Budget et compte de fonctionnement**
  (1986-2005)

- **Budget et compte des investissements**
  (1986-2005)

- **Financement**
  (1986-2005)

- **Dette et intérêts passifs**
  (1986-2005)

- **Charges par nature**
  (1986-2005)

- **Revenus par nature**
  (1986-2005)

- **Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle**
  (1986-2005)

- **Compte de fonctionnement selon la classification organique**
  (1995-2005)

- **Compte des investissements selon la classification organique**
  (1995-2005)

- **Investissements nets par objet**
  (1986-2005)

- **Actif du bilan**
  (1985-2004)

- **Passif du bilan**
  (1985-2004)

NB. Les éventuelles différences par rapport aux comptes et pour les totaux sont dues aux arrondis.

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

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)*
1986	*659'015*	*625'825*	*-33'190*	672'189	665'272	-6'917
1987	*706'718*	*675'694*	*-31'024*	704'873	707'963	3'089
1988	*733'129*	*710'110*	*-23'020*	760'489	762'214	1'725
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*			

* Nouvelle répartition des tâches entre l'Etat et les communes (2001: premier volet, 2005: deuxième volet)

BUDGET ET COMPTE DES INVESTISSEMENTS

En milliers de francs

Année	*Budget*			*Comptes*		
	Dépenses	*Recettes*	*Investis-sements nets*	*Dépenses*	*Recettes*	*Investis-sements nets*
	(1)	*(2)*	*(3)=(1)-(2)*	*(4)*	*(5)*	*(6)=(4)-(5)*
1986	*130'369*	*82'492*	*47'877*	120'729	71'753	48'976
1987	*161'368*	*112'761*	*48'607*	143'428	97'085	46'343
1988	*176'753*	*116'319*	*60'434*	183'141	129'763	53'378
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*			

FINANCEMENT

En milliers de francs

Année	*Inv. nets*	*Amortissements*			*Financements spéciaux**		*Financement*
		Patrimoine financier	*Patrimoine administratif*	*Excédents de charges (-) / revenus (+)*	*Attri-butions*	*Prélève-ments*	*Excédent (+) / Insuffisance (-)*
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)=(2)+...+(5)-(1)-(6)*
C 1986	48'976	1'617	34'076	-6'917			-20'200
C 1987	46'343	1'993	32'843	3'089			-8'418
C 1988	53'378	2'590	32'503	1'725			-16'560
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	-73'288
B 2005	*95'447*	*8'368*	*81'521*	*-48'742*	*1'825*	*13'075*	-65'550

* Entre 1986 et 1988, les charges et les revenus des fonds n'ont pas été comptabilisés dans le compte de fonctionnement.
Les mouvements avec les financements spéciaux n'apparaissent de ce fait pas dans la partie financement du compte administratif.

DETTE ET INTÉRÊTS PASSIFS

En milliers de francs

Année	*Dette consolidée au 31.12**	*Intérêts passifs sur la dette consolidée*
	(1)	*(2)*
C 1986	484'530	22'439
C 1987	498'050	22'493
C 1988	506'520	22'476
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
B 2005	*1'871'000*	*59'841*

* Reconnaissances de dette et emprunts par obligations

** Dès 1995, y compris emprunt de 50 millions de francs destiné à l'augmentation du capital de dotation de la BCN.

CHARGES PAR NATURE

En milliers de francs

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*	*Suvbentions redistribuées*	*Attributions aux fonds et réserves*	*Imputations internes*	*Total*
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)*	*(8)*	*(9)*	*(10)*	*(11)=(1)+...+(10)*
C 1986	181'490	60'716	23'018	35'693	24'725	4'713	258'432	58'431	7'654	17'317	672'189
C 1987	190'411	68'150	23'192	34'835	24'650	4'993	265'791	57'977	11'386	23'487	704'873
C 1988	203'024	72'123	22'853	35'094	30'762	5'526	284'095	67'157	14'352	25'505	760'489
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
*B 2005**	*496'104*	*125'451*	*60'951*	*89'889*	*3'292*	*69'716*	*769'710*	*76'118*	*1'825*	*21'660*	*1'714'716*

* Nouvelle répartition des tâches entre l'Etat et les communes (2001: premier volet, 2005: deuxième volet)

REVENUS PAR NATURE

En milliers de francs

Revenus par nature - En milliers de francs

Année	*Impôts*	*Patentes et concessions*	*Revenus des biens*	*Contributions*	*Part à des recettes sans affectation*	*Dédommage-ments de collectivités*	*Subventions acquises*	*Subventions à redistribuer*	*Prélèvements aux fonds et réserves*	*Imputations internes*	*Total*
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)*	*(8)*	*(9)*	*(10)*	*(11)=(1)+...+(10)*
C 1986	371'571	3'923	19'176	54'352	63'398	16'550	56'479	58'431	4'074	17'317	665'272
C 1987	396'045	4'258	18'369	57'920	68'096	17'739	63'337	57'977	734	23'487	707'963
C 1988	419'486	4'150	17'587	61'509	80'252	18'908	67'004	67'157	656	25'505	762'214
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
*B 2005**	*875'686*	*6'969*	*28'254*	*133'070*	*211'355*	*65'231*	*234'556*	*76'118*	*13'075*	*21'660*	*1'665'974*

* Nouvelle répartition des tâches entre l'Etat et les communes (2001: premier volet, 2005: deuxième volet)

COMPTE DE FONCTIONNEMENT SELON LA CLASSIFICATION FONCTIONNELLE

En milliers de francs

Compte de fonctionnement selon la classification fonctionnelle - En milliers de francs

Année	*Administration générale*	*Sécurité publique*	*Enseignement et formation*	*Culture et loisirs*	*Santé*	*Prévoyance sociale*	*Trafic*	*Protection de l'environnement*	*Economie publique*	*Finances et impôts*	*Excédents de charges (-) / revenus (+)*
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)*	*(8)*	*(9)*	*(10)*	*(11)=(1)+...(10)*
C 1986	32'914	34'335	142'865	6'179	54'442	77'863	27'872	5'179	19'836	-394'569	-6'917
C 1987	36'045	36'734	148'076	8'389	57'048	79'989	24'884	4'892	23'107	-422'253	3'089
C 1988	41'523	39'032	153'481	8'629	66'773	82'504	25'697	7'034	25'220	-451'618	1'725
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	78'496	70'130	309'105	17'021	143'929	203'155	70'581	18'996	30'430	-842'514	-99'328
*B 2005**	*74'054*	*66'901*	*352'002*	*15'967*	*251'637*	*220'750*	*75'601*	*17'805*	*28'275*	*-1'054'250*	*-48'742*

* Nouvelle répartition des tâches entre l'Etat et les communes (2001: premier volet, 2005: deuxième volet)

COMPTE DE FONCTIONNEMENT SELON LA CLASSIFICATION ORGANIQUE

En milliers de francs

Année	*Autorités*	*DJSS*	*DFAS*	*DGT*	*DEP*	*DIPAC*	*Fonds*	*Total*
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)*	*(8)=(1)...+(7)*
Charges								
C 1995	12'062	251'311	235'946	111'373	210'999	282'318	30'962	1'134'971
C 1996	12'074	244'948	284'629	116'024	199'266	311'201	27'547	1'195'688
C 1997	12'287	255'266	304'792	110'027	204'188	308'762	33'894	1'229'215
C 1998	13'395	261'414	313'705	106'329	216'074	317'625	41'521	1'270'062
C 1999	11'168	275'826	337'648	110'521	228'737	339'123	45'851	1'348'875
C 2000	15'410	281'872	346'087	111'869	241'570	351'495	56'652	1'404'957
C 2001*	17'103	294'907	312'873	113'157	262'417	375'346	46'689	1'422'491
C 2002	15'987	320'943	326'050	116'354	272'737	406'342	46'425	1'504'838
C 2003	16'847	336'314	348'198	110'195	300'160	426'703	49'870	1'588'288
C 2004	16'141	355'226	366'508	112'415	311'477	447'641	56'186	1'665'595
*B 2005**	*16'213*	*374'686*	*342'718*	*132'646*	*319'313*	*470'815*	*58'326*	*1'714'716*
Revenus								
C 1995	1'143	141'087	671'961	48'755	124'102	79'498	30'962	1'097'508
C 1996	911	139'948	726'807	51'374	140'059	80'482	27'547	1'167'128
C 1997	642	141'160	747'080	46'356	144'963	77'015	33'894	1'191'111
C 1998	703	150'092	765'307	43'799	146'875	80'066	41'521	1'228'363
C 1999	848	159'097	828'067	44'867	152'896	92'172	45'851	1'323'798
C 2000	2'532	164'240	877'676	41'954	161'370	88'187	56'652	1'392'611
C 2001*	4'279	166'150	915'532	50'949	123'621	96'387	46'689	1'403'607
C 2002	3'390	186'708	958'664	51'481	130'528	99'004	46'425	1'476'201
C 2003	3'522	194'488	958'617	52'278	153'573	112'273	49'870	1'524'622
C 2004	5'755	204'787	974'418	50'406	157'186	117'529	56'186	1'566'268
*B 2005**	*560*	*119'795*	*1'153'426*	*69'798*	*161'475*	*102'594*	*58'326*	*1'665'974*
Excédents de charges (-) / revenus (+)								
C 1995	-10'918	-110'223	436'015	-62'619	-86'898	-202'820	0	-37'463
C 1996	-11'163	-105'000	442'178	-64'650	-59'206	-230'719	0	-28'560
C 1997	-11'644	-114'106	442'288	-63'671	-59'225	-231'747	0	-38'105
C 1998	-12'692	-111'322	451'602	-62'530	-69'199	-237'560	0	-41'700
C 1999	-10'320	-116'730	490'419	-65'654	-75'842	-246'951	0	-25'078
C 2000	-12'878	-117'632	531'589	-69'916	-80'201	-263'308	0	-12'345
C 2001*	-12'824	-128'756	602'659	-62'208	-138'795	-278'960	0	-18'884
C 2002	-12'597	-134'235	632'614	-64'873	-142'209	-307'338	0	-28'637
C 2003	-13'325	-141'826	610'420	-57'917	-146'587	-314'430	0	-63'666
C 2004	-10'385	-150'440	607'910	-62'009	-154'291	-330'113	0	-99'328
*B 2005**	*-15'653*	*-254'891*	*810'708*	*-62'848*	*-157'837*	*-368'221*	*0*	*-48'742*

* Nouvelle répartition des tâches entre l'Etat et les communes (2001: premier volet, 2005: deuxième volet)

COMPTE DES INVESTISSEMENTS SELON LA CLASSIFICATION ORGANIQUE

En milliers de francs

Année	*Autorités*	*DJSS*	*DFAS*	*DGT*	*DEP*	*DIPAC*	*Total*
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)=(1)+...+(6)*
Dépenses							
C 1995	2'839	5'861	6'103	127'859	3'397	33'541	179'600
C 1996	369	6'739	7'181	122'673	3'540	34'572	175'074
C 1997	233	9'509	6'149	157'007	4'448	44'376	221'723
C 1998	270	8'131	6'823	209'460	5'932	36'767	267'383
C 1999	210	5'553	6'581	242'455	3'083	35'497	293'379
C 2000	-21	11'925	4'487	248'812	2'500	49'076	316'780
C 2001	454	12'600	3'248	218'782	3'985	44'363	283'433
C 2002	4'119	10'907	10'102	177'573	3'900	21'253	227'853
C 2003	496	8'689	7'667	162'297	4'336	20'937	204'422
C 2004	8	2'976	13'917	168'676	5'506	23'264	214'347
B 2005	*0*	*3'112*	*7'475*	*145'074*	*14'916*	*22'834*	*193'411*
Recettes							
C 1995	0	6'036	12	94'896	0	12'383	113'325
C 1996	0	2'923	0	93'809	0	9'967	106'700
C 1997	0	664	0	124'082	406	19'452	144'604
C 1998	0	2'120	373	166'332	48	8'495	177'368
C 1999	0	1'350	529	192'090	244	14'301	208'515
C 2000	0	1'710	0	187'709	0	9'480	198'900
C 2001	4	1'981	82	163'999	0	9'032	175'097
C 2002	1'122	2'031	180	136'554	0	10'839	150'725
C 2003	250	6'759	562	125'907	0	13'249	146'727
C 2004	186	-1'855	48	132'131	0	5'911	136'420
B 2005	*0*	*90*	*0*	*92'174*	*2'600*	*3'100*	*97'964*
Investissements nets							
C 1995	2'839	-174	6'092	32'963	3'397	21'158	66'275
C 1996	369	3'816	7'181	28'864	3'540	24'605	68'374
C 1997	233	8'845	6'149	32'926	4'042	24'924	77'119
C 1998	270	6'011	6'450	43'128	5'883	28'272	90'015
C 1999	210	4'203	6'052	50'365	2'839	21'196	84'865
C 2000	-21	10'215	4'487	61'103	2'500	39'596	117'880
C 2001	450	10'619	3'166	54'783	3'985	35'331	108'335
C 2002	2'997	8'876	9'922	41'019	3'900	10'414	77'127
C 2003	246	1'930	7'105	36'389	4'336	7'688	57'694
C 2004	-178	4'832	13'869	36'545	5'506	17'353	77'927
B 2005	*0*	*3'022*	*7'475*	*52'900*	*12'316*	*19'734*	*95'447*

INVESTISSEMENTS NETS PAR OBJETS

En milliers de francs

Investissements nets par objets - En milliers de francs

Année	*Bâtiments, constructions et équipements*	*Routes cantonales*	*Route nationale 5*	*Correction et régulation des eaux*	*Epuration des eaux*	*Améliorations foncières et bâtiments ruraux*	*Bâtiments scol. communaux et install. sportives*	*Entreprises de transports privées, aéroports*	*Divers*	*Total*
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)*	*(8)*	*(9)*	*(10)=(1)+...+(9)*
C 1986	20'883	8'051	8'984	236	1'468	3'164	3'809	2'383	-2	48'976
C 1987	14'076	8'900	12'804	-121	2'200	2'844	4'724	917	0	46'343
C 1988	12'933	9'903	15'353	6	4'084	3'123	5'822	2'336	-183	53'378
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	29'326	7'140	18'851	87	7'067	2'096	7'502	904	4'954	77'927
B 2005	*31'872*	*27'010*	*8'913*	*1'800*	*9'000*	*3'146*	*7'389*	*3'654*	*2'663*	95'447

ACTIF DU BILAN

En milliers de francs

Actif du bilan - En milliers de francs

Année	*Patrimoine financier*				*Patrimoine administratif**			*Financements spéciaux*	*Découvert*	*Total*
	Disponi-bilités	*Avoirs*	*Place-ments*	*Actifs transitoires*	*Investis-sements*	*Prêts et participations permanentes*	*Subventions à l'investissement*	*Avances*		
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)*	*(8)*	*(9)*	*(10)=(1)+...+(9)*
C 1985	24'006	207'356	85'856	25'925	174'578	169'823			34'544	722'088
C 1986	31'177	221'712	83'129	16'994	192'478	168'659			28'923	743'072
C 1987	21'382	263'298	82'344	16'584	207'706	164'885			28'733	784'934
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	502'500	61'482	54'055	463'283	196'881	148'766		637'676	2'116'271

* Entre 1985 et 1997, les investissements et les subventions à l'investissement apparaissent dans la même colonne.

PASSIF DU BILAN

En milliers de francs

Passif du bilan - En milliers de francs

Année	*Engagements*						*Financements spéciaux*	*Total*
	Engagements courants	*Dettes à court terme*	*Dettes à moyen et long terme*	*Engagements envers entités particulières*	*Provisions*	*Passifs transitoires*	*Engagements*	
	(1)	*(2)*	*(3)*	*(4)*	*(5)*	*(6)*	*(7)*	*(8)=(1)+...+(7)*
C 1985	86'219		509'106	5'317	18'464	29'221	73'761	722'088
C 1986	91'225		523'402	4'744	17'569	31'448	74'685	743'072
C 1987	89'338		539'049	14'119	18'758	37'274	86'395	784'934
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	99'458	7	1'853'742	36'622	6'796	46'068	73'578	2'116'271

Indicateurs et quotes-parts: définitions

	Indicateurs
1. Degré d'autofinancement:	autofinancement (amortissement du patrimoine administratif et du compte des investissements + solde du compte de fonctionnement) en pour-cent des investissements nets.
2. Capacité d'autofinancement:	autofinancement en pour-cent des revenus du compte de fonctionnement (total des revenus - subventions à redistribuer et imputations internes).
3. Quotité des intérêts:	intérêts nets (intérêts passifs - revenus des biens) en pour-cent des revenus du compte de fonctionnement.
4. Quotité de la charge financière:	charge financière (intérêts passifs + amortissements du patrimoine administratif - revenus des biens) en pour-cent des revenus du compte de fonctionnement.
5. Couverture des charges:	solde du compte de fonctionnement en pour-cent du total des charges.
6. Dettes par habitant:	dette consolidée en francs par habitant.
	Quotes-parts
7. Quote-part de l'Etat:	dépenses du compte de fonctionnement - amortissements - subventions redistribuées - attributions aux fonds et réserves - imputations internes + dépenses du compte des investissements en pour-cent du revenu cantonal.
8. Quote-part de l'impôt:	impôts en pour-cent du revenu cantonal.
9. Quote-part de l'endettement:	dette consolidée en pour-cent du revenu cantonal.

INDICATEURS ET QUOTES-PARTS

En francs / pour-cent

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

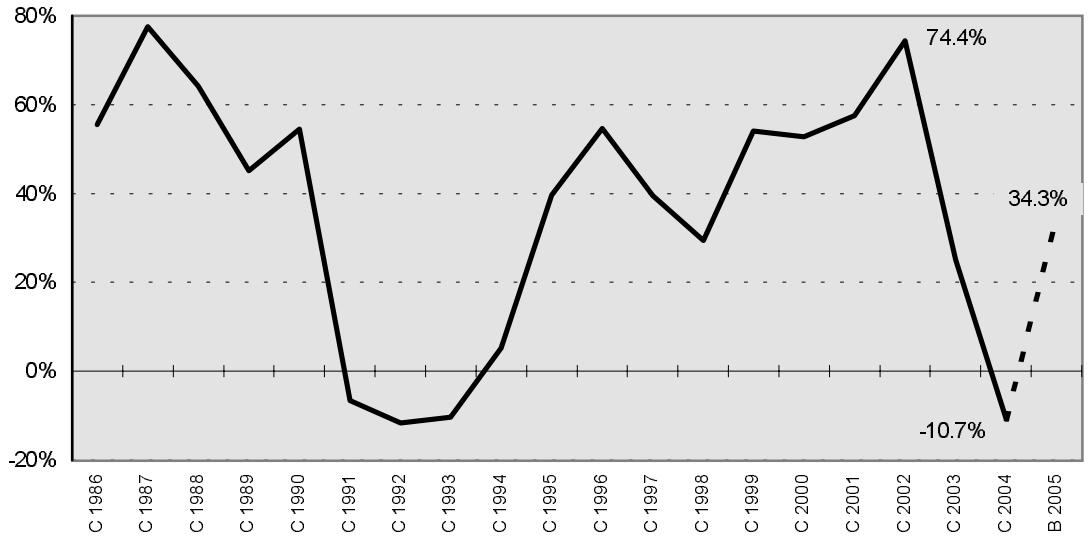
	Indicateurs						*Quotes-parts**				
							Quote-part de l'Etat				
	Degré d'autofinan-cement	*Capacité d'autofinan-cement*	*Quotité des intérêts*	*Quotité de la charge financière*	*Couverture des charges*	*Dettes par habitant*	*Fonction-nement*	*Investis-sement*	*Total*	*Quote-part de l'impôt*	*Quote-part 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 1986	55.5%	4.6%	0.7%	6.4%	-1.0%	3'097					
C 1987	77.5%	5.7%	0.8%	6.0%	0.4%	3'170					
C 1988	64.1%	5.1%	0.8%	5.6%	0.2%	3'164					
C 1989	45.2%	5.0%	0.4%	5.8%	-0.3%	3'434					
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%	22.4%
C 2003	25.2%	1.0%	2.4%	8.0%	-4.0%	9'667					
C 2004	-10.7%	-0.6%	2.2%	8.5%	-6.0%	10'722					
B 2005	*34.3%*	*2.1%*	*2.1%*	*7.3%*	*-2.8%*	*11'111*					

* Adaptation des comptes nationaux aux normes européennes : de 1990 à 1997 le revenu cantonal (calcul des quotes-parts) est estimé sur la base du SEC 78 et dès 1998 selon le SEC 95. Les chiffres 2002 sont provisoires

Indicateurs

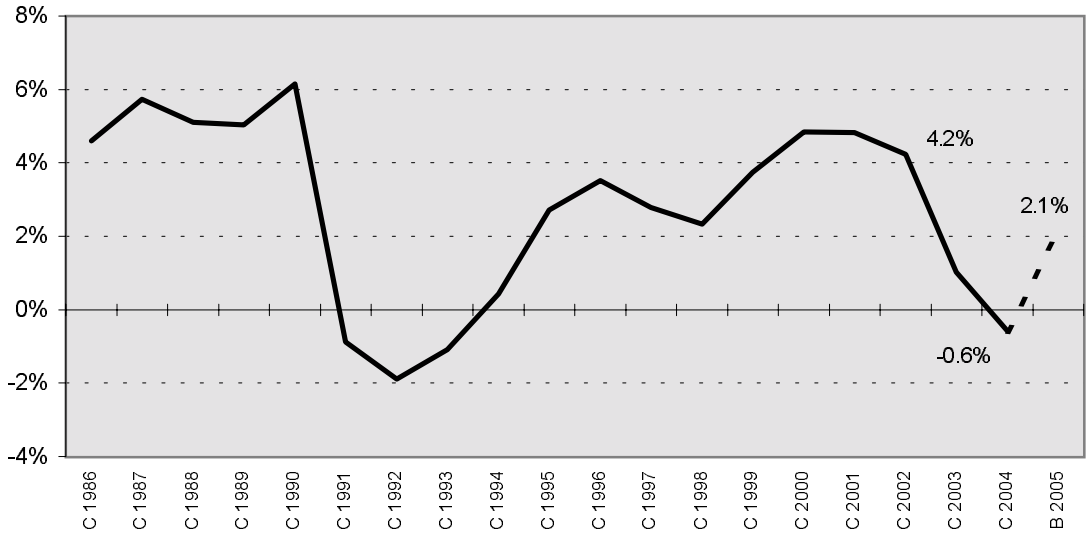
1

Degré d'auto-financement
(en pour-cent)



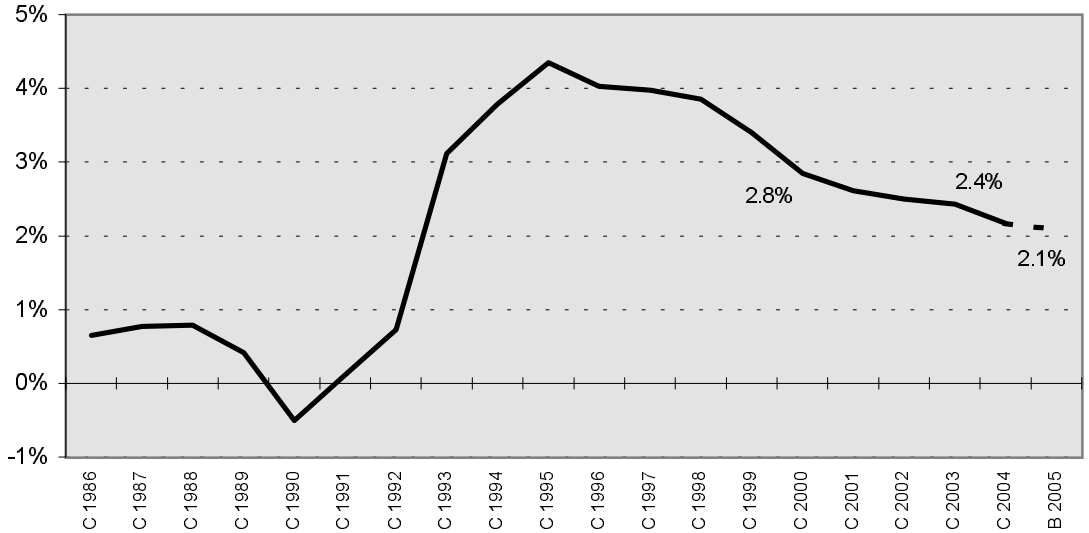
2

Capacité d'auto-financement
(en pour-cent)



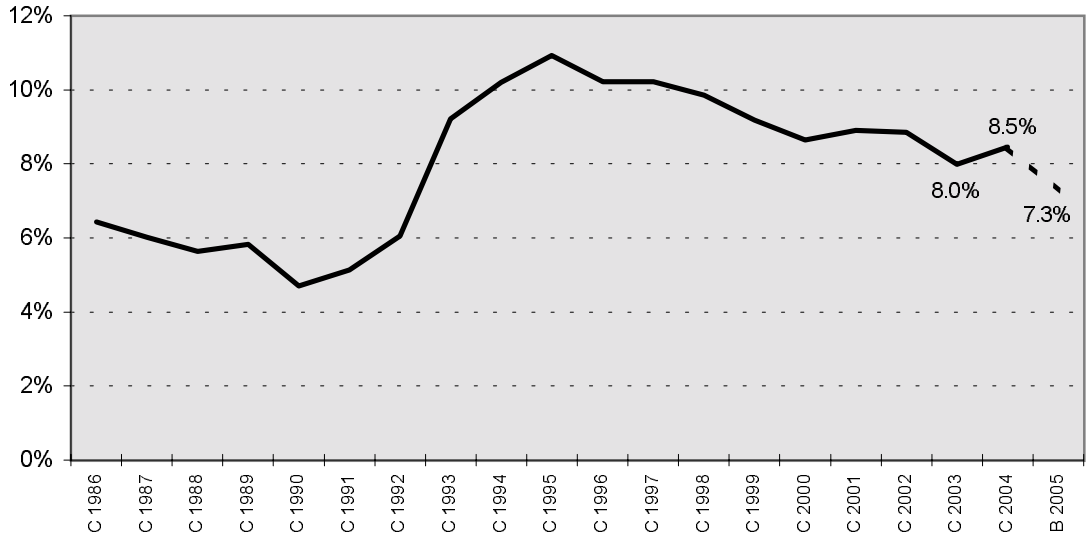
3

Quotité des intérêts
(en pour-cent)



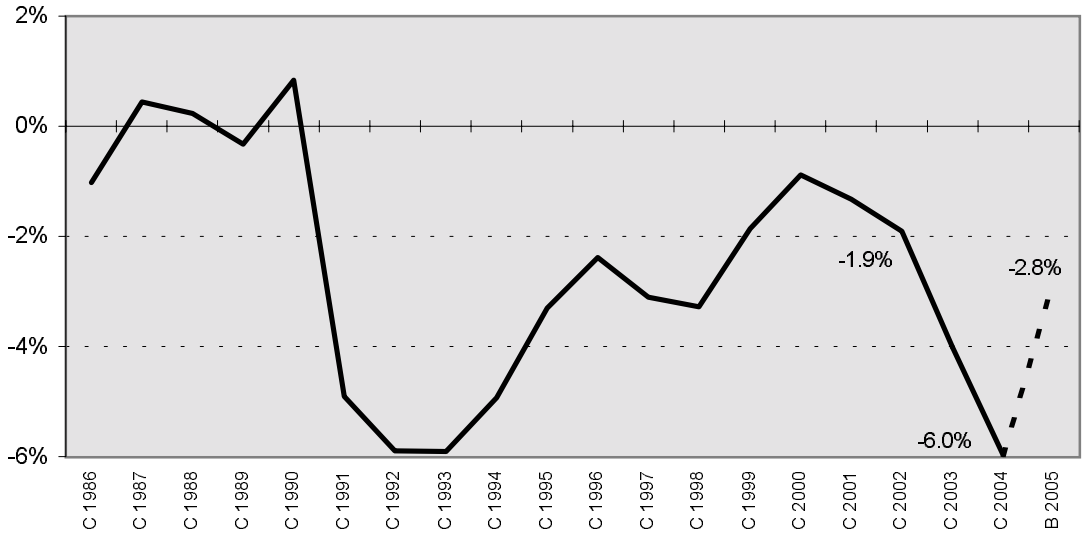
4

Quotité de la charge financière
(en pour-cent)



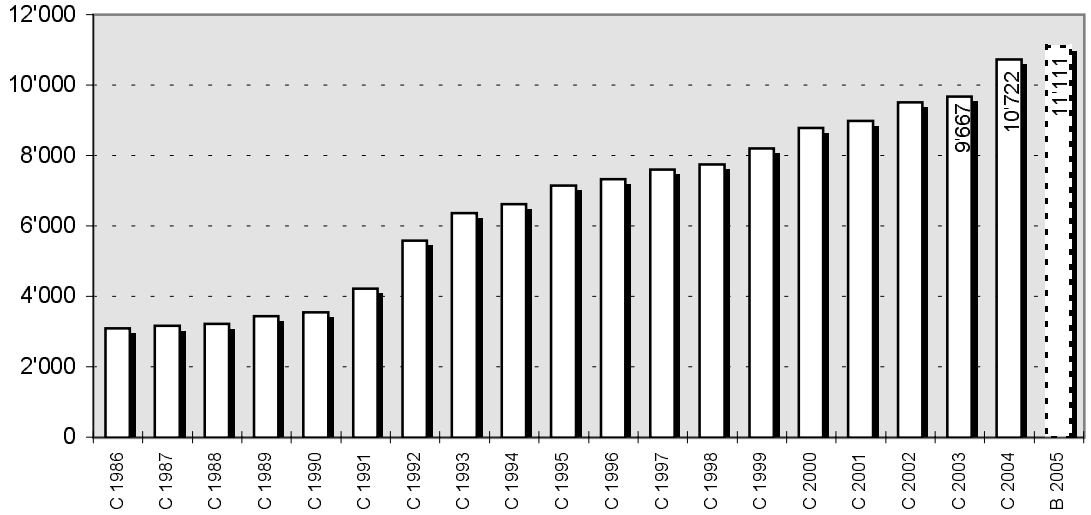
5

Couverture des charges
(en pour-cent)



6

Dette consolidée par habitant
(en francs)

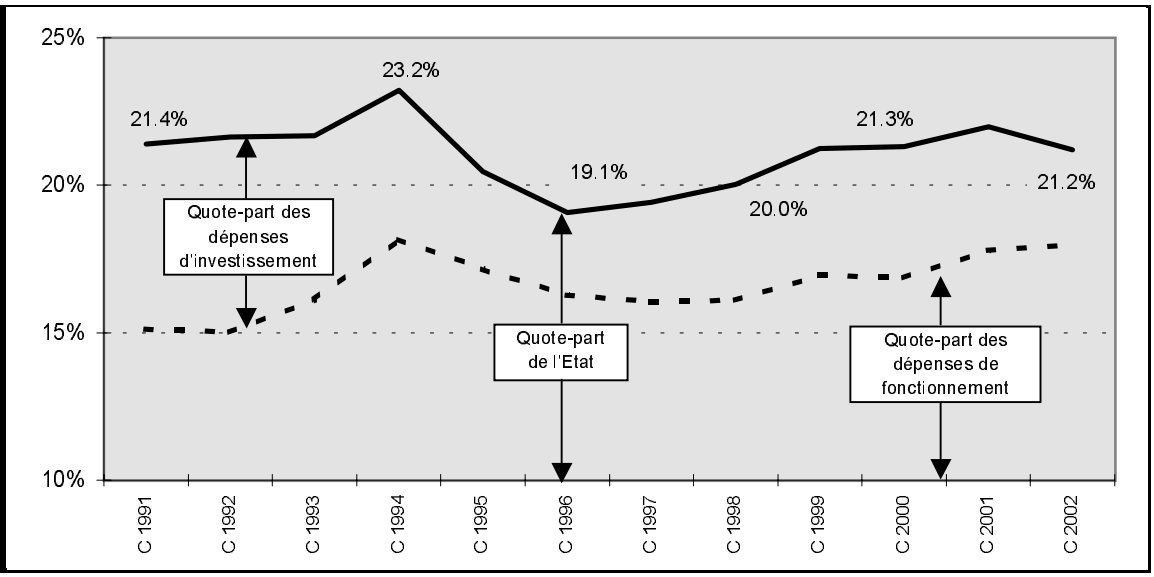


Depuis 1995, y compris emprunt de 50 millions de francs destiné à l'augmentation du capital de dotation de la BCN

Quotes-parts

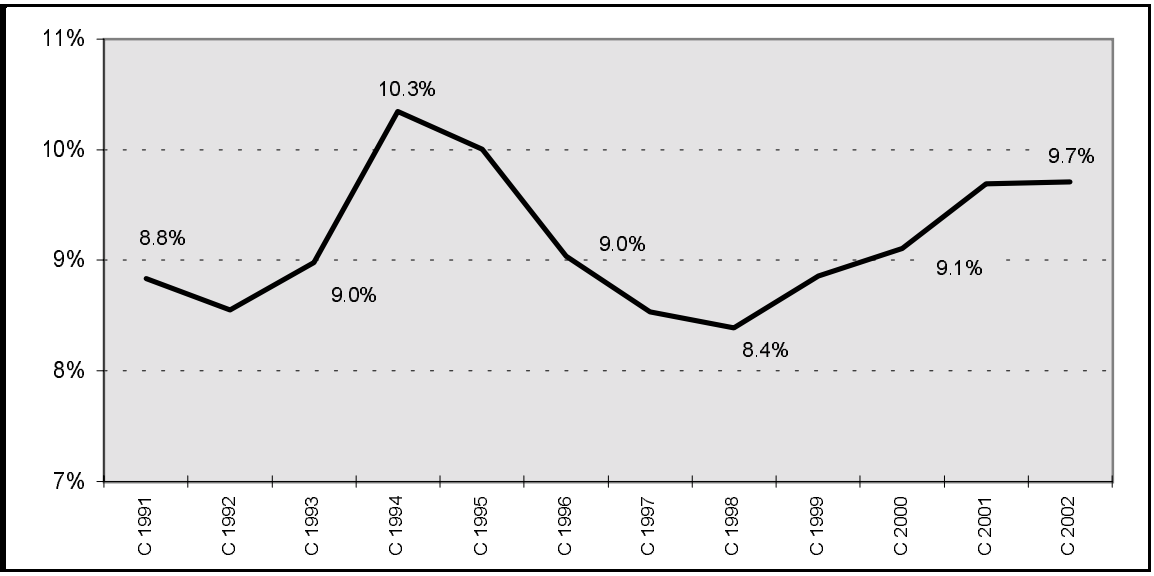
7

Quote-part de l'Etat
(en pour-cent)



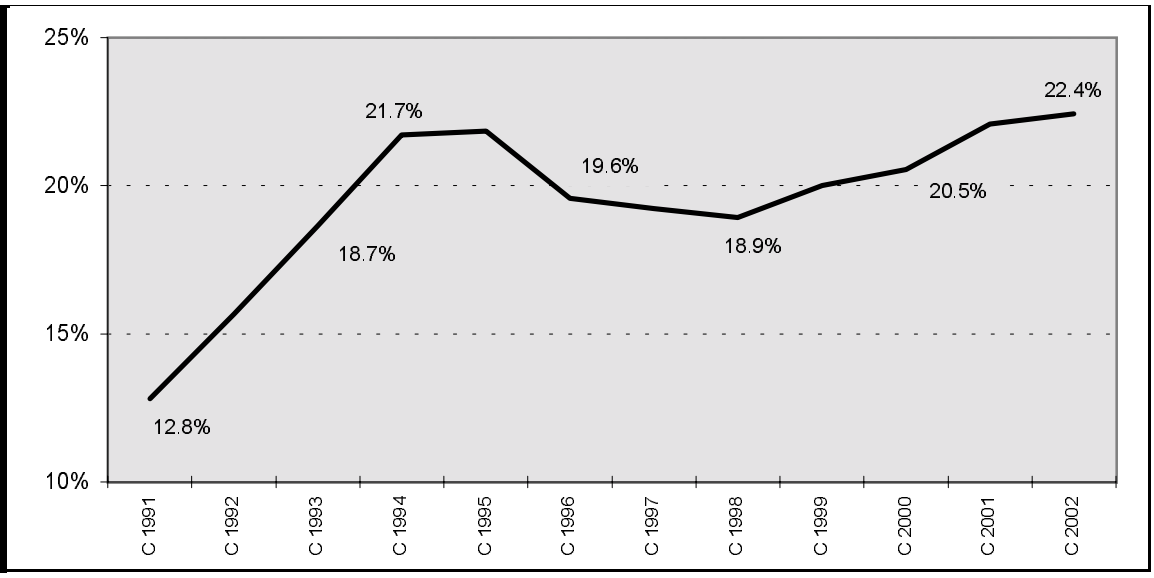
8

Quote-part de l'impôt
(en pour-cent)



9

Quote-part de l'endettement
(en pour-cent)



En francs et en pour-cent **COMPARAISON INTERCANTONALE** (Comptes 2003)

	Indicateurs						Quotes-parts****				
							Quote-part de l'Etat				
	Degré d'autofinan-cement*	Capacité d'autofinan-cement**	Quotité des intérêts**	Quotité de la charge financière**	Couverture des charges	Dettes par habitant***	Fonction-nement**	Investis-sement	Total	Quote-part de l'impôt	Quote-part de l'endet-tement
	en pour-cent					en francs	en pour-cent				
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(7)+(8)	(10)	(11)
ZH	-1.8%	-0.1%	0.4%	6.6%	-5.6%	7'282	12.0%	1.7%	13.7%	7.3%	11.9%
BE	146.5%	7.5%	-4.0%	0.7%	2.9%	10'484	17.8%	2.4%	20.2%	9.7%	25.0%
LU	75.7%	5.5%	0.4%	6.5%	-0.1%	8'093	16.5%	2.2%	18.7%	7.4%	19.4%
UR	49.4%	4.5%	-1.0%	6.5%	-2.8%	6'172	16.2%	9.5%	25.7%	6.2%	13.0%
SZ	-83.9%	-4.5%	-5.7%	0.4%	-10.1%	2'831	11.0%	1.1%	12.1%	5.3%	6.6%
OW	168.1%	7.0%	-1.5%	4.5%	1.7%	6'013	16.0%	6.4%	22.4%	5.7%	17.7%
NW	125.2%	12.3%	-4.1%	7.6%	1.3%	6'264	10.1%	5.2%	15.3%	5.8%	12.0%
GL	1.5%	0.1%	-3.9%	0.6%	-4.4%	6'508	17.6%	2.8%	20.4%	7.1%	9.6%
ZG	41.7%	4.7%	-1.4%	5.3%	-1.7%	3'959	8.6%	1.9%	10.5%	5.0%	4.6%
FR	150.2%	6.6%	-5.8%	-1.9%	2.7%	4'478	21.1%	1.8%	22.9%	8.2%	12.7%
SO	124.0%	8.5%	2.4%	8.4%	2.4%	5'813	12.1%	1.9%	14.0%	7.1%	14.2%
BS	156.6%	9.5%	-1.8%	5.6%	2.2%	25'988	25.0%	2.5%	27.5%	14.4%	38.1%
BL	58.3%	3.8%	-1.1%	5.1%	-2.2%	11'552	16.1%	1.3%	17.4%	9.9%	22.1%
SH	43.1%	2.1%	-4.8%	-1.1%	-1.4%	5'394	11.6%	0.8%	12.4%	7.7%	10.1%
AR	96.3%	6.6%	-0.4%	8.4%	-1.2%	2'277	12.1%	1.9%	14.0%	6.1%	5.8%
AI	106.9%	4.1%	-10.9%	-6.7%	0.1%	2'298	16.4%	2.3%	18.7%	5.9%	5.9%
SG	51.9%	2.9%	-6.8%	-3.5%	-0.2%	3'830	16.0%	1.6%	17.6%	7.3%	8.5%
GR	73.9%	5.6%	-2.2%	6.5%	-2.0%	5'743	19.9%	4.7%	24.6%	7.6%	12.2%
AG	100.4%	5.6%	-2.8%	3.1%	0.0%	3'166	11.7%	1.4%	13.1%	6.3%	6.4%
TG	127.4%	5.7%	-0.9%	4.3%	0.8%	5'524	11.5%	1.4%	12.9%	6.4%	13.4%
TI	-10.1%	-1.0%	-0.4%	8.5%	-9.4%	5'063	19.0%	3.4%	22.4%	11.7%	11.9%
VD	-76.4%	-2.7%	0.8%	4.9%	-6.7%	16'383	17.5%	1.2%	18.7%	9.6%	26.9%
VS	119.1%	9.4%	1.4%	11.7%	-0.5%	8'774	16.6%	4.7%	21.3%	8.0%	24.7%
NE	25.2%	1.0%	2.3%	7.5%	-4.2%	11'023	19.4%	3.2%	22.6%	9.7%	25.8%
GE	-204.6%	-15.2%	0.2%	-9.0%	-6.5%	46'511	28.7%	2.2%	30.9%	20.2%	80.3%
JU	43.2%	2.4%	-3.2%	1.8%	-2.6%	8'984	25.2%	2.5%	27.7%	8.7%	23.8%
Moyenne	30.5%	1.8%	-1.4%	3.0%	-2.3%	10'522	16.2%	2.1%	18.3%	9.0%	20.6%

* Y compris prêts au fonds de compensation de l'assurance-chômage.

** Y compris subventions à redistribuer.

*** Engagements courants, dettes à moyen et long termes et engagements envers entités particulières (comptes 2003).

**** Comptes 2002, revenus cantonaux 2002 (provisoires et calculés sur la base du SEC 95).

Sources: d'après le groupe d'études pour les finances cantonales, l'Administration fédérale des finances et l'Office fédéral de la statistique.